

الشركة القابضة المصرية الكويتية

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار

وقانون سوق رأس المال

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	—
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ - ٤٥

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (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 الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

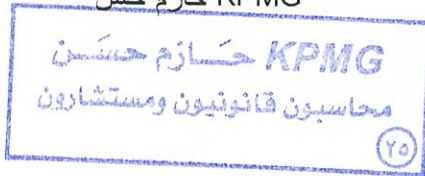
كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلي عائد الاستثمار في بعض أنشطة الشركات المستثمر فيها في مجال الطاقة والأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عائد استثمارات وخسائر الائتمان المتوقعة وأثر ذلك علي نتيجة أعمال الشركة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة الشركة بالإستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١١ مايو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٠٣٧٠٤٣٦١	٥٤٠٠٢٢٢٢٦	(١١)	استثمارات في شركات تابعة
١٦٩١٣٩٦٨	١٦٩١٣٩٦٨	(١٢)	استثمارات في شركات شقيقة
٨٨٧٩٩٦٥٤	١٠٤١١٤٢٦٨	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٦٥٣٥١	٢٥٣٧٦٦٠	(١٤)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦١١٩٨٣٣٣٤	٦٦٣٥٨٨١٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٧٥٩١٥٣٣	٢١٨٨٩٢١٤	(١٥)	النقدية وما في حكمها
٨٣٠٩٧٩٦	٨١٣١٦٢٢	(١٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١٥٧١٨٧٨	٥٩٨٨٨٢٧٥	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٦٣٢٨٩٦٢	٢٦٨٨٦٥٣٢١	(١٨)	أصول متداولة أخرى
٤٨٦٦١٣٨	٤٨٦٦١٣٨	(١٩)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٣٠٨٦٦٨٣٠٧	٣٦٣٦٤٠٥٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
٩٢٠٦٥١٦٤١	١٠٢٧٢٢٨٦٩٢		اجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
٢٥٦١١٠٢٩٢	٢٨١٧٢١٣٢١	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥٦١١٠٢٩	-		المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧٨٩٥٠٥٢	١٢٨٠٥٥١٤٦		احتياطي قانوني
٤٧٨٣٧١٥	(٥٠٧١٤٢)	(٢١)	إحتياطيات أخرى
١٥٧٢١٣٣٣٨	١٨٣٦١٠٩٠٥		الأرباح المرحلة
(٨١٠٧٦٧٣)	-	(٢٢)	أسهم خزينة
٥٦٣٥٥٥٧٥٣	٥٩٢٨٨٠٢٣٠		إجمالي حقوق المساهمين
الالتزامات غير المتداولة			
٩٨٦٠٠٠٠٠	١٧٠٥٠٠٠٠٠	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٩٨٦٠٠٠٠٠	١٧٠٥٠٠٠٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٣٢٥٧٩٤	٣١٨٠٣٠	(٢٤)	مخصصات
٦٤٨٠٠٠٠٠	٢٩٥٠٠٠٠٠	(٢٣)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
١٦٩٨٦١٨٩٣	٢٠٦٠٦١٢٣٤	(٢٥)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٣٥٥٨٢٠١	٢٧٩٦٩١٩٨	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٨٥٤٥٨٨٨	٢٦٣٨٤٨٤٦٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٥٧١٤٥٨٨٨	٤٣٤٣٤٨٤٦٢		اجمالي الالتزامات
٩٢٠٦٥١٦٤١	١٠٢٧٢٢٨٦٩٢		اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٥) تعتبر جزءاً متعمداً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

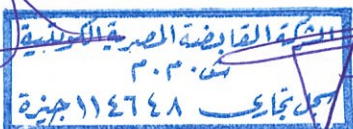
العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

المعتمد عادل الألفي

شريف الزيات

مدحت حامد بنه



الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية*

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
	في ٢٠٢٠/٣/٣١	في ٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم
إيرادات النشاط			
عائد إستثمارات في شركات تابعة	٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	(٥)
عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣ ٤٢٠ ٠٣٩	١ ٤٤١ ٦٧٠	(٦)
عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢١٥ ٠٠٦	٥٣٩ ٤٨٢	
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١ ٣٠٦ ٣٢٨)	(١٧٨ ١٧٤)	
أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	١٦٩ ٣٥٩	-	
عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	١ ٠٧٥ ٥٣٤	١ ٤٨٧ ٩٥٦	
إجمالي إيرادات النشاط	١١ ٣٧٣ ٦١٠	٣٦ ٦١٠ ٩٣٤	
مصرفات عمومية وإدارية			
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٩٠٨ ٢٧١)	(١ ٤٠٧ ٦٨٤)	
إهلاك أصول ثابتة	(١٣ ٠٠٠)	-	
رد خسائر / (خسائر) الائتمان المتوقعة	(٩٤ ٥٣٠)	(١١٠ ٥٦٤)	(١٤)
أرباح النشاط	(٣٢ ٣٥٢)	١٩ ٨١٨	(٧)
	١٠ ٣٢٥ ٤٥٧	٣٥ ١١٢ ٥٠٤	
فوائد دائنة	١٢٣ ٧٥٤	٨٧ ١٠٨	
مصرفات تمويلية			
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	(٢ ٩٢٤ ٠٥٧)	(٢ ٧٨٦ ٦٧٢)	
صافي تكلفة التمويل	(٧٧ ٦١٩)	(١٣٠ ٤٣١)	
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	(٢ ٨٧٧ ٩٢٢)	(٢ ٨٢٩ ٩٩٥)	
ضريبة الدخل	٧ ٤٤٧ ٥٣٥	٣٢ ٢٨٢ ٥٠٩	
صافي ربح الفترة	-	-	(٨)
نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)	٧ ٤٤٧ ٥٣٥	٣٢ ٢٨٢ ٥٠٩	
	٠,٥٧	٢,٥٩	(٩)

