

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ - ٦٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ 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 المجمعة الدورية إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنتصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى الفترة الحالية، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية

حازم حسن

والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك علي مجمل / صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلي اتخاذ عدة إجراءات أخرى 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.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

(٢٥)

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

شركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع التبالغ بالدولار الأمريكي

إيضاح رقم	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣١	(معدلة) ٢٠٢١/٦/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
(١٥)	١٩ ٩٦٩ ٧٢١	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	٢٤ ٦٦٢ ٥٦٧
(١٦)	١٨٠ ٥٢٦ ٣٧٧	١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥
(١٧)	٢٨٨ ٥٢٣ ٨٩٢	٢٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥
(١٨)	٣٠٧ ١٠٠ ٥٣٣	٢٩٦ ١٤١ ١٣٣	٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣
(١٩)	١٧١ ١٠٩ ٣١٨	١٦٦ ٣٩٠ ٨٥٧	٧٣ ٠١٢ ٦٤٤
(٢٠)	١٠ ٢٧٢ ٦٠٦	١٢ ٠٩١ ٥٣٩	١٢ ٨٠١ ٠١٠
(٢١)	٨٥ ١٧٢ ٢٠١	١٣٩ ٦٦٥ ٨٧٧	٦٣ ٥١٤ ٠٤١
(٢٢)	٨٩٢ ٤٨٦	١ ١٩٠ ١٦٠	١ ٦٨٢ ١٥٦
(٢٣)	٣ ٢٧٣ ٣٩٤	٣ ٢٧٠ ٤٧٩	١ ٥٥٠ ٧٩٧
	٢ ٠٤٨ ٣٣٥	١٢٣ ٣٥٣	١ ٦٦٣ ٤٤٥
	١ ٠٧٠ ٦٩٨ ٦٤٤	١ ١١٧ ١٢٧ ٠٦٨	٨٨٢ ٣٤٧ ٦٥٣
إجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
(٢٤)	٣٨٠ ٥٤٨ ٠٥٠	١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	١١٢ ٨٦٧ ٩٩٣
(٢٥)	٧٠ ٣٦١ ٢٢٣	٦٦ ٢٢٢ ٧٨٢	-
(٢٦)	٨٧ ٧٠٥ ٨٠٥	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٢١١ ٦٨٧ ٦٦١
(٢٧)	٣١ ٦٠٣ ٧٨٢	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٢٩ ٤٠٤ ٦٥٩
(٢٨)	١٢٢ ١٩٥ ٠٠٧	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	٧٩ ٣٨٢ ١٠٥
(٢٩)	-	١ ٢٠٩ ٠٦٤	-
