

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ - ٧٧

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك على مجمل / صافي ربح المجموعة خلال السنة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلى اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

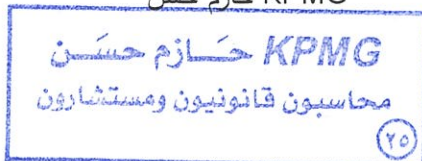
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧ ١١٥ ١٨٨	٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	(١٨)	استثمارات بطريق حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	(١٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	(٢٠)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣	(٢١)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	(٢٢)	أصول التقيب والتنمية
-	١٢ ٨٠١ ٠١٠	(٢٣)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٥١٤ ٠٤١	(٢٤)	شهرة
٣ ١٣٥ ٦٦٣	١ ٦٨٢ ١٥٦	(٢٥)	أصول غير ملموسة
٧٦٥ ٤٤٩	١ ٧٩٥ ٩٣٦	(٢٦)	أصول حيوية
١ ٠٨٩ ٦٨٥	٢٦٣ ٢٤٥		أوراق قبض
٥٥٤ ٣٨٤ ٨٩٦	٨٨٢ ٥٩٢ ٧٩٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	(٢٧)	النقدية وما في حكمها
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	(٢٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	(٢٩)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	(٣٠)	عملاء وأوراق قبض
١٠٥ ٥٤٢	-	(٣١)	مشتقات مالية
٦٧ ٥٥٦ ٠١٠	٧٦ ٤٥٨ ٦٤١	(٣٢)	أصول متداولة أخرى
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	(٣٣)	مخزون
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	(٣٤)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧		أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٨١٦ ٣٦٣ ٢٩٥	٧٣٨ ٦٩٤ ٣٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٣٧٠ ٧٤٨ ١٩١	١ ٦٢١ ٢٨٧ ١٦٥		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم:			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٣٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
-	٢٥ ٦١١ ٠٢٩	(٣٦)	المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	(٣٦)	احتياطي قانوني
(١٢١ ٦٠٥ ٧٧٨)	(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	(٣٦)	احتياطيات أخرى
٩ ٥٤٩ ٦٠٢	-	(٣٧)	المدفوعات المبنية علي أسهم
٣٠٣ ٤٥٧ ٣٩٨	٣٢٢ ٥٥٦ ٥٠٨	(٣٨)	الأرباح المرحلة
-	(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	(٣٩)	اسهم خزينة
٥٧٤ ٧٥٢ ٠٨٩	٥٥٣ ٠٢٩ ١٩٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢١٨ ٥٢٥ ٣٦٩	٢٣٨ ١٣٣ ٦٠٨	(٤٠)	الحقوق غير المسيطرة
٧٩٣ ٢٧٧ ٤٥٨	٧٩١ ١٦٢ ٨٠٧		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	(٤٠)	قروض طويلة الأجل
١ ٤٩٠ ١٢٤	٢ ٨٤١ ٥٠٥	(٤١)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
-	١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	(٤٢)	إلتزامات عقود التأجير
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	(٤٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٤ ٧٠٩ ١١٤	١٧٣ ٤٨٣ ٤٣٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	(٤٣)	مخصصات
١ ٠٥٢ ٨٦٨	-		بنوك سحب علي المكشوف
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	(٤٠)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	(٤٤)	تسهيلات ائتمانية
-	١ ٧٩١ ٤٣٣	(٤٤)	إلتزامات عقود التأجير
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	(٤٥)	حقوق حملة وثائق التأمين
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	(٤٦)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢		ضريبة الدخل المستحقة
٤٨٢ ٧٦١ ٦١٩	٦٥٦ ٦٤٠ ٩٢٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٧٧ ٤٧٠ ٧٣٣	٨٣٠ ١٢٤ ٣٥٨		إجمالي الإلتزامات
١ ٣٧٠ ٧٤٨ ١٩١	١ ٦٢١ ٢٨٧ ١٦٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

المعتمد عادل الألفي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مديحت حامد بنه

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مديحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٥٢٣ ٩٤١ ٧٥٤	٥٥٧ ٨٩٠ ٣٠٦	(٦)	الإيرادات
(٣٥٣ ١٢٧ ٥٧٣)	(٣٧٨ ٣٦٠ ٩٣٠)	(٧)	تكلفة الحصول علي الإيرادات
١٧٠ ٨١٤ ١٨١	١٧٩ ٥٢٩ ٣٧٦		مجمعل الربح
٣٦ ٤١٥ ٢٦٩	٤٤ ٨١٤ ٤٨٠	(٨)	إيرادات الاستثمارات
٣ ٧٨٨ ٨٢١	٢ ٩٦٩ ٥٤١	(٩)	إيرادات أخرى
(٤ ١٨٧ ٦٨٠)	(٣ ٩٧٢ ٠٩٠)	(١٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٣ ٩٦٢ ٠٩٨)	(٣٠ ١١٨ ٧٣٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٢ ٦٤٥ ٢٢١	٣ ٢٤٥ ٨٢٠	(١١)	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
(٥ ٦٨٩ ٦٢٧)	(٦ ١٩٩ ٩٣٠)	(١٢)	مصروفات أخرى
١٦٩ ٨٢٤ ٠٨٧	١٩٠ ٢٦٨ ٤٥٨		صافي ربح النشاط
٢٠ ٢٤٩ ٥٤٩	٥ ٤٧٨ ٩٠٨		فوائد دائنة
٥٠٩ ٣٨٤	٢ ٧٦٣ ٨٩٩		أرباح عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
(١٣ ٧١٦ ٦٠٩)	(١٨ ٤٣٦ ٥٤٨)		مصروفات تمويلية
٢ ١٧٨ ٢٦٨	٢ ١٧٩ ٨٨٨		صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية
٩ ٢٢٠ ٥٩٢	(٨ ٠١٣ ٨٥٣)		صافي تكلفة التمويل
٣ ٢١٧ ٦٣٣	٥٧٨ ٧٥٠		نسبب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٨٢ ٢٦٢ ٣١٢	١٨٢ ٨٣٣ ٣٥٥		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
(٣١ ١١٢ ٤٧٤)	(٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠)	(١٣)	ضريبة الدخل
١٥١ ١٤٩ ٨٣٨	١٥٣ ٨٧٩ ٩٨٥		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
-	-	(١٤)	العملية غير المستمرة
-	-	(١٤)	خسائر العملية غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
١٥١ ١٤٩ ٨٣٨	١٥٣ ٨٧٩ ٩٨٥		نسبب الحصص غير المسيطرة في أرباح العملية غير المستمرة
			صافي ربح العام
			صافي الربح الخاص بكلاً من :-
١١٥ ٦٠١ ٢٨٨	١١٦ ٢٩٦ ٧٢٠		مساهمين الشركة الأم
٣٥ ٥٤٨ ٥٥٠	٣٧ ٥٨٣ ٢٦٥	(١٥)	الحقوق غير المسيطرة
١٥١ ١٤٩ ٨٣٨	١٥٣ ٨٧٩ ٩٨٥		صافي ربح العام
			صافي الربح من العمليات المستمرة الخاص بكلاً من :-
١١٥ ٦٠١ ٢٨٨	١١٦ ٢٩٦ ٧٢٠		مساهمين الشركة الأم
٣٥ ٥٤٨ ٥٥٠	٣٧ ٥٨٣ ٢٦٥		الحقوق غير المسيطرة
١٥١ ١٤٩ ٨٣٨	١٥٣ ٨٧٩ ٩٨٥		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
٩,٧٢	٩,٦٤	(١٦)	نسبب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)
٩,٧٢	٩,٦٤	(١٦)	نسبب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠١٩	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
١٥٣ ٨٧٩ ٩٨٥	١٥١ ١٤٩ ٨٣٨	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
(٥٠ ٠٥٩ ٠٤٦)	(٩ ٤٠٠ ٣٤١)	البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الدخل
(٥٠ ٠٥٩ ٠٤٦)	(٩ ٤٠٠ ٣٤١)	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (١٩)
٤ ١٧٥ ٥١٨	٢٨ ٣٣٢ ٠٦١	البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الدخل
٤ ١٧٥ ٥١٨	٢٨ ٣٣٢ ٠٦١	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٤٥ ٨٨٣ ٥٢٨)	١٨ ٩٣١ ٧٢٠	مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
١٠٧ ٩٩٦ ٤٥٧	١٧٠ ٠٨١ ٥٥٨	اجمالي الدخل الشامل
		اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-
٦٦ ٩٥٨ ٤٩٥	١٣٥ ٥٢٢ ٢٨٣	مساهمين الشركة الأم
٤١ ٠٣٧ ٩٦٢	٣٤ ٥٥٩ ٢٧٥	الحقوق غير المسيطرة
١٠٧ ٩٩٦ ٤٥٧	١٧٠ ٠٨١ ٥٥٨	اجمالي الدخل الشامل
		اجمالي الدخل الشامل من العمليات المستمرة الخاص بكلاً من :-
٦٦ ٩٥٨ ٤٩٥	١٣٥ ٥٢٢ ٢٨٣	مساهمين الشركة الأم
٤١ ٠٣٧ ٩٦٢	٣٤ ٥٥٩ ٢٧٥	الحقوق غير المسيطرة
١٠٧ ٩٩٦ ٤٥٧	١٧٠ ٠٨١ ٥٥٨	اجمالي الدخل الشامل