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٥) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
	في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١	في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٠
صافي ربح الفترة	٣٢ ٢٨٢ ٥٠٩	٧ ٤٤٧ ٥٣٥
الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يتم إعادة تنويبها لقائمة الأرباح أو الخسائر		
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٥ ٢٩٠ ٨٥٧)	(٦٢ ٠٢٤ ٠٦٢)
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	(٥ ٢٩٠ ٨٥٧)	(٦٢ ٠٢٤ ٠٦٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٦ ٩٩١ ٦٥٢	(٥٤ ٥٧٦ ٥٢٧)

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٥) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٣٢ ٢٨٢ ٥٠٩	٧ ٤٤٧ ٥٣٥
يتم تسويته :-			
إهلاك الأصول الثابتة		١١٠ ٥٦٤	٩٤ ٥٣٠
عائد إستثمارات في شركات تابعة		(٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠)	(٧ ٨٠٠ ٠٠٠)
عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١ ٤٤١ ٦٧٠)	(٣ ٤٢٠ ٠٣٩)
عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٥٣٩ ٤٨٢)	(٢١٥ ٠٠٦)
عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		(١ ٤٨٧ ٩٥٦)	(١ ٠٧٥ ٥٣٤)
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		١٧٨ ١٧٤	١ ٣٠٦ ٣٢٨
أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		-	(١ ٦٩ ٣٥٩)
مصرفوات تمويلية		٢ ٧٨٦ ٦٧٢	٢ ٩٢٤ ٠٥٧
قوائد دائنة		(٨٧ ١٠٨)	(١٢٣ ٧٥٤)
فروق ترجمة		١٧١ ٥٥٩	(١ ٠٦٠ ٥١٠)
رد خسائر/ (خسائر) الإئتمان المتوقعة		(١٩ ٨١٨)	٣٢ ٣٥٢
التغير في :-		(١ ٣٦٦ ٥٥٦)	(٢ ٠٥٩ ٤٠٠)
أصول متداولة أخرى		٥ ٣٠٥ ٧١٣	٥٩ ٥٧١ ٥٣٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		١٢٨ ٠٦٥	٢ ١٧٩ ٦١٤
مصرفوات تمويلية مدفوعة		(٤ ٣٧٣ ٦١٥)	(٢ ٧٦٤ ٧٦٨)
المستخدم من المخصصات		(٧ ٧٦٤)	(٦ ٢٣٤)
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		(٣١٤ ١٥٧)	٥٦ ٩٢٠ ٧٤٥
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
قوائد محصلة		٨٧ ١٠٨	٤٦٩ ٠١٦
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٨٢ ٨٧٣)	(١ ٦٦ ٤٠٠)
مدفوعات لإقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٠)	(١٤ ٧٣٥ ٥٨٠)	(٩٠ ٠٤١ ٦٤٦)
متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		-	٥٣ ٩٣٩ ٨٢٠
مدفوعات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		(٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٥ ٦٢٢ ٥٤٧)
مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة		(٣٦ ٣١٧ ٨٦٥)	(٤٩ ٨٠٣)
توزيعات أرباح محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٠)	-	-
توزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٠)	٩٨١ ٦٩٩	٢١١ ٧٢٤
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		(٧٧ ٠٦٧ ٥١١)	(٨١ ٢٥٩ ٨٣٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
سداد قروض		(٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠)	(٣٢ ٨٠٠ ٠٠٠)
متحصلات من قروض		١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦١ ٩٩٩ ٠٠٠
متحصلات من تسهيلات ائتمانية		٥١ ٥٣٧ ٢٠٤	١١١ ٦٥٨ ٩٥٢
المسدد لتسهيلات ائتمانية		(١٥ ٣٣٧ ٨٦٣)	(٧٤ ٨٣٩ ٢٨٥)
متحصلات من بيع أسهم خزينة		٨ ٨٦٠ ١٩٠	(٢ ٤٧٦ ٢٧٥)
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٠)	-	-
صافي النقدية من أنشطة التمويل		٨١ ٦٥٩ ٥٣١	٦٣ ٥٤٢ ٣٩٢
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٤ ٢٧٧ ٨٦٣	٣٩ ٢٠٣ ٣٠١
رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة		١٧ ٦٩٩ ٢١٤	٢ ٢٠٨ ٥١٣
رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٥)	٢١ ٩٧٧ ٠٧٧	٤١ ٤١١ ٨١٤

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٥) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

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:

(١) ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.

(٢) الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.

(٣) 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.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المستقلة

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢١.

- تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم ٣٥.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة 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 ٣٥-٣ - الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

- إيضاح رقم ٣٥-٩ - استثمارات في شركات شقيقة: ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.

- إيضاح رقم ٣٥-١٨ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٣٥-١٧ - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم ٣٥-١٦ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك.

ج- قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- وقد قامت الشركة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولة 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:-
- المستوي (١) : الأسعار المعلنة (غير معدل) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
 - المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم الشركة 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 ٣٠ - الأدوات المالية.

