

الشركة القابضة المصرية الكويتية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار
وقانون سوق رأس المال
القوائم المالية المستقلة
عن المدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
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 - ٤٣

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٢٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى العام الحالي، 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 الأئتمان المتوقعة وأثر ذلك علي نتيجة أعمال الشركة خلال السنة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة الشركة بالاستفادة 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 على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

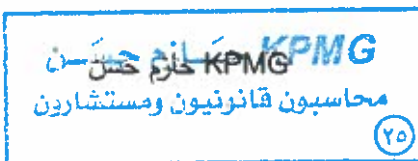
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)



القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٣٥ ٢٠٥ ٨٠٩	٥٩٤ ٥٣٦ ٦٢٢	(١١)	استثمارات في شركات تابعة
١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	(١٢)	استثمارات في شركات شقيقة
٥٧ ٢٩٨ ٢٠٦	٣٦ ٨٠٩ ٥٦١	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢ ٥٦٥ ٣٥١	٢ ٦٨٣ ٧٠٨	(١٤)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦١١ ٩٨٣ ٣٣٤	٦٥٠ ٩٤٣ ٨٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٧ ٥٩١ ٥٣٣	٨ ٨٣٦ ٤٥١	(١٥)	النقدية وما في حكمها
-	١٣٠ ٦٨ ٩٠٠	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨ ٣٠٩ ٧٩٦	٧ ٩٦٥ ٠٦٢	(١٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	-	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٦ ٣٢٨ ٩٦٢	٣٨٧ ٩٨٤ ٥٠٠	(١٨)	أصول متداولة أخرى
٤ ٨٦٦ ١٣٨	٤ ٨٦٦ ١٣٨	(١٩)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٣٠٨ ٦٦٨ ٣٠٧	٤٢٢ ٧٢١ ٠٥١		إجمالي الأصول المتداولة
٩٢٠ ٦٥١ ٦٤١	١٠٧٣ ٦٦٤ ٩١٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٦١١ ٠٢٩	-		المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	(٢١)	احتياطي قانوني
٤ ٧٨٣ ٧١٥	(٦٧٦ ١٥٤)	(٢١)	إحتياطيات أخرى
١٥٧ ٢١٣ ٣٣٨	١٨١ ٩٧٨ ٨٨٧		الأرباح المرحلة
(٨ ١٠٧ ٦٧٣)	-	(٢٢)	أسهم خزينة
٥٦٣ ٥٠٥ ٧٥٣	٥٩١ ٠٧٩ ٢٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
الالتزامات غير المتداولة			
٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٨٩ ٠٠١ ٠٣٨	(٢٥)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٣٣ ٧٠٧ ٤٢٩	٣٨٢ ٥٨٤ ٣٧١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٣٢٥ ٧٩٤	٣١٨ ٠٣٠	(٢٤)	مخصصات
٦٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٦ ٤١٦ ٦٦٧	(٢٣)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٣٤ ٧٥٤ ٤٦٤	٤٦ ٠٩٧ ٧٢٣	(٢٥)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	٤٧ ١٦٨ ٩١٩	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣ ٤٣٨ ٤٥٩	١٠٠ ٠٠١ ٣٣٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٥٧ ١٤٥ ٨٨٨	٤٨٢ ٥٨٥ ٧١٠		إجمالي الالتزامات
٩٢٠ ٦٥١ ٦٤١	١٠٧٣ ٦٦٤ ٩١٠		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٣) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
المعتمد عادل الأنفي
الشركة القابضة المصرية الكويتية
ش.م.ك.
سجل تجاري ١٤٦٤٨
١١٤٦٤٨

العضو المنتدب

شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
			إيرادات النشاط
١٥ ٦٤٠ ٨٥٢	٤٥ ٩٥٨ ٦٣٢	(٥)	عائد إستثمارات في شركات تابعة
١٥٠ ٣٠٣	٣٥٥ ١٢٥		عائد إستثمارات في شركات شقيقة
-	٨١ ٧٨٥	(٦)	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ٥٨٢ ٤٤٢	٢ ١٠٦ ٦١٦		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٣ ٣١٠)	(٣٤٤ ٧٣٣)		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩٦ ٨٩٥	-		أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٥ ٧٥١)	-		خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٣٦٣ ٤٥٣	٢ ٢٨٣ ٠٤٨		عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٩ ٩٦٤ ٨٨٤	٥٠ ٤٤٠ ٤٧٣		إجمالي إيرادات النشاط
(٢ ٩٨٦ ٤٢٢)	(٤ ٥٠٣ ٣١٨)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٣ ٠٠٠)	(٣ ٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٤١٤ ٨٧٠)	(٤٤٧ ٦٥٢)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(١٥٠ ٠٠٠)	-		مخصصات مكونة
٢٤ ٨٧٣	٣٣ ٤٧٠		أرباح رأسمالية
(٨٩ ٣٦٥)	(٢ ٠٦٦ ٠٩٨)	(٧)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٦ ٣٣٦ ١٠٠	٤٣ ٤٥٣ ٨٧٥		أرباح النشاط
٢١٠ ٨٧٨	٢٢٧ ٧٥٣		فوائد دائنة
(١٢ ٣١٨ ٣٢٣)	(١٢ ٩٩٤ ٤٠٢)		مصروفات تمويلية
(٢٥٢ ٥٣٧)	(٣٦ ٧٣٥)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٢ ٣٥٩ ٩٨٢)	(١٢ ٨٠٣ ٣٨٤)		صافي تكلفة التمويل
٣ ٩٧٦ ١١٨	٣٠ ٦٥٠ ٤٩١		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
-	-	(٨)	ضريبة الدخل
٣ ٩٧٦ ١١٨	٣٠ ٦٥٠ ٤٩١		صافي ربح العام
(٠,٢٥)	١,٨٥	(٩)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (الخسائر) (سنت أمريكي/ للسهم)

• الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٣) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية*

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٣ ٩٧٦ ١١٨	٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الأرباح أو الخسائر
(٦٢ ٠١٨ ٣٣٩)	(٥ ٤٥٩ ٨٦٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٢ ٠١٨ ٣٣٩)	(٥ ٤٥٩ ٨٦٩)	مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
(٥٨ ٠٤٢ ٢٢١)	٢٥ ١٩٠ ٦٢٢	إجمالي الدخل الشامل عن العام

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٣) تعتبر جزءاً متعمداً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٣ ٩٧٦ ١١٨	٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	
صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل		
يتم تعديله بس:		
٤١٤ ٨٧٠	٤٤٧ ٦٥٢	
(١٢ ٢٢٠ ٣٣٧)	(٤٥ ٩٥٨ ٦٣٢)	
(١٥٠ ٣٠٣)	(٣٥٥ ١٢٥)	
(٣ ٤٢٠ ٥١٥)	(٨١ ٧٨٥)	
(١ ٥٨٢ ٤٤٢)	(٢ ١٠٦ ٦١٦)	
(٢ ٣٦٣ ٤٥٣)	(٢ ٢٨٣ ٠٤٨)	
٦٣ ٣١٠	٣٤٤ ٧٣٣	
(٢٩٦ ٨٩٥)	-	
٥ ٧٥١	-	
١٢ ٣١٨ ٣٢٣	١٢ ٩٩٤ ٤٠٢	
(٢١٠ ٨٧٨)	(٢٢٧ ٧٥٣)	
(٢٤ ٨٧٣)	(٣٣ ٤٧٠)	
١٥٠ ٠٠٠	-	
(١ ١٢١ ٠٤٦)	٤٥ ٢١٨	
٨٩ ٣٦٥	٢ ٠٦٦ ٠٩٨	
(٤ ٣٧٣ ٠٠٥)	(٤ ٤٩٧ ٨٣٥)	
١٤ ٥٢٥ ١٩٣	(١٠٤ ٠٩٩ ٩٧٦)	
٤ ٨٢١ ٦٠١	٢٤ ٤٦٤ ٦٣٨	
(١٧٧ ٥٦٨)	(٧ ٧٦٤)	
١٤ ٧٩٦ ٢٢١	(٨٤ ١٤٠ ٩٣٧)	
التغير في:		
أصول متداولة أخرى		
دائون وأرصدة دائنة أخرى		
المستخدمة من المخصصات		
صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
٥٥٦ ١٤٧	٢٢٧ ٧٥٣	
(٥٦١ ٤١٣)	(٥٦٦ ٠٠٩)	
٢٤ ٨٧٣	٣٣ ٤٧٠	
٢ ٠٦٥ ٦٣٢	-	
(١١٧ ٤٣٣ ٢١٠)	-	
-	-	(١٠)
١١٢ ٤٩٩ ٩٤٧	٩٤ ٦٤٢ ٤٩١	
(٧٥ ٦٢١ ٣٠٦)	(٦٠ ٨٣٢ ٧٨٣)	
(٢٠ ٦١٩ ٩١٠)	(٥٨ ٧٣٣ ٦٧٨)	(١٠)
٣ ٤٢٠ ٥١٥	٨١ ٧٨٥	
١ ٠٠٠ ٦٣٣	٢ ١٠٤ ٣٩٩	(١٠)
١٥٠ ٣٠٣	-	
١٦	١ ٦٨٥ ٩١٣	
(٩٤ ٥١٧ ٨٥٣)	(٢١ ٣٥٦ ٦٥٩)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
٢٨ ٨٠١ ٠٠٠	(٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠)	
٩٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	
٢١٥ ١٤١ ٧٨٥	١٥٨ ٣٠٦ ٤٥٠	
(١٠٤ ٥٧٦ ٤٧٢)	(٩٣ ٠٦٩ ١٧٧)	
(١٠ ٣٩٧ ٨٤٨)	(١٣ ٨٤٨ ٣٢٢)	
-	٨ ٨٦٠ ١٩٠	
(٦١ ٣٠٧ ٤٧٥)	-	(١٠)
(٧ ٨٤٦ ٦٥٧)	-	
٩٥ ٢١٢ ٣٣٣	٩٦ ٨٤٨ ٧٣٦	
١٥ ٤٩٠ ٧٠١	(٨ ٦٤٨ ٨٦٠)	
٢ ٢٠٨ ٥١٣	١٧ ٦٩٩ ٢١٤	
١٧ ٦٩٩ ٢١٤	٩ ٠٥٠ ٣٥٤	(١٥)
صافي النقدية وما في حكمها خلال العام		
رصيد النقدية وما في حكمها أول العام		
رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام		

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

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:

(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 ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.

- تم ادراج تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم ٣٧.

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:-

- ايضاح رقم ٣٦-٣ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

- ايضاح رقم ٣٦-٩ - استثمارات في شركات شقيقة: ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.