(٣٠)	٩٢ ٨٢٤ ٣٧٧	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	٧٥ ٦٤٣ ٦٥٨
(٣١)	١٠٠ ٥٦١ ٤٤٠	٨٨ ٧١٧ ١٥٣	٧٣ ٦٦٨ ٥١٩
(٣٢)	٣١ ٥٩٤ ٦٥٣	٣١ ٤٤١ ٣٠٧	٢٢ ٢٣٨ ١٢٨
(٣٣)	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧
	٩٤٥ ٨٠٩ ٩٩٥	١ ٠٤٨ ٥٥٠ ٠٣٨	٧٣٧ ٨٧٨ ٩٩٠
	٢ ٠٩٦ ٥٠٨ ٦٤٩	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦	١ ٦٦٠ ٢٦٦ ٦٤٣
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية والإلتزامات			
(٣٤)	٢٨١ ٧٢١ ٣٦١	٢٨١ ٧٢١ ٣٦١	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
(٣٥)	-	-	٢٥ ٦١١ ٠٢٩
(٣٦)	١١٩ ٥٨٧ ٦٧١	١٢٨ ٥٥٢ ١٤٦	١٢٧ ٨٩٥ ٥٥٢
(٣٧)	(٢٨٠ ٠٨٢ ٢٩٤)	(١٨٠ ٤٢٧ ٠١٨)	(١٦٣ ٤٤٠ ٧٨٧)
(٣٨)	٤٨١ ٨٢١ ٩٩٣	٤٤٤ ٢٣١ ٢٦٦	٢١٠ ٠٨٨ ٦٦٢
(٣٩)	-	-	(٨ ١٩٩ ٦٧٩)
(٤٠)	٦١٣ ٠٤٨ ٦٦١	٦٧٣ ٥٨٣ ٧٧٥	٥٤٨ ٠٠٤ ٦٦٩
(٤١)	٦٦٧ ٦٦٧ ٠٤٠	٦٢٥ ٤٧٧ ١٩٠	٢٢٧ ٦٦٢ ٣٦٠
(٤٢)	٨٨٠ ٧٤٥ ٦٦١	٩٠٩ ٠٦٠ ٩٦٥	٧٨٥ ٦٦٦ ٥٢٩
إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم			
إلتزامات			
(٤٣)	٣٠٠ ٦٦٦ ٤٢١	٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧٩
(٤٤)	١٢٠ ٧٨٥ ٨٤٠	١٢٨ ٦٨٨ ٩٩٠	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩
(٤٥)	٣ ٩٢٢ ٧٨٠	٣ ٨٨٦ ٦٦١	٢ ٨٤١ ٥٠٥
(٤٦)	٩ ١٥٩ ٨٧٨	٩ ٨٧١ ٥٣٩	١٠ ٨٢٩ ٧٧٨
(٤٧)	١١ ٨٤٥ ٧٩٣	١٤ ٠٨٨ ٠٦٦	١٧ ٧٨٦ ٧٧٠
	٤٤٩ ٣٥٠ ٧٩٢	٤٨٣ ٢٧٥ ٢٨٣	٣٠٨ ٨٨٩ ٧٥٣
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات متداولة			
(٤٨)	٦٩ ٤٤٩ ٩١٧	٦٩ ٨٩٤ ١٠١	٢٤ ٢٦٧ ٤٨٠
(٤٩)	٥١ ١٥١ ١٣٥	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	٦٧ ٧١٣ ١٢٠
(٥٠)	١٠٩ ١٦٠ ٥٥٨	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣	١٢٣ ٤٧٤ ١٣٠
(٥١)	١ ٦٨١ ٤٥٥	٢ ٤٥٣ ٨٨٠	١ ٥٤٦ ٢٩٤
(٥٢)	٩٨ ٠١٠ ٦٨٩	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١٠٥ ٢٧٧ ٨٢٧
(٥٣)	٢٩٨ ٣٤٤ ٥٦٩	٢٨٤ ٠٦٢ ٦٤٩	١٢٣ ١٨٠ ٤٠٨
(٥٤)	٢ ٨٢٦ ٩١٣	-	-
(٥٥)	٥٨ ٧٧٧ ٠٠٠	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢
(٥٦)	٦٨٩ ٤١٢ ٢٣٦	٧٧٣ ٣٤٠ ٨٥٨	٥٢٥ ٦٧٠ ٣٩٦
(٥٧)	١ ١٣٥ ٧٦٢ ١٨٨	١ ٢٥٦ ٦٦٦ ١٤١	٨٢٤ ٥٠٠ ١١٤
(٥٨)	٢ ٠٩٦ ٥٠٨ ٦٤٩	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦	١ ٦٦٠ ٢٦٦ ٦٤٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة			
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات			