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١٨٢ ٢٦٢ ٣١٢	١٨٢ ٨٣٣ ٣٥٥	صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
يتم تسويته بـ:		
٤٣ ٨٤٠ ٧٠٩	٤٦ ٦٤٦ ١٥٢	اهلاكات واستهلاكات
(٦ ٠٨٥ ٧١٠)	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣ ٢١٧ ٦٣٣)	(٥٧٨ ٧٥٠)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
(١ ٥١١ ٢٧٤)	(٢٠٧ ٦٣٥)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣ ٧١٦ ٦٠٩	١٨ ٤٣٦ ٥٤٨	مصرفوات تمويلية
(٢٠ ٢٤٩ ٥٤٩)	(٥ ٤٧٨ ٩٠٨)	فوائد دائنة
(٣ ٢٢ ١١٥)	(٣١ ٠٠١)	أرباح رأسمالية
(١ ٨٤ ٢٧٧)	(٤ ٦٩ ٣٥٨)	مخصصات انتفى الغرض منها
٥ ٦٨٩ ٦٢٧	٦ ١٩٩ ٩٣٠	مخصصات مكونة
(٣ ٠١٨ ٩٢٣)	-	رد خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
(٥٠٩ ٣٨٤)	(٢ ٧٦٣ ٨٩٩)	أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
-	(٢٩٦ ٨٩٥)	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٢٧ ٩٢١ ٦٣٩)	(٤٤ ٣٠٠ ٢٣١)	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	(٢٢٢ ٢٥١)	إيرادات أخرى
٣٧٣ ٧٠٢	(٣ ٢٤٥ ٨٢٠)	(خسائر) الائتمان المتوقعة
١٨٣ ١٥٢ ٤٥٥	١٩٦ ٥٢١ ٢٣٧	
التغير في:		
(٣٤ ٦٢٤ ٥٣٣)	٨ ٩٢٩ ٦٦٦	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢ ٣٤٩ ٢٥٥)	٢ ٣١٧ ٣٠٠	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(١٢ ٢٢٢ ٤٩٠)	(٢ ٣٧٦ ٩٤٣)	أصول متداولة أخرى
٥ ٩١٠ ٧٤٣	(٢ ٥٦١ ٥٣٥)	مخزون
(٩ ٢٠٦ ٩٨٧)	٧ ١٧٥ ٤٨٤	أعمال تحت التنفيذ
-	(١ ٣٦٣ ٩٤٣)	التزامات عقود التأجير
(١ ٤٢٠ ٩٥٢)	(٢٠ ٩٢٣ ١٠٢)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٢١ ٥٤٣ ٠٢٤	١٤ ٧٥٣ ٤٧٢	حقوق حملة وثائق التأمين
(٦ ٦٦٠ ٩٠٤)	٦ ٦١٧ ٩٢١	ودائع لأجل
(٦ ٢٢٩ ٧٧٥)	(١ ٧٣٧ ٣٤٣)	المستخدم من المخصصات
(٣١ ٧٧٣ ٨٣٤)	(٣٣ ٨٧٤ ١١٢)	ضرائب الدخل المدفوعة
١٠١ ٧١٧ ٤٩٢	١٧٣ ٤٧٨ ١٠٢	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
١٨ ٣٧٦ ٣٢٩	٢ ١١١ ٨٨٠	فوائد محصلة
(١٧ ٥٢٩ ١٠١)	(٤٣ ٢٨٢ ٩٤٨)	مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٧٦٥ ٤٤٩)	(٦٨٩ ٧٥١)	مدفوعات لشراء أصول حيوية
(٥٠ ٨٧١ ٥٨٨)	(٣ ٦٩٥ ٧٧٦)	مدفوعات لأصول التقيب والتنمية
-	(٢٥ ٣٠٠)	مدفوعات مقابل أصول حق انتفاع
٦١٣ ٩٣٦	١ ٠٦٧ ٧١٦	متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٣٠١ ٩٧٨	(٢٧٨ ٣٩٤ ٣٩٧)	متحصلات (مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١٦ ٩١٣ ٩٦٨)	مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات شقيقة
(١٦٥ ٠٤٩ ٠٧٦)	٢١١ ١٣٩ ٢٦٢	(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١٩٤ ٩٢٢ ٩٧١)	(١٢٨ ٦٨٣ ٢٨٢)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
٢٢٤ ٦٧٤ ١٩٩	٣٢٠ ٦٠٢ ٩٩٧	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٩٦ ٣٩٦ ٨٧٧)	(٧٩ ٧٥٧ ٢٦٨)	سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(١٣ ٧١٦ ٦٠٩)	(١٨ ٣٥٩ ٩٤٢)	مصرفوات تمويلية مدفوعة
(١ ٧٩٠ ٥٦٠)	(٤ ٨١٨ ٤٩٤)	الحقوق غير المسيطرة
-	(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١ ٠٨٤ ٦٢٦	-	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٨٥ ٢٩٣ ٤٧٠)	(٨٤ ٣٦٦ ٥٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٢ ٨٦٩ ٤٤١	أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
٢٨ ٥٦١ ٣٠٩	١٢٧ ٩٧٠ ٥١٣	صافي النقدية من أنشطة التمويل
١٦ ٧٧١ ٤٤٠	٦ ١٠٨ ٩١٠	فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
(٤٧ ٨٢٢ ٧٣٠)	١٧٨ ٨٧٤ ٢٤٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٢٠ ٥٦١ ١١٥	١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

• تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
 - تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
 - يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.
 - كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
 - وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
 - يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
 - الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
 - تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري.
- ٢- الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة**
- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
 - تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١.
 - تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٨.
 - هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية الدورية للمجموعة والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير". وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٥.

٣- عملة التعامل و العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٥٨-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - إيضاح رقم ٥٨-١٨ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
 - إيضاح رقم ٥٨ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم (٥٨-٢١) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم (٥٨-٢٠) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متدولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها إلي مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلي لجنة المراجعة الداخلية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
 - المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة بالإيضاحات التالية:

- إيضاح رقم ٣٧ - المدفوعات المبنية علي الأسهم.
- إيضاح رقم ٥٢ - الأدوات المالية.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير" (انظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وتم تطبيق عدد من المعايير الجديدة الأخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، لكن ليس لهم تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

في ضوء أسلوب تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية التي أختارته المجموعة في تطبيق هذه المعايير فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق تلك المعايير المشار إليها أعلاه "إن وجدت" ضمن الرصيد الإقتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة وفقاً لما تسمح متطلبات المعيار، يرجع التأثير في تطبيق هذه المعايير بشكل مبدئي إلى الزيادة في قيمة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الأصول المالية (انظر أ) وتأثير عقود التأجير (انظر ج ٢).

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢٠.

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٧، اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي المصري رقم ١ الخاص بعرض القوائم المالية، والذي يتطلب عرض الإضمحلال في قيمة الأصول المالية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. في السابق، كانت سياسة المجموعة هو إدراج خسائر الإضمحلال في قيمة عملاء واوراق قبض وأصول متداولة أخرى في المصروفات الأخرى. وبالتالي قامت المجموعة بإعادة تبويب خسائر الإضمحلال المعترف بها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، من "مصروفات أخرى" إلى "خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتم عرض خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية الأخرى ضمن "تكاليف التمويل"، على غرار العرض بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، ولا يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر بسبب الاعتبارات الخاصة بالأهمية النسبية.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ - الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولكن لم يتم تطبيقها عمومًا على المعلومات المقارنة.

٥- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٧ عمومًا إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بنود معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ السابقة والمتعلقة بالأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلًا ماليًا في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير كبير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

للحصول على توضيح لكيفية تبويب المجموعة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، انظر الأيضاح رقم (٥٨) .

إن تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢٠ يتعلق فقط بمتطلبات الأضمحلال الجديدة. ويوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة بنود التصنيفات والقياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ و التصنيفات والقياس الجديدة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لكل بند من الأصول المالية و الالتزامات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	التصنيف الجديد	التصنيف الأصلي	إيضاح	الأصول المالية
المعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	المدرجة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	إيضاح رقم	حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	
					أ
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	(١٩)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات مالية متاحة للبيع	أدوات حقوق الملكية
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	(٢٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أدوات حقوق الملكية
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	(٢٠)	التكلفة المستهلكة	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٥ ٣٤٣ ٩٦٨	٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	(٢٩)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	عملاء
٦٧ ٣١٣ ٤٠٠	٦٧ ٥٥٦ ٠١٠	(٣١)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	أصول متداولة أخرى
١١٧ ٥٤٩ ١٨١	١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	(٢٧)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	التقديرات وما في حكمها
٧٨٧ ٧٦٩ ٤٣٥	٧٩٠ ٧٤٣ ٩٥٥				إجمالي الأصول المالية
					الالتزامات المالية
١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	(٤٠)	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى	قروض
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	(٤٤)	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى	تسهيلات ائتمانية
١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	-	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى	بنوك سحب علي المكشوف
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	(٤٦)	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى	موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	إيضاح	إيضاح
المعدلة وفقاً لمعيار	المدرجة وفقاً	حسب معيار المحاسبة	حسب معيار المحاسبة	المصري رقم ٢٦	المصري رقم ٢٦
المحاسبة المصرية	لمعيار المحاسبة	المصري رقم ٢٦	المصري رقم ٢٦	إيضاح	إيضاح
رقم ٤٧	المصري رقم ٢٦	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى	إيضاح	إيضاح
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥				
٤٩٨ ٩٠٠ ٢٠١	٤٩٨ ٩٠٠ ٢٠١				

حقوق حملة وثائق

التأمين

اجمالي الالتزامات

المالية

أ- تتمثل هذه الأدوات في استثمارات لغرض احتفاظ المجموعة بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، قامت المجموعة بتخصيص هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي وتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على عكس معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ ، لن يتم إعادة تبويب احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر.

ب- عملاء واوراق قبض وأصول متداولة أخرى التي تم تصنيفها كقروض وحسابات مدينة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بالتكلفة المستهلكة. تم تسجيل زيادة في مخصص خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء التجاريون في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحله في ١ يناير ٢٠٢٠ عند تطبيق إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

الاضمحلال في قيمه الأصول المالية

- يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ - انظر إيضاح رقم (٥٨ - ٢٠).

- بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الأضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، من المتوقع أن تزداد خسائر الاضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلباً. وقد قررت المجموعة أن يؤدي أثر تطبيق متطلبات معيار الاضمحلال المالي المحاسبي رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢٠ إلى احتساب مخصص إضافي للأضمحلال في القيمة على النحو التالي:-

مخصص الخساره وفقاً معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥ ٨٩٩ ٠٢١
قيمة الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمة عملاء و أوراق قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٥٥ ٤٨٣
قيمة الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمة أصول متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٤٢ ٦١٠
قيمة الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمة النقدية بالبنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٤٧٦ ٤٢٧
مخصص الخساره حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨ ٨٧٣ ٥٤١

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس المجموعة لمخصص الاضمحلال في الايضاح رقم (٥٨ - ٢٠).

ب- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء")، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضائع أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - علي مدي فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

قامت المجموعة بتطبيق معيار رقم (٤٨) باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون التسهيل العملي) مع الاعتراف بالأثر المتعلق بالتطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الاولي في أول يناير ٢٠٢٠، ولم يكن هناك أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار علي أرصدة الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة في أول يناير ٢٠٢٠.

ج- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي ماثل بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع للأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر كعقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك استثناءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) باستخدام طريقة التعديل باثر رجعي وذلك من تاريخ التطبيق الأولى في ١ يناير ٢٠٢٠.

اختارت المجموعة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠. وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ ، كما اعتمدت المجموعة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠):

- تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المشابهة إلى حد معقول.
- تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢٠.
- استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.

اختارت المجموعة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوي على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

١- قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

لدى المجموعة عقود تأجير لبندو تأجير مختلفة مثل فروع ومكاتب تجارية ومخازن، قبل اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) وقد قامت المجموعة قبل تطبيق المعيار الجديد بإدراج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي علاوة على ما تتحملها شركات المجموعة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل المجمعة خلال كل فترة مالية. وإذا قامت شركات المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، وعلى أن يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثيلة.

٢- بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، طبقت المجموعة منهجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود التأجير التي تم اعتبار الشركة فيها طرف مستأجر، باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة الضئيلة، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود التأجير لتسديد مدفوعات التأجير وأصل حق الإنقاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل العقد، وفقاً لطريقة التطبيق بالاثار الرجعي المعدل، فيما يخص عقود التأجير التشغيلي تم قياس أصل حق الإنقاع باستخدام المبلغ المساوي لالتزامات عقود التأجير المعدلة بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد تأجير معترف به في قائمة المركز المالي في بداية تاريخ التطبيق ١ يناير ٢٠٢٠، بناءً على ذلك، لم يتم تعديل الأرباح المرحلة في بداية التطبيق.

عقود التأجير:

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف المجموعة بأصول حق إنقاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي :

أصول حق الإنقاع :

اعترفت المجموعة بأصول حق الإنقاع في تاريخ بداية التطبيق، حيث يتم قياس أصول حق الإنقاع بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة ناتجة عن انخفاض القيمة ومجمع الاستهلاك، ويتم تعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لالتزامات التأجير تشمل تكلفة أصول حق الإنقاع على مبلغ التزامات عقود التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة، ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير ويتم إستهلاك أصول حق الإنقاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أكثر، يخضع أصل حق الإنقاع إلى انخفاض القيمة.