- ايضاح رقم ٣٦-١٨ - تصنيف عقود التأجير.

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

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٣٧-١٧ - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم ٣٧-١٦ - 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 مسنولة مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها إلي مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلي لجنة المراجعة الداخلية.

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

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

٥- عائد استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٤ ٤٢٠ ٣٣٧	١٠ ٧١٤ ٧٨٢	شركة بوابة الكويت القابضة
-	٤٨١ ٧٠٤	شركة الدلتا للتأمين
٣ ٤١٩ ٤٣٩	١ ٤٤١ ٦٧٠	شركة الإسكندرية للأسمدة
٦٠٠	-	شركة الفيوم للغاز
٤٧٦	٤٧٦	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١٥ ٦٤٠ ٨٥٢	٤٥ ٩٥٨ ٦٣٢	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٨١ ٧٨٥	شركة القاهرة للدواجن
-	٨١ ٧٨٥	

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

٧- خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٩ ٣٦٥	١٠٦ ٢٢١	النقدية بالبنوك
-	١ ٩٥٩ ٨٧٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٩ ٣٦٥	٢ ٠٦٦ ٠٩٨	

٨- ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	مصرف الضريبة الجارية
-	-	مصرف الضريبة المؤجلة
-	-	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣ ٩٧٦ ١١٨	٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٨٩٤ ٦٢٧	٦ ٨٩٦ ٣٦٠	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٩١٤ ٢٩٩	٦٠ ٩٨٥	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٣ ٥٥٣ ٠١٠)	(٩ ٢٩٣ ٣٤٣)	الإعفاءات الضريبية
٧ ٥٧٦	٢٤ ٢٤١	تأثير الإهلاك
٣٣ ٧٥٠	-	تأثير المخصصات
(٥ ٥٩٦)	(٧ ٤٤٢)	أرباح رأسمالية
(١ ٧٠٨ ٣٥٤)	(٢ ٣١٩ ١٩٩)	خسائر ضريبية
-	-	الضريبة وفقا لقائمة الدخل المستقلة
% -	% -	سعر الضريبة الفعلي

٩- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (الخسائر)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣ ٩٧٦ ١١٨	٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	صافي ربح العام
(٦٦٢ ٥٢٩)	(١ ٢٨٠ ٨٩٣)	حصة العاملين في الأرباح - مقدرة
(٥ ٨١٤ ٨٣٦)	(٨ ٥٤٢ ٩٨٣)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقدرة
(٢ ٥٠١ ٢٤٩)	٢٠ ٨٢٦ ٦١٥	حصة المساهمين في صافي ربح (خسارة) العام
١ ٠١٦ ٤٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(٠,٢٥)	١,٨٥	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (الخسائر)
		(سنت أمريكي/للسهم)

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٤٩٣ ١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
-	١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الإثابة
(٧ ٩٤٨ ٠٠٠)	٧ ٩٤٨ ٠٠٠	أسهم خزينة
١ ٠١٦ ٤٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

١٠- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.
١٠ ٧١٤ ٧٨٢	نصيب الشركة في توزيعات أرباح شركة بوابة الكويت - شركة تابعة - خصماً من الحساب الجاري المدين للشركة المذكورة.
٢٣٧ ٩٣٧	نصيب الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ لشركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد شركات تابعة وشقيقة مستحقة.
٣٥٥ ١٢٥	نصيب الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ لشركة المهندس للتأمين - شركة شقيقة والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد شركات تابعة وشقيقة مستحقة.
٧٤٧ ٠٢٩	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وعائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد أوراق مالية مستحقة.
١٦	مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات تابعة - شركة كهرباء فيوتشر خصماً من الحساب الجاري المدين للشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء.
١٩٩ ٣١٤	مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات تابعة - شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر خصماً من الحساب الجاري المدين للشركة العالمية للاستثمارات المالية.
٣٩٧ ٨٠٣	مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات تابعة - شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي خصماً من الحساب الجاري المدين للشركة العالمية للاستثمارات المالية.

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 والمسددة 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 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٢٠٢١/١٢/٣١	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 بولبة الكويت القابضة (أ)	مساهمة كويتية قابضة	٦٤,٥٤	١٠٠	١٣٩ ١٦٤ ٧٦٨	١٠٢ ٥٨٨ ٤٠٨
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٦٣,٢٢	١٠٠	٢٠ ٥٣٤ ٢٠٩	١٨ ٩٨٢ ٤٣٦
شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	ش.م.م	٩٩	٢٥	٤٣٥ ٠٣٩	٤٣٥ ٠٣٩
شركة ايكو للتنمية 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
شركة الإسكندرية للأسمدة * (أ)	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	١٨,٦٩٥٨	١٠٠	٥١ ٨٥١ ٤٠١	٣١ ٢٦١ ٨٣٩
الشركة الوطنية للغاز "تاتجاس" *	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 -كهرباء * (أ)	ش.م.م	٠,٠١٥	٨٧	٦ ٥٣٠	٦ ٥٣٠
شركة الفيوم للغاز *	ش.م.م	٠,٣	١٠٠	٣٤ ١٧٥	٣٤ ١٧٥
شركة هينويس 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	١٠٦	١٦
شركة كهرباء فيوتشر *	ش.م.م	٠,٠٠٢	٢٥	١٦	-
شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز *	ش.م.م	٠,٠١	٢٥	١٥ ٨٩٥	-
شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر *	ش.م.م	٢٥,٠٠٢	١٠٠	١٩٩ ٣١٤	-
شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي *	ش.م.م	٤٩,٩٩٦	٢٥	٣٩٧ ٨٠٣	-
خسائر الاضمحلال				٥٩٤ ٦٥٥ ٧٢٠	٥٣٥ ٣٢٤ ٩٠٧
				(١١٩ ٠٩٨)	(١١٩ ٠٩٨)
				٥٩٤ ٥٣٦ ٦٢٢	٥٣٥ ٢٠٥ ٨٠٩