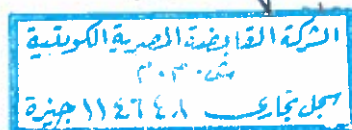
* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
لؤي جاسم الخراشي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بله

* تقرير الخصاص المحدود "مرفق" ...



جميع المبالغ بالدولار الأمريكي				
الفترة من ٢٠٢١/٦/٣٠ إلى ٢٠٢١/٦/٣٠		الفترة من ٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠		إيضاح رقم
٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	
٣٤٩ ٣٠٦ ٧٣٣	١٧٠ ٦٦١ ٦٥٢	٥٤٩ ١٠٩ ٤٢٥	٢٧٤ ٦٠٩ ٥١٢	(٥) الإيرادات
(٢١٧ ٢٣٠ ٨٣٣)	(١٠٣ ٢٦٨ ١٧٥)	(٢٦٩ ٠٨٠ ١١٩)	(١٣٣ ٠٠٩ ٢٩٦)	(٦) تكلفة الحصول على الإيرادات
١٣٢ ٠٧٥ ٩٠٠	٦٧ ٣٩٣ ٤٧٧	٢٨٠ ٠٢٩ ٣٠٦	١٤١ ٦٠٠ ٢١٦	مجمول الربح
٢٨ ٠٢٢ ٨٢٠	١٥ ١٢٧ ٤٦٢	٢٥ ٨٧٠ ٣٩٣	٩ ٧٤٣ ٧٣٢	(٧) إيرادات الاستثمارات
٢ ٦١٨ ٨٢٠	١ ٤٥٧ ٨٣٦	١٦ ٣١٧ ١٦٢	١ ٢٩٣ ١٦٦	(٨) إيرادات أخرى
(٣ ٥٨٩ ٢٦٠)	(١ ٩١٨ ٩٨٤)	(٤ ١٧٠ ٤٩٤)	(٢ ٠٠١ ٦٥٧)	(٩) مصروفات بيع وتوزيع
(١٧ ١٥٦ ٤٩٩)	(٩ ١٩١ ١٣٦)	(٢٩ ٦٦٣ ٠٤٠)	(١١ ٦٨٣ ٣٦٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٣٥ ٦٨٣	٤٠ ١٤٠	٢ ٣٦٦ ٦٥١	(٨٨٢ ٦٤٠)	خسائر/ رد خسائر الائتمان المتوقعة
(١ ٩٧٥ ٥٦٠)	(٦٦٨ ٦٨٣)	(٢ ٤١٢ ٠١٤)	(١ ٩٣٩ ٩٦٠)	(١٠) مصروفات أخرى
١٤٠ ٤٣١ ٩٠٤	٧٢ ٢٥٠ ١١٢	٢٨٨ ٣٣٧ ٩٦٤	١٣٦ ١٢٩ ٤٩٤	صافي ربح النشاط
٢ ٨٧٥ ٢٨٨	١ ١٩٠ ١١٣	٢ ٣٧٠ ٨٩٨	١ ٢٩٤ ٣٠٠	فوائد دائنة
٢ ٨٩٧ ٨٦٦	٢ ٨٩٧ ٨٦٦	(٣ ٦٩٨ ٣٧٦)	(٥٣٩ ١٧٢)	(خسائر) أرباح عقود صرف أجلة بالعملة الأجنبية
(٩ ٩٢٩ ٥٠٠)	(٥ ٤٦٥ ٢٧٨)	(١٥ ٩٤٧ ٢١٦)	(٧ ٦٦٢ ٤٨٢)	مصروفات تمويلية
(٧٣٢ ٥٥٧)	(١٢٨ ٦٥٩)	(٣ ٠٠٨ ٩٠٤)	٦٦٩ ٤١٦	صافي أرباح (خسائر) فروق عمل أجنبية
(٤ ٨٨٨ ٩٠٣)	(١ ٥٠٥ ٩٥٨)	(٢٠ ٢٨٣ ٥٩٨)	(٦ ٢٣٧ ٩٣٨)	صافي تكلفة التمويل
٧٠٩ ١٣١	٢٩٤ ٥٢٨	١ ٠١٤ ٥٤٦	٤٢٤ ١٢٥	نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٣٦ ٢٥٢ ١٣٢	٧١ ٠٢٨ ٦٨٢	٢٦٩ ٠٦٨ ٩١٢	١٣٠ ٣١٥ ٦٨١	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٦ ٩٥٧ ١٧٠)	(١٤ ٧٥٤ ٣٠١)	(٥٣ ١٨٣ ٤٦٨)	(٢٨ ٤٤٧ ١٥١)	(١١) ضريبة الدخل
١٠٩ ٢٩٤ ٩٦٢	٥٦ ٢٨٤ ٣٨١	٢١٥ ٨٨٥ ٤٤٤	١٠١ ٨٦٨ ٥٣٠	صافي ربح الفترة
صافي الربح الخاص بكلاً من :-				
٨٧ ٩١٩ ٠٧٢	٤٥ ١٧٦ ١٣٠	١٤٣ ٤٤٢ ٨٠٥	٧٢ ٣٨٦ ٣٦١	مساهمين الشركة الأم
٢١ ٣٧٥ ٨٩٠	١١ ١٠٨ ٦٥١	٧٢ ٤٤٢ ٦٣٩	٢٩ ٤٨٢ ١٦٩	(١٢) الحقوق غير المسيطرة
١٠٩ ٢٩٤ ٩٦٢	٥٦ ٢٨٤ ٣٨١	٢١٥ ٨٨٥ ٤٤٤	١٠١ ٨٦٨ ٥٣٠	صافي ربح الفترة
٦,٦٧	٣,٤٤	١١,٤٥	٥,٩٦	(١٣) نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