التزامات عقود التأجير :

في تاريخ بداية التطبيق، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود التأجير المدرجة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير، تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمونة) مطروحاً منها حوافز التأجير مستحقة القبض ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تدرج بناءً على مؤشر أو معدل، وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وتتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن

تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كان عقد التأجير يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء بتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يتحقق فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير وفي حالة ما إذ لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة، بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود التأجير قصير الأجل

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على عقود التأجير قصيرة الأجل والتي تشمل أي عقد تأجير الذي تبلغ مدة تأجيره ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء، حيث يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى المجموعة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعني، أنه يؤخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد المجموعة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

عند التحول لمعيار المحاسبة المصري ٤٩، قامت المجموعة بإثبات أصول حق الإنتفاع مساوياً للالتزامات عقود التأجير.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٩٣ ٦٠٨ ٠٢٦	١٩٤ ٦٤١ ٢٠٧	إيرادات نشاط الأسمدة
١٠٧ ٦١٨ ٣٧٢	١٢٣ ١٦٨ ٣٨٠	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٣٤ ٤٢٨ ٥٠٠	١١٤ ٩٣٥ ٨٦٩	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٥٥ ٢٠٦ ٠٢٤	٤٤ ١٩٥ ٥٢١	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٥٤ ٦٧٩ ٧٤٧	٤٠ ٥٨٢ ٦٦٧	إيرادات نشاط التأمين
٨ ٣٣٢ ٨٤٠	٤ ٧١٠ ٩١٤	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٨٤٥ ٤٧٦	١ ٢٢٣ ٤١٥	إيرادات نشاط التوكيلات
٣ ١٧١ ٣٢١	٤٨٣ ٧٨١	إيرادات أنشطة أخرى
٥٥٧ ٨٩٠ ٣٠٦	٥٢٣ ٩٤١ ٧٥٤	

٧- تكلفة الحصول على الإيراد

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٤١ ٤٣٦ ٦٧٩	١٤٢ ٦٠١ ١١٨	تكاليف نشاط الأسمدة
٧٠ ٢٨٤ ١٤٤	٨٤ ٩٨٩ ٠٠٤	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٨٩ ٠٠٦ ٢٩٨	٧١ ١٠٩ ٤٨٧	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٢٦ ٣٨٥ ٨٩٦	١٨ ٤٠٩ ٥٨٦	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٤١ ٥٩٥ ٧٧٨	٣١ ٥٠٠ ٧٩٤	تكاليف نشاط التأمين
٦ ٨٧٨ ٦٢٨	٣ ٣٦٦ ٢١٩	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٦١٨ ٩٠٥	٩٠٢ ٥٠٤	تكاليف نشاط التوكيلات
٢ ١٥٤ ٦٠٢	٢٤٨ ٨٦١	تكاليف أنشطة أخرى
٣٧٨ ٣٦٠ ٩٣٠	٣٥٣ ١٢٧ ٥٧٣	

٨- إيرادات الاستثمارات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٤ ٣٠٠ ٢٣١	٢٧ ٩٢١ ٦٣٩	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٩٦ ٨٩٥	-	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٦ ٠٨٥ ٧١٠	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥ ٧٥١)	(٦٢ ٧٩٥)	خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠٧ ٦٣٥	١ ٥١١ ٢٧٤	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥ ٤٧٠	٩٣٣ ١١١	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٦ ٣٣٠	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤ ٨١٤ ٤٨٠	٣٦ ٤١٥ ٢٦٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢ ٢٥٢ ٩١١	١ ٢٢١ ٠٤٤	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
١٨٤ ٢٧٧	٤٦٩ ٣٥٨	مخصصات إنقضى الغرض منها
٣٢ ١١٥	٣١ ٠٠١	أرباح رأسمالية
١ ٣١٩ ٥١٨	١ ٢٤٨ ١٣٨	أخرى
٣ ٧٨٨ ٨٢١	٢ ٩٦٩ ٥٤١	

١٠- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣ ٦٧٦ ٦٣٧	٣ ٠٧٦ ٢٤٥	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣٩٥ ٠٥٢	٣٧٥ ٨٠٠	نشاط الأسمدة
١١٥ ٩٩١	١٥٩ ١٥٨	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
-	٣٦٠ ٨٨٧	أخرى
٤ ١٨٧ ٦٨٠	٣ ٩٧٢ ٠٩٠	

١١- رد (خسائر) الائتمان المتوقعة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٧٣ ٧٠٢)	(١ ٤٩٣ ٩٢٨)	خسائر الائتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
٣ ٠١٨ ٩٢٣	٤ ٨٩٥ ١٩٨	رد خسائر الائتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
-	(٣٠٧ ٥٣٥)	رد خسائر الائتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض
-	١٥٢ ٠٨٥	رد خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
٢ ٦٤٥ ٢٢١	٣ ٢٤٥ ٨٢٠	

١٢- مصروفات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥ ٦٨٩ ٦٢٧	٦ ١٩٩ ٩٣٠	مخصصات مكونة
٥ ٦٨٩ ٦٢٧	٦ ١٩٩ ٩٣٠	

١٣- ضريبة الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٣ ٧٨٦ ٩٩١	٣٢ ٨٩٩ ٥١٣	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٦٧٤ ٥١٧)	(٣ ٩٤٦ ١٤٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣١ ١١٢ ٤٧٤	٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨٢ ٢٦٢ ٣١٢	١٨٢ ٨٣٣ ٣٥٥	صافي الربح المحاسبي المجمع قبل الضريبة الدخلية
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٤١ ٠٠٩ ٠٢٠	٤١ ١٣٧ ٥٠٥	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٤١٨ ٩٨٢	٣٧٤ ١٦٠	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٩ ٥١٢ ٩٩٧)	(٧ ٨٦٥ ١٧٥)	الإعفاءات الضريبية
٢٣٤ ٤١٧	(٢ ٩٨٤ ٩٣٣)	تأثير المخصصات
٢ ٠٢٧ ٦٩٢	٢ ٤٧٠ ٩٨٩	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
٦ ٣٦٧	(٦ ٨٩٧)	أرباح وخسائر رأسمالية
(٣٢٩ ٠٦١)	(١٠٥ ٠٨٧)	فروق عملة دفترية
(٦٧ ٤٢٩)	(١٢١ ٠٤٩)	أخرى
(٢ ٦٧٤ ٥١٧)	(٣ ٩٤٦ ١٤٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣١ ١١٢ ٤٧٤	٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠	الضريبة طبقا لقائمة الدخل المجمعة
% ١٧,٠٧	% ١٥,٨٤	سعر الضريبة الفعلي

١٤- العملية غير المستمرة

خلال عام ٢٠١٩ تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث أنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد لإدارة بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء-شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة. وفقا لما هو موضح تفصيلا بإيضاح رقم (٣٤).

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢ ٣٨٢ ٤٤١	-	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
٢ ٣٨٢ ٤٤١	-	نصيب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
(٢ ٣٨٢ ٤٤١)	-	الخسائر الناتجة من التشغيل
-	-	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
-	-	مصرفات ضريبة الدخل
-	-	الخسائر الناتجة من التشغيل بعد خصم مصرفات ضريبة الدخل
-	-	نصيب الشركة القابضة من خسارة التشغيل
-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	-	ربح (خسارة) التصرف في العملية غير المستمرة
-	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
-	-	نصيب الشركة القابضة من الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- الحقوق غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحقوق غير المسيطرة في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) العام	الحصص غير المسيطرة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٩/١٢/٣١
الشركة الوطنية للغاز "ئاتاجاس"	١٦.٠٢	٥ ٤٢١ ٣٨٢	١٥ ٤٦٢ ٢٨٠	٢٠ ٨٨٣ ٦٦٢
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	١	(١٩)	٥ ٨٥٣	٥ ٨٣٤
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل	١٤.٠١	١٥٢ ٣٨١	٤٥٨ ١٥٥	٦١٠ ٥٣٦
شركة ميدور السويس لتكرير البترول	٠.٠٠٢	-	٦	٦
شركة الفيوم للغاز	٢٢.٠١	٦١٢ ٨١٢	١ ٥٣٤ ٩٨٤	٢ ١٤٧ ٧٩٦
شركة بوابة الكويت القابضة	٤٥.٣٥	٢٥ ٤٧٧ ٩٣٣	١٦٥ ٥٨٦ ٢١٢	١٩١ ٠٦٤ ١٤٥
الشركة العربية للأسمدة	٢٢.١٧	(٨٦٢)	(٢٢ ٢٦٢)	(٢٣ ١٢٤)
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	٦.٦١	(١١ ٤٨٩)	١٧٨ ٦٥٠	١٦٧ ١٦١
شركة NSCO	٠.٠٠٣	٦٦٩	٦٧١	١ ٣٤٠
شركة الدلتا للتأمين	٣٨.٤٩	٥ ٩٣٠ ٤٥٨	١٧ ٣٤٥ ٧٩٤	٢٣ ٢٧٦ ٢٥٢
الإجمالي		٣٧ ٥٨٣ ٢٦٥	٢٠٠ ٥٥٠ ٣٤٣	٢٣٨ ١٣٣ ٦٠٨
			٢١٨ ٥٢٥ ٣٦٩	

١٦- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:-

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١١٦ ٢٩٦ ٧٢٠	١١٥ ٦٠١ ٢٨٨	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
(٦٦٢ ٥٢٩)	(٣٧ ٧٢٠)	نصيب العاملين في الأرباح - مقترحة
(١٧ ٦٩٠ ٩٠٤)	(١٦ ٧٢٧ ٧١٥)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
٩٧ ٩٤٣ ٢٨٧	٩٨ ٨٣٥ ٨٥٣	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٩,٦٤	٩,٧٢	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٥ ٦٠١ ٢٨٨	١١٦ ٢٩٦ ٧٢٠	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
(٣٧ ٧٢٠)	(٦٦٢ ٥٢٩)	نصيب العاملين في الأرباح - مقترحة
(١٦ ٧٢٧ ٧١٥)	(١٧ ٦٩٠ ٩٠٤)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
٩٨ ٨٣٥ ٨٥٣	٩٧ ٩٤٣ ٢٨٧	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٩,٧٢	٩,٦٤	نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :-

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
١١ ١٤١ ٧٧٧	٧ ٢٣٤ ٥٤٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الإثابة
-	(٨ ٠٤٨ ٠٠٠)	أسهم خزينة
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

١٧- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

٤ ٧٣١ ٢٨٤	إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.
٢٢٢ ٢٥١	إضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ مثبتة ضمن بند إيرادات أخرى.
١ ١٦٤ ٤٠٨	الجزء غير المحصل من إستبعادات أصول ثابتة - بند أراضي خصما من بند أوراق دفع.
٧٦٦ ٠٥٥	إضافات أصول التقييم والتتمية مثبتة ضمن بند مخصصات.

١٨- إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
			<u>إستثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>
٢٤,٩٩	١٧ ٢٥٣ ٦١٧	-	شركة المهندس للتأمين
٢٨,٠٧	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
٢٠	٤١٨ ٥٨٨	١٧٤ ٨٢٦	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الشركة المصرية لنقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
	٤١ ٧٤٠ ٧٤٢	٢٤ ٢٤٣ ٣٦٣	
	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	خسائر الاضمحلال
	٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	٧ ١١٥ ١٨٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة المساهمة	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
			استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة
-	٢٢٥ ٦٠٣ ٣٦٤	١ ٣٩١ ٢٠٤	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
-	١ ٨١٤ ٥٨١	٢ ٣٩٥ ٥٦١	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			استثمارات مثبتة بالتكلفة *
١,١٩%	١٤ ١٠٨ ١٧١	١٤ ١١٢ ٩٩٧	الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات
١٥,٢٧%	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **
٢٨,٠٧%	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	شركة TOD
	٢٧٥ ٩٩١ ٤٢٧	٥٢ ٣٦٥ ٠٧٣	
	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	خسائر الاضمحلال
	٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	

* استثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.

** قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، وفي ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى والمقرر انعقاد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

القيمة العادلة	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
بخصم:			
التكلفة	٢٧٧ ٤٧٦ ٩٩١	١٣ ١٨٧ ١٠٦	
احتياطي القيمة العادلة	(٥٠ . ٥٩ . ٤٦)	(٩ ٤٠٠ . ٣٤١)	
ويتم تنويبه كما يلي:			
مساهمين الشركة الأم	(٥٤ ٧٦٣ ٢١٧)	(٦ ٠٣٦ ٥٢٨)	
الحقوق غير المسيطرة	٤ ٧٠٤ ١٧١	(٣ ٣٦٣ ٨١٣)	
	(٥٠ . ٥٩ . ٤٦)	(٩ ٤٠٠ . ٣٤١)	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٩٠ ٠٠٣ ٤١١	-	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدى أحد البنوك الخارجية
١٧٥ ٥٧٨ ٠١٢	-	محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدى أحد مديري الاستثمار بالخارج
٩٨ ٢٤١ ٨٩٥	١١٢ ٦١٢ ٨٤١	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٢ ٦٢٦ ٠٨١	٧٣ ٦٤٦ ٦٦٥	سندات حكومية
١٠٩ ٦٢٥ ٠٧٦	٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	أذون خزانة
٩ ٧٩٩ ٣٦٠	١٧ ٨٢٠ ٩٥٩	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	

ويتم تبويبها كما يلي:

٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٢ - أصول التفتيش والتنمية

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	معدات / خدمات حقول	أبلر منتجة	التكلفة
٥٣ ٥٤٣ ٩٦٨	٧ ١٨٣ ٥٩٥	٦ ٨٥٤ ٤٠٦	٣٩ ٥٠٥ ٩٦٧	٢٠١٩/١/١ في
٧٨ ٠٤١ ٥٠٠	-	٧٧ ٠٤١ ٥٠٠	٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	الإضافات
(٧ ١٨٣ ٥٩٥)	(٧ ١٨٣ ٥٩٥)	-	-	الإستثمارات
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	تسويات
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	-	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	-	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠٢٠/١/١
٤ ٤٦١ ٨٣١	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	-	٧٦٦ ٠٥٥	الإضافات
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٨ ٥٦١ ٢٣٠	-	٣٤٩ ١٠٤	١٨ ٢١٢ ١٢٦	في ٢٠١٩/١/١
١٣ ٨٧٦ ٥٦٥	-	٩٠٣ ٢٩٥	١٢ ٩٧٣ ٢٧٠	إستهلاك
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	-	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠١٩/١٢/٣١
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	-	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠٢٠/١/١
١٩ ٢١٣ ٦٦٥	-	١ ٥٩٦ ١٧٥	١٧ ٦١٧ ٤٩٠	إستهلاك
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	-	٣٢ ٦٤٣ ٥٠٧	٥٥ ١٢٠ ٥٧١	في ٢٠١٩/١٢/٣١
٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٣١ ٠٤٧ ٣٣٢	٣٨ ٢٦٩ ١٣٦	في ٢٠٢٠/١٢/٣١

مجمع الاستهلاك والتفان وخسائر الإضمحلال

في ٢٠١٩/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٩/١٢/٣١

في ٢٠٢٠/١/١

إستهلاك

في ٢٠٢٠/١٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٣- أصول حق انتفاع

أراضي وعقارات	التكلفة
-	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	الإضافات
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
-	مجمع الاهلاك
(١ ٠١١ ٣٨٥)	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١/١
(١ ٠١١ ٣٨٥)	الاهلاك
١٢ ٧٥٣ ٩٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤٧ ٠٨٠	الصافي
١٢ ٨٠١ ٠١٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢ ٦٢١ ٢١١ دولار أمريكي كمايلي:

١ ٧٩١ ٤٣٣	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٦٢١ ٢١١	

٢٤- شهرة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات التالية: -

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٧ ٧٣٥ ٢٤٠	٧ ٨٨٧ ٦٨١	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١٠ ٩١٠ ٥٨٠	١١ ١٢٥ ٦٠١	شركة سبريا
١ ٥٨٩ ٤٢٠	١ ٦٢٠ ٧٤٣	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٥٩٨ ٦٨٥	٣ ٦٦٩ ٦٠٩	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٥١٤ ٠٤١	

* يتمثل الاختلاف في قيمة الشهرة بين رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في تأثير التغير في أسعار الصرف والناتجة عن ترجمة رصيد الشهرة من الجنية المصري إلي الدولار الأمريكي (عملة عرض القوائم المالية).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٥- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٠/١/١	
٦٨٢ ١٥٦	١٨ ٥٣٨	(٣٧٣ ٣٢٦)	١ ٠٣٦ ٩٤٤	نفقات إيرادية مؤجلة *
-	-	(٨٤٨ ٧١٩)	٨٤٨ ٧١٩	حق الاستخدام **
١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(٢٥٠ ٠٠٠)	١ ٢٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٦٨٢ ١٥٦	١٨ ٥٣٨	(١ ٤٧٢ ٠٤٥)	٣ ١٣٥ ٦٦٣	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.
** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-

١٠ سنوات	حق الاستخدام
٨ سنوات	الأصول الأخرى

٢٦- أصول حيوية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٧٦٥ ٤٤٩	٧٨٠ ٥٣٤	غابات شجرية
-	٣٨٨ ٣١١	أجور ومرتبآت واستشارات
-	٨٢ ٣٩٧	اسمدة ومبيدات
-	١٠٦ ٦٦٥	ايجار معدات
-	٩٥ ٥٩٧	اهلاك أصول حق انتفاع
-	٢٤٥ ١٣٩	فائدة حق الانتفاع
-	١٥ ٧٢٤	إهلاك أصول ثابتة
-	٨١ ٥٦٩	أخرى
٧٦٥ ٤٤٩	١ ٧٩٥ ٩٣٦	

- يتمثل الرصيد في التكلفة المنفقة على الغابات الشجرية (أشجار الكافور والكازوينا) المقامة على الأراضي المستأجرة بواسطة احدي الشركات التابعة.

٢٧- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٠٠ ٩٥٦	١٦٨ ٠٦٣	نقدية بالصندوق
٣٢ ٩٣٩ ٢٦٠	٩٣ ١٩٩ ٠٥٦	بنوك حسابات جارية
٧٩ ٧٧٥ ٨٠٥	١٢١ ٤٣٣ ٥٥٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٧ ٠٠٩ ٥٨٧	٣٩١ ٦٦٦	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	
-	(٢ ٣٢٤ ٣٤٢)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي: -

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٢٠.٠٢٥.٦٠٨	٢١٥.١٩٢.٣٣٥	النقدية وما في حكمها
٦٠.٧٢٥.٢٣٢	١٣٦.٧٦١.٩٥٩	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٧.٠٠٩.٥٨٧)	(٣٩١.٦٦٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(١.٠٥٢.٨٦٨)	-	بنوك سحب على المكشوف
١٧٢.٦٨٨.٣٨٥	٣٥١.٥٦٢.٦٢٨	

٢٨- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتمثل الرصيد في القيمة السوقية لمحافظ الأوراق المالية المملوكة للمجموعة والتي تتكون من أسهم شركات مصرية وسندات حكومية ومحافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية وتتمثل تلك الإستثمارات في الآتي: -

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١.٧٨٢.٣٧٧	٢.٩٠٥.٩٥٧	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٣٨٠.٨٤٤	٢٨٧.٣٢٠	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٢.٢٦١.٠٥١	٥.٧٥٩.٥١٢	إستثمارات في صناديق استثمار
٤٣.٧٠٢.٤١٨	٣٠.٤٥١.٨٧٠	سندات حكومية
٤٨.١٢٦.٦٩٠	٣٩.٤٠٤.٦٥٩	

٢٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٥.٥٩٩.٤٥١	٢٩.٧٨٩.٧٤٢	عملاء
٣١.٩٤٠.٦٨٢	٣٨.٨٩٥.٠٣٨	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٦٧.٥٤٠.١٣٣	٦٨.٦٨٤.٧٨٠	
(٥٤٧.٧٥٨)	(١.٠٢١.٦٦٩)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٤.٤٤٣.٦٠٨	١١.٧١٨.٩٩٤	أوراق قبض
٨١.٤٣٥.٩٨٣	٧٩.٣٨٢.١٠٥	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٩٤٩.٧٥٦	١.٠٩٢.٥١٦	شركة ناتجاس
١.٥٣٧.٠٣٠	٥٠٠.٤٣٨	شركة الفيوم للغاز
٢٩.٤٥٣.٨٩٦	٣٧.٣٠٢.٠٨٤	NSCO
٣١.٩٤٠.٦٨٢	٣٨.٨٩٥.٠٣٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٠- مشتقات مالية

قامت احدى الشركات التابعة للمجموعة خلال العام بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها والتي استحققت خلال العام وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ١٥٠ ٤٣٤ ٤١١ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (عام ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٤٣٧ جنية مصري)، وقد نتج عن تلك المعاملات أرباح عقود صرف آجلة بمبلغ ٨٩٩ ٧٦٣ ٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩ : مبلغ ٣٨٤ ٥٠٩ دولار أمريكي) تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية.

٣١- أصول متداولة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٤ ٤٠٢ ٥١٤	١٥ ٩٦١ ٠٢٠	مصلحة الضرائب
٩ ٢٤٤ ٧٤٤	١٦ ٢٥٤ ٠١٢	إيرادات مستحقة
٨ ٤٥٥ ٤٦٢	١٠ ١٢٨ ٢٨١	مدينو عمليات التأمين
٦ ٠٣٠ ٨٤٣	٩ ٠٣٤ ٦٧٣	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٨٨٠ ٢٧٨	٨ ٧١٠ ٤٧٣	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٦٢٣ ٥٤٤	٥ ٦١٤ ٩٢٢	تأمينات لدي الغير
٤ ٨٦٨ ٨٢٩	٢ ١٤٣ ٦٢٩	شيكات تحت التحصيل
٣ ٠٧١ ٧٠٠	٢ ٩٠٢ ٩٧٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	-	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٢ ٦٨٨ ٢٧١	٢ ١٠٩ ٧٣٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٥٧٥ ٣٤٩	٥٩٧ ٥٦٨	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٤٣٧ ٤١٨	٤٣٥ ٠٧٤	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٣٣٩ ٠٦٩	٢٢١ ٥٣٤	سلف وعهد عاملين
-	٦٦٢ ٥٢٩	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢	١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٦ ٢٤٤ ٨٠٤	٨ ١٣٢ ٢١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٣ ٢٥٣ ٢٤٥	٢٤٨ ٧٥٤ ٦٠٥	
(١٧٥ ٦٩٧ ٢٣٥)	(١٧٢ ٢٩٥ ٩٦٤)	خسائر الائتمان المتوقعة
٦٧ ٥٥٦ ٠١٠	٧٦ ٤٥٨ ٦٤١	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وقد تم تكوين خسائر ائتمان متوقعة بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠١٩ : مبلغ ٩٧٢ ٣٤٥ ١٧٠ دولار أمريكي).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢-مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٢ ٢١٢ ٨٢٢	٢٧ ٠٥٥ ٣١٨	مستلزمات ومهمات
١٧ ٨٦٦ ٨٢٧	٢٢ ٩٦٤ ٤٢٠	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ١٥٩ ٩١١	٨ ٠٥١ ٦٨٨	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥٨٢ ٨٢٤	١ ٢٠٠ ٣٣٧	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
١١ ٦٠٧ ٦٨٤	١٤ ٥٠٤ ٣٣٥	وقود وزيوت
٧١ ٤٣٠ ٠٦٨	٧٣ ٧٧٦ ٠٩٨	
(٢٩٣ ٠٨٤)	(٧٧ ٥٧٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	

٣٣-أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٢ ٠٠٣ ٤٢٧	٩٩ ٣١١	قطاع الغاز
٢٦ ٩١٨ ٠٥٥	٣١ ٨٢٣ ٨٨١	أراضي ومباني تحت التطوير
٥٩٢ ٩٤٠	٤١٥ ٧٤٦	أخرى
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	

٣٤-أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة.