* تمتلك الشركة نسبة مساهمة اكبر من ٥٠% من اسهم هذه الشركات بطريقة غير مباشرة عن طريق بعض الشركات التابعة لها.

(أ) كافة هذه الأسهم مرفوعة لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل فروض بنكية ممنوحة للشركة بالدولار الأمريكي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن المنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٢ - استثمارات في شركات شقيقة

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

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

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 ٢٠٢١/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة القاهرة للدواجن	ش.م.م	١,٤٨	١٠٠	١ ٢٧٢ ٤٢٧	١ ٤١٥ ٠١٦
محافظ أوراق مالية	-	-	-	٥٠ ٥٦٤ ٧٧٠	٥٥ ٨٨٢ ٦٤٠
أخري	-	-	-	١ ١٤٠	٥٥٠
يخصم:					
خسائر الائتمان المتوقعة				(١ ٩٥٩ ٨٧٦)	-
				٤٩ ٨٧٨ ٤٦١	٥٧ ٢٩٨ ٢٠٦
الجزء غير المتداول				٣٦ ٨٠٩ ٥٦١	٥٧ ٢٩٨ ٢٠٦
الجزء المتداول				١٣ ٠٦٨ ٩٠٠	-
				٤٩ ٨٧٨ ٤٦١	٥٧ ٢٩٨ ٢٠٦
وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي: -					
القيمة العادلة				٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
يخصم:				٥١ ٨٣٨ ٣٣٧	٥٧ ٢٩٨ ٢٠٦
التكلفة				١١٨ ٨٤٩ ٥٠٠	١١٨ ٨٤٩ ٥٠٠
احتياطي القيمة العادلة				(٦٧ ٠١١ ١٦٣)	(٦١ ٥٥١ ٢٩٤)

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

١٥- النقدية وما في حكمها

يتمثل البند فيما يلي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٦ ١٦٢ ٠٢٤	٨ ٥٤٣ ٠١٤	بنوك - حسابات جارية
١ ٤٥٨ ٥٢٨	٤٠٩ ٣٣٦	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٧٨ ٦٦٢	٩٨ ٠٠٤	نقدية بالصندوق
١٧ ٦٩٩ ٢١٤	٩ ٠٥٠ ٣٥٤	
(١٠٧ ٦٨١)	(٢١٣ ٩٠٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٧ ٥٩١ ٥٣٣	٨ ٨٣٦ ٤٥١	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٧ ٦٩٩ ٢١٤	٩ ٠٥٠ ٣٥٤	النقدية بالبنوك والصندوق
١٧ ٦٩٩ ٢١٤	٩ ٠٥٠ ٣٥٤	رصيد النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتمثل الرصيد البالغ ٧ ٩٦٥ ٠٦٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مبلغ ٨ ٣٠٩ ٧٩٦ 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	٢٠٢١/١٢/٣١	
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	-	أذون خزانة
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	-	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٣٣ ٨٥٢ ٦٨٦	-	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(٢ ٢٨٠ ٨٠٨)	-	عوائد استثمارات في اذون خزانة لم تستحق بعد
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	-	

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

١٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٧٤٤ ٨١٢	٧٤٧ ٠٢٩	عائد أوراق مالية مستحقة
-	٥٩٣ ٠٦٢	عائد شركات تابعة وشقيقة مستحقة
٢٤٣ ٨٢٦ ٢٠٧	٣٨٤ ١٩٨ ٠٣١	المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٨-أ)
٦٦٢ ٥٢٩	١ ٢٨٠ ٨٩٢	مبالغ مسددة تحت حساب توزيعات أرباح العاملين
١ ٠٩٥ ٤١٤	١ ١٦٥ ٤٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٦ ٣٢٨ ٩٦٢	٣٨٧ ٩٨٤ ٥٠٠	

١٩- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر 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، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلي سعر بيع مناسب للشركة.

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 ٢٨١ ٧٢١ ٣٢١,٧٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجارى بذلك.

٢١- إحتياطيات أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٦١ ٥٥١ ٢٩٤)	(٦٧ ٠١١ ١٦٣)	احتياطي القيمة العادلة
٤ ٧٨٣ ٧١٥	(٦٧٦ ١٥٤)	

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

احتياطي قانوني

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

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 العام تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٠٠٠ ٩٤٨ 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 خلال العام.