٥- عائد استثمارات في شركات تابعة

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٢٠٢٠/٣/٣١	في ٢٠٢١/٣/٣١
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠

الشركة العالمية للاستثمارات المالية

٦- عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٢٠٢٠/٣/٣١	في ٢٠٢١/٣/٣١
٣ ٤١٩ ٤٣٩	١ ٤٤١ ٦٧٠
٦٠٠	-
٣ ٤٢٠ ٠٣٩	١ ٤٤١ ٦٧٠

شركة الإسكندرية للأسمدة

شركة الفيوم للغاز

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٧- رد خسائر / (خسائر) الائتمان المتوقعة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
(٣٢ ٣٥٢)	١٩ ٨١٨	النقدية بالبنوك
(٣٢ ٣٥٢)	١٩ ٨١٨	

٨- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
-	-	مصرف ضريبة الدخل الجارية
-	-	ضريبة الدخل المؤجلة
-	-	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
٧ ٤٤٧ ٥٣٥	٣٢ ٢٨٢ ٥٠٩	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة الدخلية
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
١ ٦٧٥ ٦٩٥	٧ ٢٦٣ ٥٦٥	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٥٥٣ ١٦٣	١٨ ٦٤١	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٢٣٣ ٦٤٨)	(٧ ٢٤٣ ٤٧٢)	الإعفاءات والإيرادات المستبعدة وخسائر ضريبية
٤ ٧٩٠	(٣٨ ٧٣٤)	تأثير الإهلاك
-	-	الضريبة وفقا لقائمة الدخل المستقلة
% -	% -	سعر الضريبة الفعلي

٩- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح في ٣١ مارس ٢٠٢١ على أساس الربح الخاص بالمساهمين
حمله الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي: -

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
٧ ٤٤٧ ٥٣٥	٣٢ ٢٨٢ ٥٠٩	صافي ربح الفترة
(١٦٥ ٦٣٢)	(٩٥٧ ١٢٤)	حصة العاملين في الأرباح - مقدرة
(١ ٤٥٣ ٧٠٩)	(٢ ١٣٧ ١٤٧)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقدرة
٥ ٨٢٨ ١٩٤	٢٩ ١٨٨ ٢٣٨	حصة المساهمين في صافي ربح الفترة
١ ٠٢١ ٨٩١ ٢٤٨	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٥٧	٢,٥٩	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

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

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠٢٠/٣/٣١	في ٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٤٩٣ ١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
-	١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاثابة
(٢ ٥٤٩ ٩٢٢)	٧ ٩٤٨ ٠٠٠	أسهم خزينة
١ ٠٢١ ٨٩١ ٢٤٨	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٠- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ تم استبعاد أثر كلاً من المعاملات التالية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية:

أنشطة الاستثمار

٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	نصيب الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ للشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة خصماً من الحساب الجاري المدين للشركة المذكورة.
٤٤٢ ٢١٧	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد أوراق مالية مستحقة.
١ ٤٤١ ٦٧٠	نصيب الشركة في توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل شركة الإسكندرية للأسمدة - والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى.
٥ ٨٦٩ ٨٧٥	مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركة الاسكندرية للاسمدة والمثبتة ضمن دائنون وارصده دائنة أخرى - دائنو شراء استثمارات مالية.
١٦	مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركة كهرباء فيوتشر خصماً من الحساب الجاري المدين للشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء.

أنشطة التمويل

٥ ٨١٤ ٨٣٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٠ والمحملة على الحساب الجاري المدين للشركة العالمية للاستثمارات المالية.
٦٦٢ ٥٢٩	نصيب العاملين في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ والمسدة خصماً من حساب أصول متداولة أخرى - مبالغ مسددة تحت حساب توزيعات أرباح العاملين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١١ - استثمارات في شركات تابعة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية لمساهمات الشركة في الشركات التابعة التالية: -

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٣/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة جلوب تليكوم	ش.م.م	٩٩,٩٣	١٠٠	٨٧١ ٤٨٣	٨٧١ ٤٨٣
شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات *	ش.م.م	٤٤,٩	١٠	١١٩ ٠٩٨	١١٩ ٠٩٨
الشركة العالمية للاستثمارات المالية	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	١٠٠	١٠٠	٣٧٩ ٩٦٢ ٠٠٠	٣٧٩ ٩٦٢ ٠٠٠
شركة بوابة الكويت القابضة **	مساهمة كويتية قابضة	٦٤,٤٥	١٠٠	١٣٨ ٩٠٦ ٢٧٣	١٠٢ ٥٨٨ ٤٠٨
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٦١,٥	١٠٠	١٨ ٩٨٢ ٤٣٦	١٨ ٩٨٢ ٤٣٦
شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	ش.م.م	٩٩	٢٥	٤٣٥ ٠٣٩	٤٣٥ ٠٣٩
شركة ايكو للتعمية الصناعية	ش.م.م	٩٩	٢٥	٨٣٧ ٠٩١	٨٣٧ ٠٩١
شركة EKHN	ش.ذ.م.م بهولندا	١٠٠	١٠٠	١	١
شركة أم اية تي للتجارة	ش.م.م	٩٩	١٠٠	٢٧ ٩٠٣	٢٧ ٩٠٣
خسائر الاضمحلال				٥٤٠ ١٤١ ٣٢٤	٥٠٣ ٨٢٣ ٤٥٩
				(١١٩ ٠٩٨)	(١١٩ ٠٩٨)
				٥٤٠ ٠٢٢ ٢٢٦	٥٠٣ ٧٠٤ ٣٦١

* تمتلك الشركة نسبة ٤٤,٩% من رأس المال المصدر لشركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات بالإضافة إلى نسبة ٥٥% ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - شركة جلوب تليكوم والتي تساهم في رأس مال شركة جلوب فيبر بنسبة ٥٥% من رأس مالها المصدر هذا وقد تم تخفيض تكلفة الاستثمار البالغ قيمته ١١٩ ٠٩٨ دولار أمريكي بالكامل بخسائر الاضمحلال في قيمته.

** كافة هذه الأسهم مرهونة لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل قروض بنكية ممنوحة للشركة بالدولار الأمريكي.