٣٥-رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٢٤٣ ٩١٤ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٢٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ١٩٥ ٧٢٨ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائالة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة والظاهرة بالقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والصادر عنها تقرير مراقب الحسابات ، وذلك لزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥ ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بقيمة قدرها ٢٥ ٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥ ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٥ ٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

٣٦-إحتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	إحتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	إحتياطي عام
١٠٧ ٠٢٢	(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	إحتياطي القيمة العادلة
(١٨٨ ٠٤٧ ٨٠٩)	(١٨٢ ٦٢٢ ٨١٧)	إحتياطي فروق ترجمة
(١٢١ ٦٠٥ ٧٧٨)	(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	

إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة القابضة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة القابضة.

إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الإحتياطي القانوني .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إحتياطي عام

يتمثل بند الإحتياطي العام في المجنب من أرباح الشركة القابضة في السنوات السابقة وفقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة ويستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة القابضة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

إحتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

إحتياطي فروق ترجمة

يتمثل البند في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية بالشركات الشقيقة.

٣٧- المدفوعات المبنية على أسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٧).

٣٨- أثر التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة رقم "٤٧" الأدوات المالية

خلال العام تم تخفيض رصيد الأرباح المرحلة ورصيد الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ١ ٦٨٧ ١١٤ و ٢٨٧ ٤٠٦ دولار أمريكي على التوالي نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية وفقاً لقرار وزيرة الإستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ الصادر في ١٨ مارس ٢٠١٩.

٣٩- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في قيمة عدد ٨ ٠٤٨ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٨ ١٩٩ ٦٧٩ دولار أمريكي مشتراه خلال العام وذلك بغرض المحافظة على إستقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠- قروض

الشركة	عملة	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
قرض بضمان محفظة استثمارية	دولار امريكي	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢-٢٠١٩	٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٠٠١ ٠٠٠
قرض بضمان سند أدنى	دولار امريكي	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩	-	١١ ٢٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان محافظ استثمارية	دولار امريكي	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر	٢٠٢٢-٢٠٢٧	٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-
شركة الوطنية للغاز - ناتجاس					
قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	جنيه مصري	١٪ فوق سعر الإقراض بحد ادني ١٧.٧٥٪ حتى مارس ٢٠٢١ و ١٪ بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض.	٢٠٢١-٢٠٢٦	١٠ ٠٦٧ ٧٦٢	٧ ٦٨٦ ١٥٣
قرض بضمان أذون الخزانة	جنيه مصري	عائد متناقص ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي.	٢٠٢١	٣ ٢٠٩ ٧٢٨	-
قرض بضمان أذون الخزانة	جنيه مصري	٠.٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	٢٠٢١	١ ٠٣٩ ٥٠٥	-
قرض بضمان أذون الخزانة	جنيه مصري	٠.٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	٢٠٢١	١ ٩٥٣ ٧٢٥	-
شركة أي دي استرا					
قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة	يورو	٢٪ وحتى ٢.٧٥٪ سنويا فوق سعر الليبور	٢٠١٨-٢٠٢٠	١٨ ٧٣٥ ٠٥١	١١ ٦٥٢ ٩٧٩
شركة النيل للأخشاب					
قرض بضمان*	جنية مصري	٨٪ سنويا ويستبدل بعائد ١.٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض سنويا في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	٢٠٢٠-٢٠٢٨	١١ ٧١١ ٧٣٠	-
الإجمالي					
الجزء المتداول					
الجزء غير المتداول					
١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	٢١٠ ١١٧ ٥٠١				
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠				
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١				

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* قرض بضمان :-

- رهن عقاري لصالح البنك من الدرجة الأولى علي مباني المصنع بعد الانتهاء من تنفيذ، وعلي المقومات المالية للمصنع بعد التشغيل.
- التأمين لصالح البنك علي الأصول الممولة و/أو المرهونة لصالح البنك.
- كفالة تضامنية من الشركة القابضة المصرية الكويتية.
- رهن الودائع الإدخارية المملوكة للشركة البالغة ١٠٠ ٠٠٠ ٧٤ جنيه مصري.

٤١- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦١٧ ٩٢٤	٢ ٦١٦ ٨٠٥	أوراق دفع
٢٥٣ ٨٣٠	٢٢٤ ٧٠٠	عملاء دفعات مقدمة
٦١٨ ٣٧٠	-	التزامات أخرى
١ ٤٩٠ ١٢٤	٢ ٨٤١ ٥٠٥	

٤٢- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية و الفروق المؤقتة القابلة للخصم وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٤٣- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	المكون	المستخدم	انتفى الغرض منها	مخصصات	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	فرق ترجمة
٢٥٢ ٠٠٣	٧٠ ١٣٣	(٣ ٦٠٣)	-	مخصص ضمان أعمال	٣٢٣ ٨٣٨	٥ ٣٠٥
٢٤ ٧٣٧ ٠٨٢	٦ ٩٧٢ ٤٥٨	(١ ٧٣٣ ٧٤٠)	(٤٦٩ ٣٥٨)	مخصصات أخرى *	٢٩ ٢٤٧ ٥٧٠	(٢٥٨ ٨٧٢)
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٧ ٠٤٢ ٥٩١	(١ ٧٣٧ ٣٤٣)	(٤٦٩ ٣٥٨)		٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	(٢٥٣ ٥٦٧)

* تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يخص نشاط الشركة، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك نظراً لأننا نعتقد أن قيامنا بذلك سوف يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات.

- تتضمن المخصصات المكونه خلال العام مبلغ ٨٤٢ ٦٦١ دولار أمريكي، تتمثل في القيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصلة تم إثباتها ببند أصول التقيب والتتبع بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي ومبلغ ٧٦ ٦٠٦ دولار أمريكي ضمن المصروفات التمويلية خلال العام.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٤- تسهيلات ائتمانية

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
تسهيل ائتماني بضمان سند جنيه مصري ودولار أمريكي	٠.٥ % سنويا فوق الكوريدور و ٢.٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١٨ ٢٨١ ١٢٠	١٤ ٢٩٦ ٥٨٠	
تسهيل بدون ضمان.	٢.٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
تسهيلات ائتمانية بضمان	دولار امريكي	من ٣.٣١٢٥% إلى ٤.٣١٢٥%	٢٨ ١٥٠ ٤٦٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارية لإحدى الشركات التابعة.	دولار امريكي	٢.٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	-
تسهيل بدون ضمان.	دولار أمريكي وجنية مصري	١.٢٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢.٢٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	١٦ ٤٧٣ ٣٤٨	-
تسهيل بدون ضمان.	دولار أمريكي وجنية مصري	٠.٧٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢.٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥	-
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)				
سحب علي المكشوف بضمان	جنيه مصري	٢% علاوة على سعر الودائع	٢٩٤ ٥١٥	٥٤ ٤٣٧
شركة ناتجاس				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور	١١ ١٣١ ٨٤٦	٥ ٥١١ ٠٩٥
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٧٥% فوق الكوريدور	١ ١١٥ ٠٧٤	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور	٢ ٤٠١ ٣٠٢	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور	١ ٧٣٩ ٥٣٢	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور	-	٥٣٦ ٩٨٢
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	١ ٢٢٩ ٤٦٩	-
شركة الإسكندرية للأسمدة				
تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	دولار امريكي	٢.٥ % علاوة علي سعر الوديعة.	٣٨ ٠٦٥ ٨١١	٣٧ ٩٨٣ ٨٦٩
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	١.٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	٤ ٦٥٠ ٠٠٠	٥ ٩٣٠ ٢٣٦
مابعدہ			٢٣٠ ٤٨٩ ٤٤٢	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
مأقبة			٢٣٠ ٤٨٩ ٤٤٢	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩
شركة بوابة الكويت القابضة				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة	دولار امريكي	١.٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	٢٦٥ ٠٠٠	-
شركة سيريا				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعى.	٧ ٨٠٨ ٨٧٣	-
تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين ضد كلا من خطر الحريق والسطو لصالح البنك بواقع ١١٠% من قيمة أصول الشركة.	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعى.	٤ ٣٩٩ ٧٩١	-
تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين على المصنع لصالح البنك بواقع ١١٠% من قيمة أصول الشركة.	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعى.	٤ ١٠٩ ٣٩٩	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعى.	٣ ٩٦٩ ٥٧٤	-
شركة شيلد جاز				
تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	دولار امريكي	١% علاوة علي سعر الوديعة.	٩٠٨ ٧٨٠	-
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٢.٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	١٤٣ ٠٥٩	-
شركة OGI				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٠.٨٥٩% سنويا	٦ ٤٨٧ ٦٤١	-
			٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٥- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦٨ ٦٦٦ ٠٩٤	٢٤ ٢٢٩ ٨٢٨	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٢٠ ١٧٥ ٨٨٤	٧٧ ٤٥٠ ٠٥٠	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
١ ٧٨٢ ٣٧٧	٢ ٩٠٥ ٩٥٧	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
-	٧٩١ ٩٩٢	مخصص مطالبات تحت التسديد
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	

٤٦- موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٣ ٩١٦ ٩١٢	١٩ ٤٦٩ ٩٧٢	موردون ومقاولين
٢ ٤٧٧ ١٣٣	٤ ٣٢٨ ٧٢١	أوراق دفع
٥٥ ٨٥٣ ١٤٢	٤٧ ٤٦٧ ١١٦	عملاء - دفعات مقدمة
٥٠ ٦١٣ ٥٢٣	٤٠ ١١٩ ٨٥٥	مصرفات مستحقة
١١ ٥٢٦ ٨٣٧	١٣ ٣٢٣ ٦٩٣	تأمينات للغير
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٤ ٥٥٨ ٣٩٨	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٧ ١٢٩ ٧٤٨	٩ ٣٩٤ ٣٣٧	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٦٧١ ٠٦٦	٢ ١٣٦ ٧٥٩	أقساط محصلة
١ ٠٣٧ ٦٤٦	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
٩٣٦ ٨٣١	٣ ٦٢٠ ٣١٥	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٨٧٨ ٤٤٩	١ ١٦٠ ٦٢٩	جاري المؤمن لهم
١١٤ ٧٣٠	١ ٦٨ ٩٠١	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦١ ٤١٠	٥٩٧ ١٤٧	دائنو شراء أصول ثابتة
١٣ ٠٧٨ ١٦٢	١٦ ١١١ ٩٨٧	أرصدة دائنة أخرى
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦ ٥٠٢ ٥٧٥	١ ٣٩٦ ٩٤٨	شركة ناتجاس
٢ ٥٧١ ٤٨٣	٣ ١٦١ ٤٥٠	شركة الفيوم للغاز
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٤ ٥٥٨ ٣٩٨	

٤٧- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم بنسبة ٥٪ من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق :-

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.

- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطات.

- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقاً للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .

- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية.

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية علي أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ ٪ من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة.

- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:

أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥٪ سنوياً.

ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ ٪ سنوياً.