٢٣- قروض

بيان	عملة القرض	معدل الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
قرض بضمان محفظة استثمارية لأحدى 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				٦ ٤١٦ ٦٦٧	٦٤ ٨٠٠ ٠٠٠
الجزء غير المتداول				١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠

٢٤- مخصصات

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

بيان	في ٢٠٢١/١/١	المستخدم	في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد
مخصص التزامات محتملة	٣٢٥ ٧٩٤	(٧ ٧٦٤)	٣١٨ ٠٣٠	الرصيد
	٣٢٥ ٧٩٤	(٧ ٧٦٤)	٣١٨ ٠٣٠	

٢٥- بنوك تسهيلات ائتمانية

بيان	عملة التمويل	معدل الفائدة	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	دولار أمريكي	٠,٥ % سنوياً فوق سعر الكوريندور و ٢,٥ % علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	١٧ ٤٠٦ ٨٢٧	١٨ ٢٨١ ١٢٠
تسهيل بدون ضمان	دولار أمريكي	٢,٩ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة	دولار أمريكي	١,٢٥ % سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر. ٠,٥ % سنوياً علاوة على سعر الكوريندور.	٢٤ ٤٨٨ ٠٧١	-
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية	دولار أمريكي	١,١٢٥ %	٣٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٨ ١٥٠ ٤٦٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة	دولار أمريكي	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠
تسهيل بدون ضمان	دولار أمريكي	١ % سنوياً فوق سعر الكوريندور و ٢,٥ % علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦	١٦ ٤٧٣ ٣٤٨
تسهيل بدون ضمان	دولار أمريكي	٠,٧٥ % سنوياً فوق سعر الكوريندور و ٢,٣ % علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥	٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة	جنية مصري	٠,٢٥ % علاوة على سعر الكوريندور.	١٩ ١١٦ ٢٨٢	-
الإجمالي			٢٣٥ ٠٩٨ ٧٦١	١٦٩ ٨٦١ ٨٩٣
الجزء المتداول			٤٦ ٠٩٧ ٧٢٣	٣٤ ٧٥٤ ٤٦٤
الجزء غير المتداول			١٨٩ ٠٠١ ٠٣٨	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩

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

٢٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٣ ٤٠٠ ٣٦٧	٢ ٧٤٥ ٧٨٩	مصرفات مستحقة
١٨ ٨٠٥ ٠٣٧	٤٢ ٩٥٨ ٤١٤	المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٨-ب)
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات مساهمين
١٥٦ ١٥٦	٢٦٨ ٠٧٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	٤٧ ١٦٨ ٩١٩	

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، وبتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة، وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة الى أسهم مجانية وذلك لتمويل نظام الإثابة وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥، وبتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ وافقت لجنة القيد بالبورصة المصرية، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة.

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على النظام بمنح وتخصيص أسهم النظام للمستفيدين بتاريخ استحقاق ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وإدراجه بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية على أسهم خلال عام ٢٠١٦، وتم انتهاء النظام خلال عام ٢٠٢٠.

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 العام وكذا الأرصدة الناتجة عنها في تاريخ القوائم المالية المستقلة:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل	حجم التعامل	مدین (دائن)	مدین (دائن)		
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠		نصيب الشركة في توزيعات أرباح الشركة العالمية للاستثمارات المالية.	شركة تابعة	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٦٣ ٣٣٣ ٤٦٨	١٠٤ ٧٨٥ ٢٩٥		صافي تحويلات ومدفوعات مسددة بالنيابة عن الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية.		
٢٩ ٤٤٩	٩٨٢		صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
(٣ ١٤٠ ٠٦٢)	١٤٧ ٤٦١		صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الفيوم للغاز

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل	حجم التعامل			
مدین (دائن)	مدین (دائن)			
٢ ٥٤١ ٦١٨	٦ ٠٠٦ ٧١٤	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
(٢ ٠٦٩ ٩٤٥)	٣ ٦١٦ ٢٤٧	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة شقيقة	شركة صناعات مواد البناء
١ ٢٥٦ ٠٣٤	٣٨ ١٤٤	صافي تحويلات.	شركة تابعة	شركة ايكو الزراعية
١ ٦١١ ٢٢٧	٥ ١٨٥ ٦٩١	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة النيل للأخشاب
-	(٢ ٥٤٢ ٩٢٠)	زيادة رأس مال شركة النيل للأخشاب.		
(٧٥ ٠٠٠)	(١٣ ٥٧٥ ٨٥٧)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة بوابة الكويت القابضة
٤ ٤٢٠ ٣٣٧	١٠ ٧١٤ ٧٨٢	نصيب الشركة في توزيعات أرباح شركة بوابة الكويت القابضة		
(٦٣٤ ٩٢١)	(٧ ٥٨٠ ١٤٩)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة النوبارية للغاز الطبيعي
(٤٥ ٧٩٠)	١٣٣ ٦٨٠	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة جلوب تيلكوم
٥٩٦ ٥٠٦	٢٣٢ ٠٢١	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الشروق للميلامين
٣١	٨٢ ٤٢٩	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة شيلد جاز
-	٥٧٦ ٨٩٠	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة سبريا مصر
-	(١ ٦٢٣ ٦٥٤)	صافي تحويلات.	شركة تابعة	شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز
-	(١٠٥ ٣٩٥)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة اسكندرية للاسمدة
-	٥٤٨ ٥٠٢	تحويل مديونية بدايتي من العالمية الي القابضة.	شركة تابعة	شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر
-	(٤٠ ٢٤٥)	صافي مدفوعات مسددة.		
-	١٤٣ ٠٦٢	صافي تحويلات نقدية.	شركة تابعة	شركة ميجا مي
-	(١٣ ١٥٧ ١٩٤)	تحويل دائنية الوطنية للطاقة من العالمية للقابضة.	شركة تابعة	شركة الوطنية للطاقة
-	(٢٧٨ ٦١٦)	تحويل دائنية مبدور السويس لتكرير البترول من العالمية للقابضة.	شركة تابعة	شركة مبدور السويس لتكرير البترول
-	(٣ ١٤٩ ١٠٠)	تحويل دائنية شركة النقل النهري من العالمية للقابضة.	شركة تابعة	شركة النقل النهري
-	(٦٢٨ ٨٤٠)	تحويل دائنية شركة المصرية للبتروكيماويات من العالمية للقابضة.	شركة تابعة	شركة المصرية للبتروكيماويات
-	(٣ ٥٢٦ ١٩٣)	تحويل دائنية شركة الوطنية للغاز "اتاجاس" من العالمية للقابضة.	شركة تابعة	شركة الوطنية للغاز "اتاجاس"
-	١ ٥١٤ ٤٧٩	تحويل مديونية شركة Gas Line الي شركة الوطنية للغاز "اتاجاس".		