١٢ - استثمارات في شركات شقيقة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية لمساهمة الشركة في الشركة الشقيقة التالية: -

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٣/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
استثمارات مقيدة بالبورصة المصرية					
شركة المهندس للتأمين	ش.م.م	٢٤,٩٩	١٠٠	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨
استثمارات غير مقيدة بالبورصة المصرية					
الشركة المصرية لناقلات البترول	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
خسائر الاضمحلال				٣١ ٩١٣ ٩٦٨	٣١ ٩١٣ ٩٦٨
				(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
				١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٣- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتمثل البند في الاتي: -

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٣/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة					
شركة القاهرة للدواجن	ش.م.م	١,٤٨	١٠٠	١ ٤١٥ ٠١٦	١ ٣٠٦ ٨٦٣
محافظ أوراق مالية	٠	٠	٠	٥٥ ٨٨٢ ٦٤٠	٥٠ ٦٩٩ ٩٣٦
أخرى	-	-	-	٥٥٠	٥٥٠
استثمارات مثبتة بالتكلفة *					
شركة الإسكندرية للأسمدة **	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	١٨,٦٩٥٨	١٠٠	٥١ ٨٥١ ٤٠١	٣١ ٢٦١ ٨٣٩
الشركة الوطنية للغاز 'ناتجاس' **	ش.م.م	٠,٠٣	١٠٠	٨ ٧٥٦	٨ ٧٥٦
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك	ش.م.م	٠,٠١٧	١٠٠	٢٠ ٠٩١	٢٠ ٠٩١
الشركة العربية للأسمدة	ش.م.م	١١	١٠	٥٩ ١٦٣	٥٩ ١٦٣
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء -كهرياء **	ش.م.م	٠,٠١٥	٧٨	٦ ٥٣٠	٦ ٥٣٠
شركة الفيوم للغاز	ش.م.م	٠,٣	١٠٠	٣٤ ١٧٥	٣٤ ١٧٥
شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية	ش.م.م	٥,٤	٥٣,٣٣	٩٧ ٤٠٧	٩٧ ٤٠٧
شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية	ش.م.م	٠,٠٠٠٢	١٠٠	٥٥	٥٥
الشركة المصرية للبتركيماويات	ش.م.م	٠,٤	١٠٠	١٣ ٤١٦	١٣ ٤١٦
شركة أسبريا للكيماويات	ش.م.م	٠,٠٠٠٦٦٧	٢٥	١٦	١٦
شركة كهرياء فيوتشر	ش.م.م	٠,٠٠٢	٢٥	١٦	-
شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز	ش.م.م	٠,٠١	٢٥	١٥ ٨٩٣	-
				٨٨ ٧٩٩ ٦٥٤	١٠٤ ١١٤ ٢٦٨

* هذه الاستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتمثل مساهمات في شركات تابعة للمجموعة وتم إدراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.

** كافة هذه الأسهم مرهونة لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل قروض بنكية ممنوحة للشركة بالدولار الأمريكي.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

القيمة العادلة	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
يخصم:	٥٢ ٠٠٧ ٣٤٩	٥٧ ٢٩٨ ٢٠٦
التكلفة	١١٨ ٨٤٩ ٥٠٠	١١٨ ٨٤٩ ٥٠٠
احتياطي القيمة العادلة	(٦٦ ٨٤٢ ١٥١)	(٦١ ٥٥١ ٢٩٤)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- النقدية وما في حكمها

يتمثل البند فيما يلي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٦ ١٦٢ ٠٢٤	٢٠ ٤٤٢ ٧٩٤	بنوك - حسابات جارية
١ ٤٥٨ ٥٢٨	١ ٤٠٧ ٩٧٧	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٧٨ ٦٦٢	١٢٦ ٣٠٦	نقدية بالصندوق
١٧ ٦٩٩ ٢١٤	٢١ ٩٧٧ ٠٧٧	
(١٠٧ ٦٨١)	(٨٧ ٨٦٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٧ ٥٩١ ٥٣٣	٢١ ٨٨٩ ٢١٤	

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

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٤٤ ٤٩٤ ٩٩٦	٢١ ٩٧٧ ٠٧٧	النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم: -
(٣ ٠٨٣ ١٨٢)	-	بنوك سحب على المكشوف
٤١ ٤١١ ٨١٤	٢١ ٩٧٧ ٠٧٧	رصيد النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتمثل الرصيد البالغ ٦٢٢ ١٣١ ٨ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢١ (مبلغ ٧٩٦ ٣٠٩ ٨ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) في القيمة السوقية لمحفظه الأوراق المالية المملوكة للشركة والمحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي تتكون من أسهم شركات مصرية مقيدة بالبورصة المصرية وسندات حكومية مصرية لدى أحد مديري محفظة الاستثمارات بالخارج.

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	٥٩ ٨٨٨ ٢٧٥	أذون خزانة
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	٥٩ ٨٨٨ ٢٧٥	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٣٣ ٨٥٢ ٦٨٦	٦٣ ٥٢٥ ٠٦٥	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(٢ ٢٨٠ ٨٠٨)	(٣ ٦٣٦ ٧٩٠)	عوائد استثمارات في اذون خزانة لم تستحق بعد
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	٥٩ ٨٨٨ ٢٧٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

١٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
-	١ ٤٤١ ٦٧٠	إيرادات مستحقة - عائد استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٤٤ ٨١٢	٣٠٢ ٥٩٤	إيرادات مستحقة - عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣ ٨٥١	٢٣ ٨٥١	تأمين خطابات الضمان
٢٤٣ ٨٢٦ ٢٠٧	٢٦٥ ٢٦٩ ٧٥٤	المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٨-أ)
١٢ ٩١٧	٨٢٣ ٦٨٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٦٢ ٥٢٩	٢٩٤ ٥٩٥	مبالغ مسددة تحت حساب توزيعات أرباح العاملين
١ ٠٥٨ ٦٤٦	٧٠٩ ١٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٦ ٣٢٨ ٩٦٢	٢٦٨ ٨٦٥ ٣٢١	

١٩- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢١، حيث أنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للشركة في شركة صناعات مواد البناء-شركة شقيقة والبالغة ١٥,٠٦٨% إلى طرف خارجي.