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -

الطرف المخصص له الأسهم	تاريخ المنح	عدد الأسهم	في تاريخ المنح	القيمة العادلة للسهم	سعر الممارسة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين	٩ يونيو ٢٠١٦	٩١٢ ٧٨٢ ٤٨	٣٦ سنت أمريكي		-

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٢١ ٤٦٣ ٦٩٩ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم انعقاد لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧ ٢٣٤ ٥٤٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس علي ذلك في جلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠، وبذلك فإنه تم منح كافة الأسهم للمستفيدين من النظام.
- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الاثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

عدد الأسهم	الأسهم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	
	بخصم:-
٢١ ٤٦٣ ٦٩٩	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٢ ٩٢٧ ٧٥٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٦ ٠١٥ ١٣٢	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
١١ ١٤١ ٧٧٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٣٠ مارس ٢٠١٩
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ١٦ فبراير ٢٠٢٠
(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	إجمالي الأسهم الممنوحة
-	إجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٨- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		
الشركات تحت السيطرة المباشرة			
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,١٩	٥٤,٦٥	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٥٦,٥	٦١,٥	مصر	شركة الدلتا للتأمين *
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	Global MDF Industries B.V.
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	-	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدر ايتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدر ايتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petorochemicals

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	Luxembourg
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	بنما
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	مصر
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر
٤٥,٢٩	٤٥,٢٩	مصر
٥٢,١٤	-	مصر
٥٤,١٩	٥٤,٦٥	الكويت

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بلد التأسيس
٥٢,١٤	-	جزر كايمان
٥٢,١٤	-	جزر كايمان
مجموعة شركات ماجنيدا (تصفية اختيارية خلال العام)		
IPIC Global Co. (تصفية اختيارية خلال العام)		
<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات</u>		
٩١,٥١	٩١,٥١	مصر
شركة الشروق للميلامين والراتنجات		
<u>شركات تابعة لشركة Global MDF</u>		
١٠٠	١٠٠	مصر
شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م		
١٠٠	١٠٠	مصر
شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية		
١٠٠	١٠٠	مصر
شركة النيل للأخشاب ش.م.م		
<u>شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>		
-	١٠٠	مصر
شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م		

* خلال العام تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٤٦ % في رأس مال شركة بوابة الكويت، وتم اقتناء حصة اضافية قدرها ٥ % من رأس مال شركة الدلتا للتأمين.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

٤٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي: -

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٢، وعقود ايجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدي شركة الدلتا للتأمين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٠- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

قرر مجلس إدارة الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ الموافقة بالإجماع علي تخصيص مبلغ يعادل نسبة ٥ % من الأرباح السنوية للسيد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب اعتباراً من نتائج عام ٢٠١٦ ومنح جزء من هذا المبلغ للعاملين ويتم منح وتخصيص المبلغ المذكور من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة.

اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٦ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٧٠ ٤٦٦ ٦١ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠.

وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٣٣١ ٨٦٠ ٥٠ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩.

٥١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة القابضة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

يتولي مجلس إدارة الشركة القابضة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزامتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة القابضة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمدينون الآخرون للمجموعة.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان. وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

تحد المجموعة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال الاستثمار في أوراق مالية نشطة في سوق الأوراق المالية وكذا الإستثمار في أوراق مالية سائلة ولا تتوقع إدارة المجموعة أخفاق أي طرف في التعامل في الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري. إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض علي أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعي مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٥٢-الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٣٤ ٣٠١ ٢٦٧	٢٣٧ ١٤١ ١٥٧	أصول متداولة أخرى
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	عملاء وأوراق قبض
٨٢٣ ٢٤٨ ٥٢٨	٧٣٣ ١٧٦ ٦٠٢	

يتمثل أقصى تعرض لخطر الائتمان الخاص بالعملاء في تاريخ القوائم المالية المجمعة وفقاً لنوع العملاء كما يلي: -

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٢ ١٤٦ ٣٨٢	٣٩ ١٢٤ ٢١٦	عملاء حكوميين
٩ ٦٣٩ ٢٥٩	٨ ٥٤٦ ٨٨٠	عملاء تجزئة
١٧ ٢٥٩ ٧١٤	١٨ ٦٢٠ ٨٢١	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٤٩٤ ٧٧٨	٢ ٣٩٢ ٨٦٣	عملاء تصدير
١٥ ٥٣٣ ٢٩٣	١١ ٩٨٢ ٢٣٩	أوراق قبض
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل أعمار الديون في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/١٢/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٤ ٩٠٩ ٢٤٩	-	٥ ٧١٥ ٧٠٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٨٩٧ ١٠٠	-	٣ ٩٧٢ ٨٤٩	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٦١ ٨٦٤ ٢١٨	(٣٢ ٦٤٤)	٦٩ ٩٨٩ ٤٤٣	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٥٤٧ ٧٥٨)	١٢ ٤٠٢ ٨٥٩	(٩٨٩ ٠٢٥)	٩٨٩ ٠٢٥	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٥٤٧ ٧٥٨)	٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	(١ ٠٢١ ٦٦٩)	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٣٢٦ ٣٧٤ ٧٨٩	٤٦٨ ٦٩٩ ٠٦٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	-	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١١٦ ١٨٧ ٣٥٥	١١٦ ١٨٧ ٣٥٥	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	حقوق حملة وثائق التأمين
-	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٥٧٧ ٨١٠ ٩٦٣	٧٢٠ ١٣٥ ٢٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٥٥ ٧١٣ ٥٩٩	٢٢٧ ٨٥٣ ٣٣١	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٢٣ ٥١٦ ٥٠٥	١٢٣ ٥١٦ ٥٠٥	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٣١ ٠١٢ ٠٦٥	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	٤٠١ ٩١٩ ٣٩٢	٤٧٤ ٠٥٩ ١٢٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

فيما يلي بيان يوضح مركز العملات ومدى تعرض المجموعة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم إماراتي	ين ياباني
النقدية وما في حكمها	٦١٣ ٧٦٥ ٦٥٢	١٢ ٧٨١	٩٠٨ ٩٣٧	١٢ ٣٣٢	١٠٣ ٢١٨	٤١٩
أصول مالية بالتكلفة	١ ٧٤٣ ٤٨٠ ٥١٧	-	-	-	-	-
المستهلكة	-	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٦٧٦ ٢٧٦ ٤١٩	١ ٣٤٢ ٤٧٧	-	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٥٠٤ ٢١٤ ٩٣٥	-	٣٤٢ ٤٩٤	-	-	-
قروض بنكية	(٤٠٥ ٥٧٧ ٤٤٦)	-	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع	(١ ٢٦٣ ٨٢١ ٦٣٨)	-	(١١٢ ٦٧٠)	-	-	-
ودائنون آخرون	-	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١ ٢٦٨ ١٩٨ ٥٠١	١ ٣٥٥ ٢٥٨	٧٩٥ ٠٠٨	١٢ ٣٣٢	١٠٣ ٢١٨	٤١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم إماراتي	ين ياباني
النقدية وما في حكمها	٥١٥ ٩٤٦ ٣٧٩	٦٩٨ ٠٨٥	٤٠٧ ٣٣٣	١١٧ ٦٩٩	١٠٣ ٥٦٩	٣٠٢ ٣٥٢
أصول مالية بالتكلفة	١ ٧٢٢ ٨٩٥ ١٠٥	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٩٥٧ ٨٧٢ ٠٧٢	-	-	٨ ١٢٤	-	-
عملاء وأوراق القبض	٦٦٥ ٤٥٦ ٤٢٦	-	٧٠٦ ٥٥٠	-	-	-
قروض بنكية	(١٢٥ ١١٣ ٤٥٦)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(١٥٥ ٨٤٥ ٤٦٥)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع	(١ ١٧٩ ٤٠٤ ٣٨٦)	(٢ ٦٩٤ ٢١٢)	(١٢٩ ١٨١)	(٤ ١٣٩)	(٧٧ ٥٥٠)	-
ودائنون آخرون	-	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٢ ٤٠١ ٨٠٦ ٦٧٥	(١ ٩٩٦ ١٢٧)	٩٨٤ ٧٠٢	١٢١ ٦٨٤	٢٦ ٠١٩	٣٠٢ ٣٥٢

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال العام	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	١٥,٨١	١٦,٠٤
دينار كويتي	٠,٣٠٣٧٥	٠,٣٠٦٧
يورو	٠,٨٥٤٠	٠,٨٩٣٦
جنية إسترليني	٠,٧٨١٢٥	٠,٧٢٩٩٣
درهم إماراتي	٣,٧٠٣٧	٣,٦٧٠٤

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه . يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٤ ٠٠٢ ١٢٧)	٤ ٤٠٨ ٢٠٧	(٨ ٣٦٩ ٦٠٣)	٩ ٢٣٥ ٤١٧	جنية مصري
(٧١ ٧٤٨)	٨٠ ٧٦٢	(٥٠ ٧٥٩)	٥٧ ٥٦٤	يورو
١٢ ٠٨٠	(١٣ ٨٥٧)	١٢ ٠٨٠	(١٣ ٨٥٧)	جنية استرليني
(٨٢٦ ١٤٧)	٨٩٤ ٦٢٤	(٣ ٠٧١ ٥٥٢)	٣ ٣٧٦ ٣٨٨	دينار كويتي
(٢٤ ١٩٤)	٢٦ ٥٨٨	(١٠٥ ٢٣١)	١١٦ ١٥٥	درهم إماراتي
٤ ٩٩١	(٥ ٠٢٣)	٤ ٩٩١	(٥ ٠٢٣)	دولار أمريكي
(٤ ٩٠٧ ١٤٥)	٥ ٣٩١ ٣٠١	(١١ ٥٨٠ ٠٧٤)	١٢ ٧٦٦ ٦٤٤	

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه . يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٣ ٤٨٠ ٩٦٩)	٣ ٨٣٠ ١٩٩	(٤ ٧٩٨ ٠٨٥)	٥ ٢٨٥ ٩٥٩	جنية مصري
(٢٩ ٧٤٥)	٣٣ ٥٩٧	٢٣ ٢١٢	(٢٤ ٩٣٤)	يورو
(٧ ٥٣٣)	٨ ٥٩٧	(٧ ٥٣٣)	٨ ٥٩٧	جنية استرليني
(٩٧٤ ٢٩١)	١ ٠٨٩ ٢٦٠	(١ ٩٣٦ ٧٧٦)	٢ ١٥٣ ٠٦٠	دينار كويتي
(٦١ ٣٩٥)	٦٧ ٨٥٧	(٦٨ ٥٨١)	٧٥ ٨٠٠	درهم إماراتي
(١ ٩٢٥)	١ ٩٣٧	(١ ٩٢٥)	١ ٩٣٧	دولار أمريكي
(٤ ٥٥٥ ٨٥٨)	٥ ٠٣١ ٤٤٧	(٦ ٧٨٩ ٦٨٨)	٧ ٥٠٠ ٤١٩	

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للمجموعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٦ ١٠٢ ٥١٤	٢٠ ٢٨٧ ٦٣٨
٦ ١٠٢ ٥١٤	٢٠ ٢٨٧ ٦٣٨

إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٤٤٨ ٤١١ ٤٢٢
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٤٤٨ ٤١١ ٤٢٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٣٩ ٥٧٨ ٣٠ أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة (عام ٢٠١٩: مبلغ ٧٢١ ٨٥٠ مليون دولار أمريكي).

٥٤- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إعتادات مستتدي غير مغطاة بمبلغ ١٩٣ ٥٥١ ٦ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٦٠٨ ٠٦٨ ١١ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٩٤٧ ٨٢٧ ١٠ أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٥٦٤ ١٥٩ ١١ دولار أمريكي).