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

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود إيجار انتهت في ٣١ يناير ٢٠٢٢، وعقود إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بإجراء كافة أنشطة التأمين لدى شركة الدلتا للتأمين.

أ- المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢١٠ ٦٩٦ ٦٠٩	٣٤٢ ٨٠٥ ٧٣٢	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٢١ ٢٨٠ ٩٦١	٢٧ ٣٢٧ ٦٢١	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
٥٩٧ ٥٦٨	٤ ٥٣٠ ٢٨٩	شركة صناعات مواد البناء
٣ ١٠٨ ٥٤٠	٣ ١٥٠ ٦٨٩	شركة ايكو للتنمية الزراعية
٤ ٢٤٨ ٧٧٩	١ ٣٨٧ ٧٠٤	شركة بوابة الكويت القابضة
١ ٢٣٧ ٩٧٧	١ ٣٤٦ ٨١٧	شركة شيلد جاز
١ ٠٦٢ ٩٦٦	١ ٢٩٦ ٢٤٧	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٤٣٠ ٦٣٨	٩٧٠ ٤٦٥	شركة سبريا مصر
٧٧٩	٧٣٠	الشركة العربية للأسمدة
١١ ٣٢٨	١٨ ١٨١	الشركة الشرقية للتنمية الاقتصادية
١٠٨ ٥٥٤	٤ ٨١٠	شركة الأسكندرية للأسمدة
٨٤ ٨٤٧	-	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٣٢١ ٨٠٩	٣٢٢ ٢١٨	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير
٤٢ ٦٤٠	٩٥ ٤٣٩	شركة الدلتا للتأمين
٤٧ ٦٣٤	٥٥ ٩٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٨٨ ٧٢٦	١١٠ ٢٧٠	شركة جاز سيرف
٧٠ ٣٠٣	٧٠ ٣٩٣	شركة النيل لتدوير المخلفات
٢٩ ١٥٢	٢٩ ١٨٩	شركة أم أي تي للتجارة
٣٥٦ ٣٩٧	-	شركة الوطنية للغاز - ناتجاس
-	٥١١ ١٥٤	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	١٧ ٦٥٢	شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي
-	١٤٦ ٥٣٠	شركة ميجا مي
٢٤٣ ٨٢٦ ٢٠٧	٣٨٤ ١٩٨ ٠٣١	

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

ب- المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
-	١٣ ١٥٧ ١٩٣	الشركة الوطنية للطاقة
٥ ٠٣٧ ٥٨٢	١٢ ٦٣٣ ٧٩٠	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٣ ٦٣٤ ٣٣٩	٣ ٥٠٠ ٣٧٠	شركة الفيوم للغاز
-	٣ ١٤٩ ١٠٠	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٥ ٩٦٢ ٨٨٩	٢ ٨٥٥ ٠٠٣	شركة النيل للاخشاب
-	١ ٦١١ ١٣٩	شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز
١ ٥٣٦ ٧٤٧	١ ٤٠٥ ٠٢٣	شركة جلوب تيلكوم
-	١ ٢٢٠ ٤١٠	شركة الوطنية للغاز - ناتجاس
٨٦١ ٦٦٦	٨٥٩ ٠٨١	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
٧٥٠ ٣٧٤	٦٨٦ ٦٨٤	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
-	٦٢٨ ٨٢٤	شركة المصرية للبتروكيماويات
٥٨١ ٢٦٢	٥٨٢ ٠٠٢	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٤٤٠ ١٧٨	٣٩١ ١٧٧	شركة ايكو للتنمية الصناعية
-	٢٧٨ ٦١٨	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
١٨ ٨٠٥ ٠٣٧	٤٢ ٩٥٨ ٤١٤	

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 الإستثمار 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 دائما 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 ويتمثل 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 علي أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

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

ويتم 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 العام 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 العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

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 الأخرى الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	أكثر من ٥ سنوات
قروض وتسهيلات بنكية	٤٣٥.٠٩٨.٧٦١	٥٢.٥١٤.٣٩٠	٢٢٢.٣٣٤.٣٧١	٦٠.٢٥٠.٠٠٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٧.١٦٨.٩١٩	٤٧.١٦٨.٩١٩	-	-
	٤٨٢.٢٦٧.٦٨٠	٩٩.٦٨٣.٣٠٩	٢٢٢.٣٣٤.٣٧١	٦٠.٢٥٠.٠٠٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٦-٢ سنة
٢٢٣ ٢٦١ ٨٩٣	٩٩ ٥٥٤ ٤٦٤	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩
٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	-	-
٣٥٦ ٨٢٠ ٠٩٤	١٢٣ ١١٢ ٦٦٥	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩

قروض وتسهيلات بنكية
دائنون وأرصدة دائنة أخرى

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	دينار كويتي	يورو	جنية استرليني	درهم إماراتي
١٦ ٨٦٧ ٥٧٢	١٣٩	١ ٧٥٦ ١٠٤	٧ ٨٦١	٢ ٠٣٩
٢٣ ٨٦٧ ٣٣٩	-	-	-	-
٦١٥ ٥٧٧ ٠١٦	-	-	-	١ ٨٠٥ ٣٩٤
(٢٢٣ ٧٧٣ ٥٣٢)	-	-	(٢٧ ٣٠٠)	-
(٣٨٣ ٧٦٣ ٨٦٠)	-	-	-	-
٤٨ ٧٧٤ ٥٣٥	١٣٩	١ ٧٥٦ ١٠٤	(١٩ ٤٣٩)	١ ٨٠٧ ٤٣٣

نقدية وما في حكمها
أصول واستثمارات مالية
أصول متداولة أخرى
قروض وتسهيلات بنكية
دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جنيه مصري	دينار كويتي	يورو	جنية استرليني	درهم إماراتي
٢ ١٣٣ ٠٤١	١٢ ٧٨١	٤ ٣٠٥	٨ ٩٦١	١٠٣ ٢١٨
٥٢٣ ٢٠١ ٣٥٠	-	-	-	-
٤٢٣ ٤٦٦ ٠٧٧	-	-	-	٤٤١ ٥٤٦
(١٩٤ ٨٨٨ ٣٤٣)	-	(٣٤٣ ٧٥٣)	(١٤٩ ٨٧٥)	-
(٣٠٠ ٩٠٥ ٣١٢)	-	-	-	-
٤٥٣ ٠٠٦ ٨١٣	١٢ ٧٨١	(٣٣٩ ٤٤٨)	(١٤٠ ٩١٤)	٥٤٤ ٧٦٤

نقدية وما في حكمها
أصول واستثمارات مالية
أصول متداولة أخرى
قروض وتسهيلات بنكية
دائنون وأرصدة دائنة أخرى

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام:

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية في	سعر الاقوال في تاريخ القوائم المالية
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
١٥,٧٠	١٥,٨١	١٥,٧٣
٠,٣٠١٨	٠,٣٠٦٧	٠,٣٠٣٧
٠,٨٤٧٥	٠,٨٧٧٢	٠,٨١٣٠
٠,٧٢٤٦	٠,٧٨١٣	٠,٧٢٩٩
٣,٦٧٢٥	٣,٧٠٣٧	٣,٧٠٣٧

جنية مصري
دينار كويتي
يورو
جنية إسترليني
درهم إماراتي

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

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠٢١		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٨٥ ٨٩٨)	٨٦ ٤٤٦	٥ ٠٣٠	٥ ٠٦٢	جنية مصري
٢٤ ١٩٠	(٢٧ ٣٦٠)	(١٠٦ ١٣٦)	١١٨ ٨٤٨	يورو
١٢ ٣٧٦	(١٤ ١٩٦)	١ ٦٦٠	(١ ٩٠٠)	جنية إسترليني
(٦٣٠ ٦٣٧)	٨٧٩ ١٦٤	(١ ٥١٥ ٤٢٩)	٢ ١١٦ ٥٥١	دينار كويتي
(١ ٩٥٩)	٢ ٠١٣	(٦ ٦١١)	٦ ٧٩٣	درهم إماراتي
(٦٨١ ٩٢٨)	٩٢٦ ٠٦٧	(١ ٦٢١ ٤٨٦)	٢ ٢٤٥ ٣٥٤	

خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٤٣٣ ١٤٨ ٠١٧	٣٣٣ ٢٦١ ٨٩٣
٤٣٣ ١٤٨ ٠١٧	٣٣٣ ٢٦١ ٨٩٣

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

التزامات مالية

٣١ - الالتزامات العرضية

تبلغ قيمة الالتزامات العرضية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٣٢ ٦٢٣ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٤٢٤ ٢٦٦ دولار أمريكي) منها ما يعادل مبلغ ٩١١ ١٤٠ جنية مصري تتمثل في الجزء غير المغطى من قيمة خطابات الضمان الصادرة لحساب الشركة ولصالح الغير والبالغ إجماليها ٣٨٦ ١٩٨ دولار أمريكي.

٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

تبلغ قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة حوالي ٣,٢٠٦ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ١,٩٦٢ مليون دولار أمريكي) منها ما يعادل ٣١,٦١٤ مليون جنية مصري والباقي بالدولار الأمريكي.