٢٠- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- 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 ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ 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 يواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ 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 المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 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 ائابة 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 الى ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بقيمة قدرها ٢٥, ٢٩ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة أسميه 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 ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٥, ٢٩ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.
- وبتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي موزعا على عدد ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد مسدد بالكامل.

٢١- إحتياطيات أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	إحتياطي عام
(٦١ ٥٥١ ٢٩٤)	(٦٦ ٨٤٢ ١٥١)	إحتياطي القيمة العادلة
<u>٤ ٧٨٣ ٧١٥</u>	<u>(٥٠٧ ١٤٢)</u>	

إحتياطي قانوني

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

احتياطي 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 ٤٥٤ ٠٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني.

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء تسجيل الاستثمار.

٢٢- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٩٤٨ ٠٠٠ ٧ سهم بتكلفة قدرها ٦٧٣ ١٠٧ ٨ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٥١٧ ٧٥٢ دولار أمريكي، تم إضافته لرصيد الأرباح المرحلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٣ - قروض

بيان	عملة القرض	معدل الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
قرض بضمان محفظة استثمارية لأحدي الشركات التابعة	دولار أمريكي	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢-٢٠١٩	-	٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان محافظ استثمارية لبعض الشركات التابعة	دولار أمريكي	٢,٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠
الإجمالي				٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٣ ٤٠٠ ٠٠٠
الجزء المتداول				٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٨٠٠ ٠٠٠
الجزء غير المتداول				١٧٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠

٢٤ - مخصصات

تتعلق هذه المخصصات بقيمة المخصصات المكونة لمواجهة بعض الالتزامات المحتملة السداد لبعض الجهات الحكومية في الآتي: -

بيان	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	المستخدم في ٢٠٢١/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١
مخصص التزامات محتملة	٣٢٥ ٧٩٤	(٧ ٧٦٤)	٣١٨ ٠٣٠
	٣٢٥ ٧٩٤	(٧ ٧٦٤)	٣١٨ ٠٣٠

٢٥ - بنوك تسهيلات ائتمانية

بيان	عملة التسهيل	معدل الفائدة	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	دولار أمريكي	٠,٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٥ % علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١٨ ٨٥٤ ٧٢٤	١٨ ٢٨١ ١٢٠
تسهيل بدون ضمان	دولار أمريكي	٢,٩ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية	دولار أمريكي	من ٣,٣١٢٥ % إلى ٤,٣١٢٥ %	٢٧ ٢٤٢ ٤٢٢	٢٨ ١٥٠ ٤٦٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارية لأحدي الشركات التابعة	دولار أمريكي	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠
تسهيل بدون ضمان	دولار أمريكي	١,٢٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٢٥ % علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	٢٦ ٠١٠ ٤٦٠	١٦ ٤٧٣ ٣٤٨
تسهيل بدون ضمان	دولار أمريكي	٠,٧٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٣ % علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	٣٠ ٠٥٣ ٦٢٨	٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥
الإجمالي			٢٠٦ ٠٦١ ٢٣٤	١٦٩ ٨٦١ ٨٩٣

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣ ٤٠٠ ٣٦٧	١ ٨٩٥ ٥٤٤	مصرفات مستحقة
-	٥ ٨٦٩ ٨٧٥	دائنو شراء استثمارات مالية
١٨ ٨٠٥ ٠٣٧	١٨ ٩٦٧ ٥٦٣	المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٨-ب)
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات مساهمين
١٥٦ ١٥٦	٣٩ ٥٧٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	٢٧ ٩٦٩ ١٩٨	

٢٧- 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 الاحتياطيات.

- 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) وفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقا للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية علي 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 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 الإثابة والتحفيز على منح وتخصيص كافة أسهم نظام الإثابة 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 على أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المستقلة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية على أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم إليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول على ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت على 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: -

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

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦٩٩ ٤٦٣ ٢١ 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 ٧٥٧ ٩٢٧ ٢ سهم للمستفيدين من النظام والتمثل 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 ١٣٢ ١٥ ٦ 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 ٧٧٧ ١٤١ ١١ 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.

- تم إعادة تقييم الأسهم المتبقية البالغ عددها ٥٤٧ ٢٣٤ ٧ سهم وفقاً للقيمة السوقية للسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ البالغة ١,٣٢ دولار أمريكي للسهم، وبالتالي تم اقفال جزء من رصيد احتياطي نظام الاثابة والتحفيز في الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٤٦ ٠١٢ ٨ دولار أمريكي، وبناءً على ذلك بلغ رصيد احتياطي نظام الاثابة والتحفيز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٠٢ ٥٤٩ ٩ دولار أمريكي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم انعقاد لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة وقد قررت منح عدد ٥٤٧ ٢٣٤ ٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس على ذلك في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠، وبذلك فإنه تم منح كافة الأسهم للمستفيدين من النظام.
- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الإثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

عدد الأسهم	الأسهم المخصصة لنظام الإثابة والتحفيز
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	يخصم: -
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

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم تأثير جوهري أو سيطرة عليها، وكذا أعضاء مجلس إدارة الشركة وتقوم الشركة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقاً للشروط والقواعد التي أقرتها إدارة الشركة والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات خلال الترة وكذا الأرصدة الناتجة عنها في تاريخ القوائم المالية المستقلة: -

الطرف	نوع الطرف	طبيعة التعامل	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
الشركة العالمية للاستثمارات المالية	شركة تابعة	مدفوعات مسددة بالنيابة عن الشركة العالمية للاستثمارات المالية.	٥ ٨٩٤ ٧٤٧	٣ ٦٠٧ ٣٩٧
		نصيب الشركة في توزيعات أرباح الشركة العالمية للاستثمارات المالية.	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	٧ ٨٠٠ ٠٠٠
		تحويلات نقدية للشركة العالمية للاستثمارات المالية.	١ ٩٥٢ ١٣٤	٤٤ ٦٢٣ ٤٤١
		تحويلات نقدية من الشركة العالمية للاستثمارات المالية.	(١٠ ٦٨٤ ٨٤٨)	(٤٧ ٦٠٩ ١٠٢)
		متحصلات بواسطة الشركة القابضة المصرية الكويتية بالنيابة عن الشركة العالمية للاستثمارات المالية.	(١ ٣٠٦ ٤٩١)	(٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