٥٥- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المبيعات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المبيعات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

٥٦ - الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي هذا الفيروس بأنه جائحة وباء عالمي الأمر الذي أدى إلى قيام حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمكافحة تفشي هذا الوباء، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق بعض الأعمال وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصورة مختلفة. ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة والمحتملة لهذا الخطر على المناخ الاقتصادي بوجه عام ونشاط المجموعة بوجه خاص فيما يلي:

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
- زيادة وجود مؤشرات انخفاض للأصول والاستثمارات الغير مالية.
- خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.
- إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة المجموعة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:
- العمل على استفادة المجموعة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاستفادة من مبادرة تقسيط ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٩.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملة المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- توفير المواد الخام واستبعاد المصروفات غير اللازمة والعمل على تخفيض تكلفة الانتاج وكذلك التفاوض مع الموردين المحليين للحصول على أقصى فترة ائتمان ممكنة للسداد والحصول على أعلى خصم سداد معجل من الموردين الخارجيين لتفادي أثر الزيادة المتوقع في سعر العملات الأجنبية وكذلك الحفاظ على هامش الربحية.
- وبالنسبة للشركات التي تتعامل مع مستهلك نهائي والمتمثلة في شركات قطاع توصيل الغاز الطبيعي فقد حرصت إدارة المجموعة على توضيح الإجراءات الاحترازية المتخذة للعملاء بما يساهم في اطمئنانهم للحفاظ على معدلات تنفيذ الأعمال.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات التالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

- انخفضت متوسطات اسعار الأسمدة خلال عام ٢٠٢٠ مقارنة بالموازنة التقديرية مما أدى الى انخفاض في قيمة المبيعات مقارنة بالموازنة التقديرية، ومن المتوقع استمرار ذلك الانخفاض حتى الفترات التالية ، الا أن ذلك الانخفاض يقابله انخفاض في تكلفة الانتاج مما يؤدي الى استيعاب الانخفاض في قيمة المبيعات والحفاظ على عدم وجود انخفاض جوهري في مجمل وصافي الربح عن الموازنة التقديرية خلال العام.
- لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي او المحلي.
- يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية.

نشاط توصيل الغاز الطبيعي

بالرغم من الانخفاض المتوقع في عدد عملاء المنازل المحولين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها بزيادة الأنشطة الأخرى للشركات واتخاذ الإجراءات الاحترازية لاستبعاد المصاريف الغير ضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك النشاط.

أنشطة المجموعة الأخرى

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على باقي أنشطة المجموعة خلال الفترات التالية.

كما قامت إدارة المجموعة بتنفيذ عدد من الإجراءات الاحترازية والوقائية التالية:

- إتباع كافة الإجراءات الاحترازية والوقائية المعلنة من منظمة الصحة العالمية ووزارة الصحة المصرية.
- تخفيض حضور الموظفين والعاملين إلى أقصى حد ممكن مع تفعيل سياسة العمل من المنزل قدر المستطاع.
- تخفيض عدد المتعاملين مع الشركة إلى أقصى حد ممكن وتفعيل كافة الوسائل التكنولوجية الحديثة لتقليل عدد الاجتماعات والتجمعات.
- قياس درجات الحرارة لجميع المترددين على شركات ومصانع المجموعة قبل الدخول وإتباع كافة الإجراءات اللازمة والمعلنة من وزارة الصحة المصرية حين ظهور أي حالات اشتباه نتيجة ارتفاع في درجات الحرارة أو أي أعراض أخرى.
- عمل حملات تطهير وتقييم بمناطق عمل بعض شركات المجموعة كخدمة مجتمعية مما يساعد توطيد العلاقات الإيجابية بين العملاء والمجموعة.
- ارتداء العاملين اثناء العمل كافة ادوات الوقاية من أفعنه وقائيه وقفازات للايدي واستخدام المطهرات الطبية والتبويه عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار والمصانع بالتباعد الاجتماعي.

٥٧ - الأحداث اللاحقة

- وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ علي ما يلي :-
- الموافقة بالإجماع على اقتراح تحويل الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية إلى عملة الجنيه المصري للمساهمين الراغبين في ذلك، وذلك بعد اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتنفيذ ذلك الاقتراح وفقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية، وتقويض السيد الأستاذ / رئيس المجلس والعضو المنتدب في اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.
 - الموافقة بالإجماع على اقتراح تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة ليصبح القيمة الاسمية للسهم بعد التجزئة مبلغ ٢,٥ سنت أمريكي بدلاً من القيمة الاسمية الحالية بمبلغ ٢٥ سنت أمريكي، على أن يتم اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتنفيذ ذلك الاقتراح بعد استكمال والانتها من كافة الإجراءات اللازمة لتقيد أسهم زيادة رأسمال الشركة بالبورصة المصرية وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠، وتقويض السيد الأستاذ / رئيس المجلس والعضو المنتدب في اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.
 - الموافقة بالإجماع على قيام الشركة بالبده في بيع أسهم الخزينة السابق شراؤها خلال الفترة الماضية وذلك وفقاً للقواعد والقوانين المنظمة لذلك.

٥٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة، بإستثناء ما ذكر خلاف ذلك (انظر أيضًا إيضاح ٥).

١-٥٨. أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات بإستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المكتتة والمكتتة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

- هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمالات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأي استثمار متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستتعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٥٨ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي قائمة الدخل المجمعة).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٥٨ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٤-٥٨ الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالإيضاح رقم ٥-ب). تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

نقى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-

(أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق وإجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ت) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء. عندما تستوفى المجموعة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد). تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء الإلتزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفى هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر المجموعة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود المجموعة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على

العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على المجموعة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيرادات الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

تثبت الإيرادات المتعلقة بعمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها، وفي بعض المناطق يتم اثبات إيرادات العمولة وفقاً للعمولة الفعلية أو عمولة الحد الأدنى أيهما أكبر.

إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إتمام تقديم الخدمة وإصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

إيرادات التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

٥-٥٨ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدى إحدى شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية علي مدار فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٦-٥٨ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.
 - الفوائد المدينة.
 - صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للإدائه المالي الي :-

- إجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
- التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

عند احتساب إيراد ومصروف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي إجمالي القيمه الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) او للتكلفه المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول الماليه التي أصبحت مضمحل مئتمانيا بعد الاعتراف الاولي يتم احتساب إيراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفه المستهلكه للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب إيراد الفوائد علي أساس إجمالي.

٧-٥٨ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل.

ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٨-٥٨ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح والخسائر

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩-٥٨ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ١٪ من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٠-٥٨ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول .
وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الإيجار أيهما أقل	مباني وإنشاءات
٤ - ١٠	سيارات ووسائل نقل
٢ - ١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٣ - ٢٠	آلات ومعدات
٥	عدد وأدوات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
٣ - ٦.٦٧	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١١-٥٨ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:

تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.

ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.

ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التقيب ومصروفات التقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.

إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسمة تلك التكاليف ضمن الآبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.

إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها عل قائمة الدخل مباشرة.

يتم رسمة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

يتم رسمة تكاليف حفر الآبار المنتجة والتي لا ينتج عنها مخزون موارد بترولية ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

يتم البدء في استهلاك الآبار المنتجة عند بدء الإنتاج.

مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله.

يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" إلى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

يتم تحديد معدل استهلاك الفترة من أصول التقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

أساس معدل الاستهلاك

بيان

الآبار المنتجة	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلي حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خدمات حقول	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلي حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خطوط الانابيب	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلي حجم الاحتياطي المؤكد المطور.

١٢-٥٨ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. ولا يتم رد خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من الاقتناء (Gain on bargain purchase) فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الدخل.

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.
يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الأيرادية المؤجلة وحقوق الاستخدام وأصول أخرى ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الإستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. كما يجدر الإشارة إلى أن الشهرة لا تستهلك.

١٣-٥٨ أصول حيوية

يتم الاعتراف بالأصول الحيوية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال من قيمة الأصول.

١٤-٥٨ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم إثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنه. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

١٥-٥٨ الاعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند وحدات تامة جاهزة للبيع.

وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الوحدات الى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض المحدد لذلك.

٥٨-١٦ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتتاسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٥٨-١٧ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذلك الاستثمارات في أدون خزانه التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم خصم البنوك سحب علي المشكوف.

٥٨-١٨ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تسبب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية - السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢٠

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماله بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الاول لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الاول، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعه، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٠.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم المجموعه بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصله ؛ و

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول المالية المبوبة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح الأرباح أو الخسائر أو الخسائر.

الأصول المالية المثبتة يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض بالتكلفة المستهلكة التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

استثمارات في أدوات يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح حقوق ملكية يتم قياسها أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل بالقيمة العادلة من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الدخل الشامل الآخر الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام قياسها بالقيمة العادلة طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح من خلال الدخل الشامل أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح الآخر أو الخسائر.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول المالية في واحد من التصنيفات التالية :

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتي تاريخ الاستحقاق.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و
- بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول المالية بالقيمة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد العادلة من خلال الأرباح أو أو توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر. الخسائر

أصول ماليه - محتفظ بها يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. حتي تاريخ الاستحقاق

الأصول المالية بالقيمة يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر العادلة من خلال الدخل الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الشامل الآخر الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

١٩-٥٨ رأس المال

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٠-٥٨ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوما.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ١٢٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخري ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول المالية الغير مشنقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة قامت المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها **بالتكلفة المستهلكة** يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

تم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي.

الاستثمارات التي يتم تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة المحاسبة عنها بطريقة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لحقوق الملكية لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول المالية الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصصا منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كماتحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كماتح للبيع في الارباح او الخسائر.

(٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٥٨-٢١ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٥٨-٢٢ عقود التأجير

(١) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بدايه الترتيب ، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار . في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار ، تفصل المجموعة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت المجموعة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى المجموعة كإحدى المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة.

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام

٥٨-٢٣ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو الناتج المتولد من أنشطة الإيراد المستمر للمجموعة بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد الربح التشغيلي صافي تكاليف التمويل والنصيب في أرباح الشركات المستثمر فيها التي يتم محاسبه عنها بطريقة حقوق الملكية وضرائب الدخل .

٥٨-٢٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة "هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

إذا كان للأصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقيس الأصول والمراكز طويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروض في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة، ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

٢٥-٥٨ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

يتم إدراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الأجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الإنتاج وبما لا يتجاوز ٢٠ % من قيمة الأقساط.

يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة باتفاقيات إعادة التأمين الواردة التي لم تستكمل حساباتها سنة تأمينية كاملة بالإضافة إلى الحالات الأخرى الاستثنائية أو التقديرية التي لم يكتمل فيها بعض الحسابات المؤجلة لسنوات تالية لسنة المركز المالي، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

- صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات- الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين إلى إجمالي متوسط المخصصات الفنية لفروع التأمين.
- صافي دخل متعلق بالاستثمارات غير المخصصة يدرج بقائمة الدخل.

مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل أو حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم اثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

يتم تكوين الاحتياطي الحسابي لكل من عمليات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال في تاريخ كل مركز مالي بمعرفة الخبير الاكتواري ووفقاً للأسس الفنية التي يعتمدها مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالإضافة إلى حصة كل وثيقة من الزيادة / (النقص) في القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء الفترة المالية ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي.

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

يتم تكوين مخصص الأخطار السارية لمقابلة التزامات الشركة من عمليات التأمين المصدرة قبل انتهاء السنة المالية ومازالت سارية بعد انتهائها .

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠ %) $\times 50\%$ من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الاجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

يتم تكوين مخصص التعويضات تحت التسوية لكل فرع تأميني على حدة لمواجهة التعويضات عن الحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء السنة المالية، ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي وكذا الحوادث التي تكون قد حدثت ولم يبلغ عنها حتى تاريخ المركز المالي .