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 للجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص والمستندات.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات 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 ٢٠١٩ جاري الفحص.
- الفترة من يناير ٢٠٢٠ حتى ١٥ ديسمبر 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.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والطعن عليه.
- 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 والذي امتدت آثاره حتى العام الحالي وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي هذا الفيروس بأنه جائحة ووباء عالمي الأمر الذي أدى الي 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 بصور 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 الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة 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.
- استبعاد المصروفات غير اللازمة.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات المالية التالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على أنشطة الشركات المستثمر فيها خلال الفترات التالية وذلك في ضوء ما يلي: -

أ- العاملة في مجال الأسمدة الكيماويات والبلاستيك وذلك في ضوء

- علي الرغم من استمرار انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد إلا ان إدارة المجموعة نجحت في استمرارية نمو التشغيل وتحقيق زيادة في معدلات نمو المبيعات، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.

- 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

بالرغم من الانخفاض المتوقع في عدد عملاء المنازل المحولين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية خلال الربع المالي الأول من عام ٢٠٢٠ لبعض الشركات المستثمر فيها إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها بزيادة الأنشطة الأخرى 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 أثناء العمل كافة ادوات الوقاية من أفعه وقائية وقازات للأيدي واستخدام المطهرات الطبية والتنبيه عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار بالتباعد الاجتماعي.

٣٥ - الأحداث اللاحقة

- ملخص قرارات مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية والمنعقد بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٢
- الموافقة بالإجماع على مشروع توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والمتمثل في توزيعات نقدية للسادة المساهمين بنسبة ٢٨٪ من القيمة الاسمية للسهم بواقع ٧ سنت أمريكي لكل سهم، بقيمة ٧٨,٨٨ مليون دولار أمريكي ، تمهيداً لعرضه على الجمعية العامة العادية للشركة للاعتماد.
 - الموافقة بالإجماع على دعوة الجمعية العامة العادية للانعقاد يوم الأربعاء الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ في تمام الساعة الثالثة عصراً و ذلك باستخدام وسائل الاتصال الحديثة.
 - الموافقة بالإجماع على دعوة الجمعية العامة العادية غير العادية للانعقاد يوم الأربعاء الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢، عقب انتهاء اجتماع الجمعية العامة العادية، وذلك للموافقة على إطالة مدة الشركة لفترة ٢٥ سنة قادمة ، وتعديل المادة (٥) من النظام الأساسي للشركة، و ذلك باستخدام وسائل الاتصال الحديثة.
 - اعتذار السيد الأستاذ/ معتز الألفي عن رئاسة مجلس إدارة الشركة، مع استمرار سيادته عضواً بمجلس الإدارة، مع توجيه خالص الشكر لسيادته على المجهودات الكبيرة التي قدمها خلال السنوات منذ تأسيس الشركة وحتى تاريخه .
 - الموافقة على تعيين السيد الأستاذ/ لؤي جاسم الخرافي رئيساً لمجلس إدارة الشركة .
 - الموافقة على تعيين السيد الأستاذ/ عادل المعتز الألفي نائباً لرئيس مجلس إدارة الشركة .
 - الإحاطة بتعيين السيد / طلال جاسم الخرافي عضواً بمجلس إدارة الشركة ممثلاً للشركة العالمية للاستثمارات المالية، بدلاً من ممثلها السابق السيد/ أسعد أحمد عمران البنوان .
 - الموافقة على تعيين الأستاذ/ طارق يحيى محمد أحمد الخيشي بمنصب مدير علاقات المستثمرين بالشركة .

٣٦ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٦-١ 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.

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

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.

٢-٣٦ 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 ايهما 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.

٣-٣٦ 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 .

تفى 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 بالتزام الأداء.

عندما تستوفى الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ يتطلب 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 تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على 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 باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر إحتماً، 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.

٣٦-٤ 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 وتقتصر 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، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية علي مدار فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً 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.

٣٦-٥ 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 ايراد ومصرف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) أو للتكلفة المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول الماليه التي أصبحت مضمحلة ائتمانيا بعد الاعتراف الاول يتم احتساب ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكه للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس اجمالي.

٦-٣٦ 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 الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى 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 الموقته 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 الموقته 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 والالتزامات.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٧-٣٦ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح (الخسائر) بقسمة الربح (الخسارة) 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.

٨-٣٦ 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.

٩-٣٦ 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.

١٠-٣٦ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً 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.

١١-٣٦ 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 او 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 وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للشركة.

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

٣٦-١٢ 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.

٣٦-١٣ 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 اللاحقة

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - 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 الأولي 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 نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر :-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية 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 الآخر 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 الآخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادله من خلال بيان الربح او الخساره وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادله من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الآخر 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 على 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 العادله 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 العادله يتم قياسها بالقيمة العادله 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 العادله 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 الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة 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 بالقيمة العادلة 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 كمحتفظ 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 الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل 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 أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصة

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

٣٦-١٤ 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.

١٥-٣٦ التوزيعات

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

١٦-٣٦ الأضاحل

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه 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 المتوقعه لمدته 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.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر الأصول المتداولة الأخرى والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه 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 والمتاحة 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 لفرته 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 المتوقعه 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 وأدوات الدين المقاسة 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:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفرته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة 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. بالنسبة 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 منفردة 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 اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - 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 المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود 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 الارباح او الخسائر على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

بالنسبة للأصول الاخرى، 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.

١٧-٣٦ المخصصات

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

١٨-٣٦ 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 المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً 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.

٣٦-١٩ 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 بطريقه حقوق الملكية وضرائب الدخل .

٣٦-٢٠ 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 المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

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

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم 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.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث 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 الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة 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 الإلتزامات 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 الإنتفاع" 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.