(شركة مساهمة مصرية)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متمماً للقوائم العالية المجمعة وتقرأ معها.

* يُعتبر الإيضاحات المرفقة في المصنفات من (١) إلى (١١) جزءاً مملوفاً للتراث الثقافي للجماعة وطناً ومهاجراً.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم
١٣٦ ٢٥٢ ١٣٢	٢٦٩ . ٦٨ ٩١٢	
١٨ ٩٣٧ ٤٣٩	٢٥ ٨٣٤ ٥٣٨	
(٧٠٩ ١٣١)	(١٠١٤ ٥٤٦)	
٣٧٤ ٢٥٠	(٢ ٣٨٠ ٧٠٦)	
٩ ٩٢٩ ٥٠٠	١٥ ٩٤٧ ٢١٦	
(٢ ٨٧٥ ٢٨٨)	(٢ ٣٧٠ ٨٩٨)	
(٧٧٧ ٨٢٩)	(١١٠ ٣٧٩)	
(٤١٠ . ٠٨٣)	(٨٦٩ ٤٧٩)	
١ ٩٧٥ ٥٦٠	٢ ٤١٢ ٠١٤	
-	(٣٩ ٤٠٧)	
-	٧ ١٠٢ ٠٣٤	
-	(٨ ٥٤٢ ٣٩٨)	
(٢ ٨٩٧ ٨٦٦)	٣ ٦٩٨ ٣٧٦	
(٢٨ ٢٠٢ ١٥٠)	(١٨ ٨٦٤ . ٠٣٣)	
-	٤٩ ٦٥٤ ٧٨٤	
(٤٣٥ ٦٨٣)	(٢ ٣٦٦ ٦٥١)	
١٣١ ١٦٠ ٨٥١	٣٣٧ ١٥٩ ٣٧٧	
(٢ ٧٢٨ ١٤٨)	٢٤ ٨٨٦ ٥٧٢	
(٢٧ ٩٣١ ٣٢٧)	(٢١ ٦١٦ ٦٢٨)	
(٢٩ ٢٧١ ٢٦٤)	٣٦ ٧٠٩ ٧٩٧	
(١ ٦٥٨ ٧٦٥)	(١١ ٧٦٤ ٨٨٠)	
١٠ ٤٥ ٩٢٦	٣٤٦ ٦٥٤	
(١٤٨ ٩٥٦)	١٠ ٨٤٦ ٦٦٣	
٣٢ ٧٥٠ ٨٦٣	١٠ ٥١٢ ٣٥٧	
١ ٥٤٠ ٨٥١	(١٧ ٢٩٦ ٧٥٤)	
(٥٨٠ ٤٨٦)	٤٦ ٣٨٤ ٤٥٤	
(٤٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠)	-	
(٢٩٣ ٩٥٦)	(٥٦٥ ١٣٢)	
(٢٤ ٧٧٠ ٤٤٧)	(٣٨ ٢٤٥ ٤٤٠)	
٣٩ ١١٥ ١٤٢	٣٦٧ ٥٩٥ . ٤٠	
١ ٧٩١ ٣٦٥	٧ ٢٠٥ ٩٢٩	
(١٦ ٨٣٢ ٢٤٧)	(٣٧ . ٥٥ ٨٨٥)	(١٤)
(٣٤١ ٦٢٧)	(٢٢٠ ٩٠٠)	
(١٠ ٣٣١ ٢٧٦)	(١٦ . ٥٢ ٧٤٤)	
٩٠٩ ٨٦٨	١٢٤ ٤٧٤	
٥ ١٥١ ١٠٥	(٦٧ ٥٣٧ ٩١٠)	
(١٥٤ ٥٩٢ ١٩٦)	٢٨٠ ٨٠٠ ٥٢٥	
-	١٥ . ٠٠٠ . ٠٠٠	
(١٧٤ ٢٤٥ . ٠٠٨)	١٨٢ ٢٦٣ ٤٨٩	
١٨٧ ١٧٨ ٣٥١	١١٤ ٢٨٩ ٩٦٢	
(١٠٣ ٤٧٦ ٤٥٩)	(٢٣٢ ٦٩٠ ٢٢٨)	
(٩ ٨٥٢ ٨٩٤)	(١٥ ٨٧٠ ٦١٠)	
(٧٤ . ١٥ ٣٣٦)	(٣٠ . ٥٩٢ ٦٣٧)	
٨ ٩٥٢ ١٩٦	-	
(١٦ ٢٧٧ ٧٠٩)	(١٢٦ ٧٠٩ ٦٢١)	
٣٧٢ ١٤٦	٥٣١ . ٩٥	
(٧ ١١٩ ٧٠٥)	(٢٩٢ . ٤٢ . ٠٣٩)	
٥ . ٥٨ ٤٣٤	(٦٩ ٧٩١ ٩١٣)	
(١٣٧ ١٩١ ١٣٧)	١٨٨ . ٢٤ ٥٧٧	
٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	
٢١٤ ٣٧١ ٤٩١	٤٤١ ٥٩٧ ١٦٠	(٢٤)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل

يتم تصويته بـ:

أهلاكات واستهلاكات

نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مصرفات تمويلية

فوائد دائنة

أرباح رأسمالية

مخصصات انتفى الغرض منها

مخصصات مكونة

رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون

فروق عملة

ربح بيع حصة في شركة تابعة

خسائر (أرباح) عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية

عائد أصول مالية ذات عائد ثابت

إيرادات أخرى - تسوية قرض

رد خسائر الائتمان المتوقعة

التغير في:

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عملاء وأوراق قبض

أصول متداولة أخرى

مخزون

أعمال تحت التنفيذ

التزامات عقود التاجير

موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

حقوق حملة وثائق التأمين

ودائع لأجل

ودائع مجمدة

المستخدم من المخصصات

ضرائب الدخل المدفوعة

صافي النقدية من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

فوائد محصلة

مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات لإضافات أصول حيوية

مدفوعات لأصول التقييم والتعبئة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

(مدفوعات) متحصلات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

متحصلات من بيع حصة في استثمارات في شركة تابعة

صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية

سداد قروض و تسهيلات ائتمانية

مصرفات تمويلية مدفوعة

الحقوق غير المسيطرة

متحصلات من بيع أسهم خزينة

توزيعات أرباح مدفوعة

متحصلات عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية

صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "المجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري ونشاط التمويل الإستهلاكي والتمويل متناهي الصغر.

٢ - الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٢.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٢.

٣ - عملة التعامل و العرض

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ - الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٥٢-٤ - الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ٥٢-١ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٥٢-٢٢ - تصنيف عقود التأجير .

ب - الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم (٥٢-٢١) الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (٥٢-٢٠) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متدولة أخرى.