الطرف	نوع الطرف	طبيعة التعامل	الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
			حجم التعامل	حجم التعامل
			مدين (دائن)	مدين (دائن)
		مدفوعات مسددة بالنيابة عن الشركة القابضة المصرية الكويتية.	-	(١ ٨٣٢ ٢٣٦)
شركة جلوب للتجارة والتوكيلات	شركة تابعة	تحويلات نقدية من شركة جلوب للتجارة والتوكيلات.	-	(٢ ١٧٥ ١٨٧)
شركة الفيوم للغاز	شركة تابعة	تحويلات نقدية من شركة الفيوم للغاز.	-	(٣ ٧٤٠ ٦٤٨)
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء	شركة تابعة	مدفوعات مسددة بواسطة شركة صناعات مواد البناء بالنيابة عن الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء.	٣٠ ٧١٨	٢ ٥١١ ٢٢٢
شركة صناعات مواد البناء	شركة شقيقة	تحويلات نقدية الى شركة صناعات مواد البناء.	-	٣١١ ٧٢١
		مدفوعات مسددة بواسطة شركة صناعات مواد البناء بالنيابة عن الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء	-	(٢ ٥١١ ٢٢٢)
شركة النيل للأخشاب	شركة تابعة	تحويلات نقدية لشركة النيل للأخشاب.	-	١ ٠٤١ ٦٣٣
شركة بوابة الكويت القابضة	شركة تابعة	تحويلات نقدية من شركة بوابة الكويت القابضة.	(٤ ٤٦٣ ٢٦٧)	-
شركة جلوب تيلكوم	شركة تابعة	تحويلات نقدية الى شركة جلوب تيلكوم.	-	٢ ٤٨٦ ٩٠٨
الشروق للميلامين	شركة تابعة	تحويلات نقدية الى شركة الشروق للميلامين.	١٦٥ ٠٠٠	-
شركة شيلد جاز	شركة تابعة	تحويلات نقدية الى شركة شيلد جاز.	-	٧٩٢ ٤٠٢
		مدفوعات مسددة بواسطة الشركة بالنيابة عن شركة شيلد جاس.	١٢٠ ٠٠٠	-
شركة سبريا مصر	شركة تابعة	تحويلات نقدية الي شركة سبريا	٦٩ ٨٠٥	-

- 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 إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدى شركة الدلتا للتأمين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

أ- المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢١٠ ٦٩٦ ٦٠٩	٢٣٥ ٩٤٠ ٩٣٣	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٢١ ٢٨٠ ٩٦١	٢١ ٣١١ ٦٢٩	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
٧٧٩	٧٧٩	شركة العربية للأسمدة
٥٩٧ ٥٦٨	٦٠٣ ٢٩٠	شركة صناعات مواد البناء
١١ ٣٢٨	١٣ ٧٣٦	الشركة الشرقية للتنمية الاقتصادية
١ ٠٦٢ ٩٦٦	١ ٢٣٣ ٥٣٦	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
١٠٨ ٥٥٤	١٠٨ ٥٥٤	شركة الأسكندرية للأسمدة
٨٤ ٨٤٧	٨٤ ٨٤٧	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٣٢١ ٨٠٩	٣٢١ ٨٠٩	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير
٤٢ ٦٤٠	٦٣ ٨٣٥	شركة الدلتا للتأمين
٣ ١٠٨ ٥٤٠	٣ ١١٠ ١١٣	شركة ايكو للتنمية الزراعية
٤٣٠ ٦٣٨	٥٢٥ ٢٠٧	شركة سبريا مصر
٤٧ ٦٣٤	٤٧ ٦٣٤	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٨٨ ٧٢٦	٨٨ ٧٢٦	شركة جاز سيرف
١ ٢٣٧ ٩٧٧	١ ٣٥٩ ٢٧٤	شركة شيلد جاز
٧٠ ٣٠٣	٧٠ ٣٠٣	شركة النيل لتدوير المخلفات
٢٩ ١٥٢	٢٩ ١٥٢	شركة أم أي تي للتجارة
٤ ٢٤٨ ٧٧٩	-	شركة بوابة الكويت القابضة
٣٥٦ ٣٩٧	٣٥٦ ٣٩٧	شركة الوطنية للغاز - ناتجاس
٢٤٣ ٨٢٦ ٢٠٧	٢٦٥ ٢٦٩ ٧٥٤	

ب- المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٨٦١ ٦٦٦	٨٤٥ ٤٥٨	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
-	٢٢٤ ٤٨٨	شركة بوابة الكويت القابضة
١ ٥٣٦ ٧٤٧	١ ٥٣٦ ٧٤٧	شركة جلوب تيلكوم
٧٥٠ ٣٧٤	٧٣٤ ٢٣٣	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
٤٤٠ ١٧٨	٤٣١ ٣٣٤	شركة ايكو للتنمية الصناعية
٥٨١ ٢٦٢	٥٨١ ٢٦٢	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٥ ٩٦٢ ٨٨٩	٥ ٩٦٢ ٦٥٣	شركة النيل للاخشاب
٥ ٠٣٧ ٥٨٢	٥ ٠٣٧ ٥٨٢	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٣ ٦٣٤ ٣٣٩	٣ ٦١٣ ٨٠٦	شركة الفيوم للغاز
١٨ ٨٠٥ ٠٣٧	١٨ ٩٦٧ ٥٦٣	

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة 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 لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

أصول متداولة أخرى

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة يتمثلوا في المستحق على الأطراف ذات العلاقة والتي لا تشكل تركيز هام لخطر الائتمان من واقع المعاملات التي تمت معهم خلال السنوات السابقة ولم ينتج أية خسارة من التعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات 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 الشركة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالشركة وتتمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري.