ت- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة أي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية وإخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة

١٩٨١.

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

تدرج أرصدة شركات التأمين وإعادة التأمين الدائنة بالقيمة العادلة لها وتتمثل تلك الأرصدة في أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات المحتجزة من معيدي التأمين في تاريخ القوائم المالية.

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة ٩٠٪ كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠٪ كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع نسبة الـ ٩٠٪ على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة الأجور المباشرة وثلثان هذه المصروفات توزع بنسبة الإقساط المباشرة بعد خصم ٥٠٪ من المصروفات الغير مباشرة للفروع الجغرافية وتحملها على تكاليف الإنتاج.

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة بين فروع التأمين المختلفة طبقاً لنسبة العمولات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمولات المباشرة لفروع التأمين المختلفة وذلك بعد إضافة ٥٠٪ من المصروفات غير المباشرة للفروع الجغرافية على تكاليف الإنتاج.

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

إن هدف إدارة المخاطر والإدارة المالية بالشركة هو حماية مساهمي الشركة من الأحداث التي تعوق استمرار تحقيق أهداف الأداء المالي بما في ذلك الإخفاق في استغلال الفرص. كما تعمل إدارة المخاطر على حماية حقوق حملة الوثائق من خلال التأكد من الوفاء بكافة الالتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً للأصول المرعية. تدرك الإدارة العليا ضرورة أن يتوفر لديها أنظمة فعالة وذات كفاءة لإدارة المخاطر.

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه مطالبة مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة. تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

إضافة إلى ذلك هناك تغطيات إضافية تضاف إلى كل نوع مقابل قسط إضافي وبناء على طلب العميل.

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة

ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير .

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

يختلف باختلاف المزايا الخاصة بكل عقد جماعي و لا يتجاوز معدل فائدة ٨٪ طبقا لتعليمات الهيئة.

العقود الفردية

٤.٢٥٪ لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦٪ و هي نفس المعدلات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة التي تقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات.

بالنسبة للوثائق المرتبطة بالوحدات الاستثمارية ، يتم احتساب قيمة الاحتياطي علي أنه :

بالنسبة للجزء الخاص بالحماية : مجموع أقساط الخطر السنوية الصافية بناء علي جدول الحياة ULT ٤٩/٥٢ A.

بالنسبة للجزء الخاص بالاستثمار : اجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير.

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

يقوم العميل بموافقاتنا بنسبة الزيادة في الأجور و نقوم بحساب الاحتياطي في هذه الحالة باستخدام معدل الفائدة يعادل الفرق بين نسبة الزيادة المطلوبة من قبل العميل و معدل الفائدة السنوي ، مع مراعاة الحد الأقصى لمعدل الفائدة المصرح به طبقا لتعليمات الهيئة.

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفردية : طبقا للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.

للمعاملات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بنشاط التأمين كما يلي:

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.
- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.
- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة.

وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

كما تقوم الشركة بإستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول في إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول في إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر في مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدى التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدى تأمين عن سداد إلتزاماته.

وللحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدى التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالى لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية .

وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

التقارير القطاعية

- ٥٩ -

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي.

تتضمن نتائج القطاع والأصول والإلتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.

تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الطاقة.
- قطاع الأسمدة والكيماويات.
- قطاع التأمين
- قطاع تصنيع الأخشاب
- عمليات أخرى.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار ونشاط التطوير العقاري.

القطاعات الجغرافية

يتم تحديد إيرادات القطاع علي أساس الموقع الجغرافي للعملاء عندما يتم عرض المعلومات علي أساس القطاعات الجغرافية، ويتم تحديد الأصول القطاعية علي أساس الموقع الجغرافي للأصول.

المجموعة المالية المصرية الكويتية لشركة مساهمة مصرية
(تدعى الإيجاعات للمجموعة المالية الكويتية من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)
جميع الأرقام بالدينار الكويتي

٥٠١ (تابع) الملاحق والمقاييس

٥٠٩ (تكملة الميزانية الملاحقة)														
الإجمالي		صافي غير مستقرة		صافيات أخرى		مطابق تصنيف الإجمالي		مطابق التكاليف		مطابق الإستمدة والميزانيات		مطابق الملاحق		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٢٢ ٦٤٦ ٧٥٤	٥٥٧ ٨٦٠ ٢٠٦	-	-	١ ٧٠٧ ١٦٦	٣ ٧١٥ ٢٤٩	-	٣٠١ ٤٤٨	٤٠٠ ٥٨٢ ٦١٧	٥٤ ٦٩٩ ٧٤٧	٣١٧ ٨٠٩ ٥٨٧	٣٠١ ٢٢٦ ٢٤٨	١٦٣ ٨٤٢ ٢٠٤	١٩٧ ٩٦٧ ٣٦٤	الأصول
١٦٦ ٨٢٤ ٠٨٧	١٩٠ ٢٦٨ ٤٥٨	-	-	١٧ ٢٤٢ ٤٠٦	٢٤ ٧٨١ ٨٠٥	(٦٦٥ ٨٦٨)	(١ ٠٩١ ١١٦)	٩ ٧٥٩ ٥٤٢	١٤ ١٤٤ ٨٨٢	٧٦ ٢٠٧ ١٢٨	٧٩ ٨٧٦ ٦٥٤	٦٧ ٥١٠ ٨٦٩	٧٢ ٥٥١ ٢٢٨	صافي ربح (خسارة) للشباب
(١٣ ٧١٦ ٦٠٦)	(١٨ ٤٢٦ ٥٤٨)	-	-	(١١ ٤٢٥ ١٢٢)	(١٣ ٠٨٧ ٦٦٦)	(٦٥٤ ٨٠٤)	٢٢٣ ٠٧٩	-	-	(٥٥٢ ٧١٦)	(٢ ٢٥١ ٦٦٦)	(١ ٤٧٢ ٩٦٤)	(٢ ٦١٠ ٢٠٢)	مستويات دينية
٢٠ ٢٤٩ ٥٤٩	٥ ٤٧٨ ٩٠٨	-	-	١٢ ١٦٣ ١٥١	٦٦٢ ١١٩	١٠ ٦٦٤	٢٢٥ ٧١٢	٢٦١ ٢٩٩	٢٥٨ ٥٢٧	٥ ٢٦٠ ٩٠٥	٢ ٥٠٢ ٥٩٤	٢ ٠٠٢ ٤٢٠	١ ٧١٨ ٩٢٦	كذلك مثله
٣ ٢١٧ ٦٢٣	٥٧٨ ٧٥٠	-	-	١٠٧ ٢٢٩	-	-	-	-	٥٧٨ ٧٥٠	-	-	٣ ١١٠ ٢٠٤	-	لصاحب الشركة في أرباح استثمارات بطريقه حقوق الملكية (شركات خفية)
١٨٢ ٢٢٢ ٢١٢	١٨٢ ٨٢٣ ٢٥٥	-	-	١٦ ١٤٥ ٢٢٣	١١ ٢٧٢ ٥٠٨	(١ ٢٤٠ ٠٠٨)	(٦٩٨ ١٢٣)	١٠ ٢٠ ٩٤١	١٥ ١٠٠ ٨٨٥	٨٦ ٥٠٩ ٩٥٤	٨٤ ٦٤٩ ٦٠٦	٧٠ ٨٢٦ ١٠٢	٧٢ ٥٠٨ ٤٧٥	صافي ربح (خسارة) للم قبل الخصوبة للخاصة
(٣١ ١١٢ ٤٧٤)	(٢٨ ١٥٣ ٣٧٠)	-	-	٨٩ ١٤٦	١٠ ١٨٩ ٢٢٠	-	(٢٤ ٠٢٠)	(٢٧١ ٧٥٧)	(١١ ٤٠٨ ٠٢٦)	(١٩ ٧٨٠ ٥٢٢)	(١٦ ٢٧٦ ٧٠٨)	(١١ ٦٤٩ ٢٢٤)	(١٢ ١٢٢ ٩٤٠)	مديونية للشكل
١٥١ ١٤٦ ٨٢٨	١٥٣ ٨٧٤ ٩٨٥	-	-	١٦ ٢٢٤ ٤٦٥	١١ ٤٠٨ ١٦٨	(١ ٢٤٠ ٠٠٨)	(٧٢٢ ١٥٠)	٩ ٧٤٩ ١٨٤	١٤ ٥٤٦ ٥٢٤	٦٧ ٢٢٩ ٤٢٠	٦٨ ٢٧٢ ٨٦٨	٥٩ ١٧٦ ٧٧٧	٦٠ ٢٨٤ ٥٢٥	صافي ربح (خسارة) للم
١ ٢٧٠ ٧٤٨ ١١١	١ ٢٦١ ٧٨٧ ١١٥	١٢ ٢٥٥ ٥٥٧	-	١٩٢ ٩١٨ ٧١٦	٦٥٢ ١٠١ ٤٨٠	١٠ ٢٢٩ ٢٩٩	٥٢ ٤٥٩ ٧٨٢	١٢٨ ٨٠٢ ٦٠٥	١٦٩ ٢٦٩ ٥٤٥	٦٠٩ ٥٦٢ ٦٨	٦٧٩ ٢٤٤ ٠٠٠	٤٠٤ ٨٦٨ ٨٤٦	٤٦٢ ١١٢ ٨٥٨	إجمالي الأصول
٧ ١١٥ ١٨٨	٢٤ ٦١٢ ٥١٧	-	-	-	٤٦٨ ٥٨٧	-	-	١٧٤ ٨١٦	١٧ ٢٥٢ ٦١٨	-	-	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	مستويات دينية حقوق الملكية (شركات خفية)
٥٧٧ ٤٧٠ ٧٢٣	٨٢٠ ١٢٤ ٢٥٨	-	-	٩٠ ٢٢٦ ٥٧٥	١٨٢ ٤٦٩ ٨٦٥	٤ ٢٦٦ ٨٥٠	٢٧ ١٢٢ ٢٤٦	١٠٤ ٧٩١ ٨٢١	١١٢ ٩٢٠ ٩١٢	١٢٨ ١٢٦ ٩٧٥	١٥٦ ٢٥٦ ٠٤٠	٢٢٩ ٩٧٩ ٥١٢	٢٤١ ٢١٥ ١٦٥	إجمالي الالتزامات
(٤٢ ٨٤٠ ٧٠٦)	(٢٦ ٦٤٦ ١٥٦)	-	-	(٤٨٠ ٢٦٨)	(٥٢٢ ١٨٦)	(١ ٤٦٩)	(٥٧ ٧٤١)	(٦٦١ ٥٧٢)	(٢٨٩ ٤٥٥)	(٢٤ ٩٤٤ ٦٠٤)	(٢١ ٤٢٨ ٨٩٤)	(١٧ ٧٩٢ ٦٦٣)	(٢٤ ٢٤٦ ٨٧٢)	المستويات والمشتريات

٦٠ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، تستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر ، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية:-

الأحكام

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية علي المبالغ المدرجة في القوائم المالية في الإيضاحات الآتية :

- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير.

- تصنيف عقود التأجير.

استخدام التقديرات والفرضيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وإفتراسات تتعلق بالمستقبل ، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة ، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرضيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد إنخفضت قيمته، إذا وجد أي مؤشر على ذلك ، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل ، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ، يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة الإضمحلال لاحقاً ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها ، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة إضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة ، يتم الاعتراف بعكس خسارة الإضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

تستخدم المجموعة سجل المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون ، تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لشركة العملاء.

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها ، تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية ، على سبيل المثال إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

ان تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري، قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنقاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداذه" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.