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للشركة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط اقتصادي للشركة دون الدخول في عمليات مشتقات.

لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها التأكد من أن الشركة لا تتعرض لخطر أسعار الفائدة على القروض على 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 الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

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

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

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

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

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

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

ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٣٠- الأدوات المالية

خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول مالية بالتكلفة المستهلكة والمستحق على الأطراف ذات العلاقة والبنود ذات الطبيعة النقدية في أصول متداولة أخرى الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢١

٢-٦ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	١٧٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٣٥ ٥٦١ ٢٣٤	٤٠٦ ٠٦١ ٢٣٤	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٢٨ ٦٣١ ٧٢٧	٢٨ ٦٣١ ٧٢٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	١٧٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٦٤ ١٩٢ ٩٦١	٤٣٤ ٦٩٢ ٩٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢-٦ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٦٦١ ٨٩٣	٣٣٣ ٢٦١ ٨٩٣	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٥٨ ٢٢٠ ٠٩٤	٣٥٦ ٨٢٠ ٠٩٤	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح مركز العملات وتعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملة الأساسية:

٣١ مارس ٢٠٢١

جنيه مصري	دينار كويتي	يورو	جنيه استرليني	درهم إماراتي	
٢٢٠ ٢١٩ ٨٦٩	٢ ٠٨٧	٤ ٣٠٤	٧ ٨٦١	٩٨ ٧٣٠	نقدية وما في حكمها
٩٤٢ ٠٤٢ ٩٧٠	-	-	-	-	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٠٢ ٥١٧ ٩٣٠	(١٣ ١٨١)	-	-	٤٤١ ٥٤٦	أصول متداولة أخرى
(١٩٨ ٨٨٠ ٢٨٣)	-	(٣٧٢ ٧١١)	(١٥٣ ٠٤٩)	-	قروض وتسهيلات بنكية
(٢٩٨ ٠٢٧ ٨٩٤)	-	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٠٦٧ ٨٧٢ ٥٩٢	(١١ ٠٩٤)	(٣٦٨ ٤٠٧)	(١٤٥ ١٨٨)	٥٤٠ ٢٧٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية استرليني	درهم إماراتي
٢ ١٣٣ ٠٤١	١٢ ٧٨١	٤ ٣٠٥	٨ ٩٦١	١٠٣ ٢١٨
٤٩٦ ٦٢٦ ٠٤٠	-	-	-	-
٤٢٣ ٤٦٦ ٠٧٧	١ ٣٤٢ ٤٧٧	-	-	٤٤١ ٥٤٦
(١٩٤ ٨٨٨ ٣٤٣)	-	(٣٤٣ ٧٥٣)	(١٤٩ ٨٧٥)	-
(٣٠٠ ٩٠٥ ٣١٢)	-	-	-	-
٤٢٦ ٤٣١ ٥٠٣	١ ٣٥٥ ٢٥٨	(٣٣٩ ٤٤٨)	(١٤٠ ٩١٤)	٥٤٤ ٧٦٤

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة:

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية المستقلة
٢٠٢١/٣/٣١	في ٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
١٥.٦٩	١٥.٧٦	١٥.٧٣
٠,٣٠٢٦٠٤	٠,٣٠٥٨	٠,٣٠٦٧
٠,٨١٣٠١	٠,٩٠٩٠٩	٠,٨١٣٠١
٠,٧٢٩٩٣	٠,٧٨٢٠٦	٠,٧٢٩٩٣
٣,٦٧٤٥	٣,٧٠٣٧	٣,٧

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢١ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠٢١

بيان	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنية مصري	٢٢٠ ٠٦٤	(٢١٨ ٦٦٩)	٨٦ ٤٤٦	(٨٥ ٨٩٨)
يورو	(٢٩ ٦٩٤)	٢٦ ٢٥٣	(٢٧ ٣٦٠)	٢٤ ١٩٠
جنية إسترليني	(١٤ ٦٢٧)	١٢ ٧٥٢	(١٤ ١٩٦)	١٢ ٣٧٦
دينار كويتي	(٧ ٢٦٨)	٥ ٢٠٥	٨٧٩ ١٦٤	(٦٣٠ ٦٣٧)
درهم إماراتي	٢ ٠٣١	(١ ٩٧٧)	٢ ٠١٣	(١ ٩٥٩)
	١٧٠ ٥٠٦	(١٧٦ ٤٣٦)	٩٢٦ ٠٦٧	(٦٨١ ٩٢٨)

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي: -

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢١/٣/٣١
٣٣٣ ٢٦١ ٨٩٣	٤٠٥ ٨٨٤ ٩٠٤
٣٣٣ ٢٦١ ٨٩٣	٤٠٥ ٨٨٤ ٩٠٤

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

التزامات مالية

٣١- الالتزامات العرضية

تبلغ قيمة الالتزامات العرضية القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٤٨ ١١٧ دولار أمريكي (منها ما يعادل مبلغ ١٠١٠ ٩٠٩ جنية مصري) تتمثل في الجزء غير المغطى من قيمة خطابات الضمان الصادرة لحساب الشركة ولصالح الغير والبالغ إجمالها ٤٢٤ ٢٦٦ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٤٤٨ ١١٧ دولار أمريكي).

٣٢- الارتباطات الرأس مالية

تبلغ قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة حوالي ٢,٠٠٩ مليون دولار أمريكي منها ما يعادل ٣١,٦١٤ مليون جنية مصري والباقي بالدولار الأمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ١,٩٦٢ مليون دولار أمريكي).

٣٣- 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 اخطار 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 (الشركة عينة بالفحص من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩).

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.

- الفترة من يناير ٢٠١٧ حتى ١٥ مارس ٢٠٢١ 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 تم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

٣٤- 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 الشركة 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 الأعمال 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 الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- العمل على استعادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملات 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 الإنتاج 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.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات المالية التالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١:

انخفاض العائد علي الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها :-

أ- العاملة في مجال الأسمدة الكيماويات والبلاستيك وذلك في ضوء

- انخفاض متوسطات اسعار الأسمدة خلال السنة مقارنة بالموازنة التقديرية لبعض الشركات المستثمر فيها مما أدى الى انخفاض في قيمة المبيعات مقارنة بالموازنة التقديرية، ومن المتوقع استمرار ذلك الانخفاض حتى الفترات المالية التالية، إلا 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 السنة.
- لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي او المحلي لبعض الشركات المستثمر فيها.
- يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية لبعض الشركات المستثمر فيها.

ب- العاملة في مجال توصيل الغاز الطبيعي وذلك في ضوء

- بالرغم من الانخفاض المتوقع في عدد عملاء المنازل المحولين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية لبعض الشركات المستثمر فيها إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها بزيادة الانشطة الاخرى لتلك الشركات واتخاذ الاجراءات الاحترازية لاستبعاد المصاريف الغير ضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.

ج- الشركات المستثمر فيها الأخرى

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على باقي أنشطة الشركات المستثمر فيها خلال الفترات التالية.

كما قامت إدارة الشركة 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 الشركة 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 وتعقيم بمناطق عمل الشركة كخدمة مجتمعية مما يساعد توطيد العلاقات الإيجابية بين العملاء والشركة.
- ارتداء العاملين اثناء العمل كافة ادوات الوقاية من أفتعه وقائيه وقفازات للأيدي واستخدام المطهرات الطبية والتنبية عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار بالتباعد الاجتماعي.

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة

٣٥-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة 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. 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).

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.

٣-٣٥ العمليات غير المستمرة

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

٣-٣٥ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة 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 او اكثر ينشئ حقوقا 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 الشركة 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 اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

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

أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

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 تستوفي الشركة لإلتزاماً 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 للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل 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 الشركة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفى هذه الظروف تقوم الشركة 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 الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة 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 الشركة 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 رقم ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل 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 الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

عائد الاستثمارات

يتم الاعتراف بعائد الاستثمارات بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل المبلغ.

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.

٣٥-٤ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة 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 الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

- كما تساهم الشركة 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 ويقتصر مساهمة الشركة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة الشركة في هذا النظام على قائمة الدخل 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، وكرزيادة 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 علي 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.

٣٥-٥ 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 للاداء الماليه الي :-

اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو

التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

عند احتساب إيراد ومصرف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانياً) أو للتكلفة المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول الماليه التي أصبحت مضمحل ائتمانيا بعد الاعتراف الاولي يتم احتساب إيراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكه للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب إيراد الفوائد علي أساس اجمالي.

٣٥-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصرف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج قائمة الدخل 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 المتوقع 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 معينه.

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 الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(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 للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة 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 المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار 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 الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

٧-٣٥ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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 الفترة.

٨-٣٥ الاستثمارات في شركات تابعة

- يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية -طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.
- يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة، ويتم عكس قيمة الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

٩-٣٥ الاستثمارات في شركات شقيقة

- يتم اثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية -طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.
- يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة، ويتم عكس قيمة الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

١٠-٣٥ 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 كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

الأصل	السنوات
مباني مقر الشركة	٥٠
أثاث ومعدات مكتبية	١٠
تجهيزات وديكورات	١٠
السيارات	٤
أجهزة تكييف	٦.٦٧
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٣ : ٦.٦٧

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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣٥-١١ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو الشركة 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 وتاسب على باقي الأصول والتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للشركة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التوبيخ الأولى للأصول المحفوظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المستقلة.
عند التوبيخ كأصول محفوظ 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.

١٢-٣٥ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٣٥ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المتداولة الأخرى وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة 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 تتسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقه

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول الماليه

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. 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 المحفظة والتقرير لإدارة الشركة 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 المحصلة؛ 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 الشركة 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:

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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر:

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

الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض 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 حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح أو الخسائر.

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحفظ به للمتاجرة، أو إذا 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 أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة 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 الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا 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، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٣٥-١٤ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه 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

مقصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٣٥-١٥ التوزيعات

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

٣٥-١٦ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة 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 الآخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة 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 الأصول المتداولة الأخرى 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 الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمناحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة 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 مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة 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 وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وإدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، 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 ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة 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 القيمة 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 الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة 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 الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول 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.

القيمة الإستردادية 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 المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح او الخسائر على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال 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.

١٧-٣٥ 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.

١٨-٣٥ عقود التأجير

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

في بدايه الترتيب ، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار. في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت الشركة 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 للشركة.

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيره إلى الشركة كافه المخاطر والمنافع المرتبطه 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 الشركة.

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.

٣٥-١٩ الربح التشغيلي

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

٣٥-٢٠ 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 للشركة 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 الشركة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروف 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 الشركة 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 الشركة تقيس الأصول والمراكز الطويلة 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 الشركة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروف 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.

٣٦- 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 للشركة ، 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 على المبالغ المدرجة في القوائم المالية في الإيضاحات الآتية :

- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير.
- تصنيف عقود التأجير.

استخدام التقديرات والفرضيات

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات 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 الشركة في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد إنخفضت قيمته، إذا وجد أي مؤشر على ذلك ، تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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.

إن 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 بالشركة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام 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 الإعتراض 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 الشركة 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 إلتزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنفعا" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداذه" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.