ج - قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها وأنه 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 معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثله.
- المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	
١٢٨ ٦٨١ ٦٨٠	٦٣ ٦٨٨ ٧٢٠	٢٥٦ ٥٧١ ٥٦٠	١٣٢ ٩٢٧ ٠٧٢	إيرادات نشاط الأسمدة
٨٧ ٦٧٤ ٦٩٩	٤٠ ٣٥١ ٩١٨	١١٣ ١١٤ ٦٣٢	٥٨ ٩٦٣ ٧٦٦	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٨ ٧١٥ ٢٦١	٣٤ ٢١٩ ١٨٧	٧٣ ٢٦٩ ٣٣٦	٣١ ٩٠٩ ٢٨٣	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٣٠ ٢٤٨ ٥٣٠	١٦ ٤٦٦ ٤٤٥	٧٠ ٨٨١ ٦٦٠	٣٥ ٧٠٢ ٧١٢	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٢٨ ٧٦٧ ٩٢٩	١٢ ٦٦٨ ٣١٦	٢٨ ٤٤٢ ٤٧٩	١١ ٨٦٩ ٥٧٩	إيرادات نشاط التأمين
٣ ٤٣٥ ٠٧٧	٢ ٢٣١ ١٨٩	٣ ٣٨٢ ٥٥٠	٩٨٥ ١٢٣	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣٨٧ ٤٠٧	١٨٨ ٣٩٨	٣٧٢ ٣٨١	١٦٥ ٤٢٢	إيرادات نشاط التوكيلات
١ ٣٩٦ ١٥٠	٨٤٧ ٤٧٩	٣ ٠٧٤ ٨٢٧	٢ ٠٨٦ ٥٥٥	إيرادات أنشطة أخرى
٣٤٩ ٣٠٦ ٧٣٣	١٧٠ ٦٦١ ٦٥٢	٥٤٩ ١٠٩ ٤٢٥	٢٧٤ ٦٠٩ ٥١٢	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	
٨١ ٩١٣ ٩٨٨	٣٨ ٨٨٤ ٧٣٧	٩٨ ٤٦٣ ٩٣١	٤٧ ٢٨٩ ١٥٨	تكاليف نشاط الأسمدة
٥٣ ٣٥٣ ٨٠٢	٢٣ ٤٥٨ ٢٨٨	٦٧ ٥٠٢ ١٦٣	٣٨ ٢٧٩ ٦٨٠	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٤ ٨١٥ ٦٥٣	٢٢ ٩٠٢ ٣٧٥	٤٧ ٩٢٤ ٢٥٧	٢١ ١١٤ ٧٢٤	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٠ ٧٠٥ ١٠٣	٥ ٧٦٧ ٥٣٨	٢٦ ٠٦٧ ٦٤٠	١٣ ٥١٦ ٥١٥	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٢٢ ٢٥٦ ٤٨٧	٩ ٥٩١ ٧١٧	٢٢ ٤٤٢ ٩٣٩	٩ ٦٩٨ ٠٣٩	تكاليف نشاط التأمين
٢ ٨٣١ ٢٣٠	١ ٨٧٨ ٠١١	٣ ٠٣١ ٩٨٦	٧٦٦ ٠٣٩	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٧٢ ٨٢٠	١٣٤ ١٥٣	٢٣٦ ٠٨٥	١١١ ٢٩٢	تكاليف نشاط التوكيلات
١ ٠٨١ ٧٥٠	٦٥١ ٣٥٦	٣ ٤١١ ١١٨	٢ ٢٣٣ ٨٤٩	تكاليف أنشطة أخرى
٢١٧ ٢٣٠ ٨٣٣	١٠٣ ٢٦٨ ١٧٥	٢٦٩ ٠٨٠ ١١٩	١٣٣ ٠٠٩ ٢٩٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- إيرادات الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٨ ٢٠٢ ١٥٠	٢٠ ٧٩٤ ٧٧٤	١٨ ٨٦٤ ٠٣٣	٢ ٨١٤ ٠٣٨	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
-	(٦ ٠٥٣ ٣٣٥)	-	-	أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
-	-	٦٦٢ ٣٤٦	٢٨٦ ٢٩٧	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٧٤ ٢٥٠)	٢٠١ ١٠٣	(٢ ٣٨٠ ٧٠٦)	(١ ٥٧٩ ٨٦٣)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٤ ٩٢٠	١٩٤ ٩٢٠	١٨٢ ٣٢١	(٣١٩ ١٣٩)	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٨ ٥٤٢ ٣٩٩	٨ ٥٤٢ ٣٩٩	ربح بيع حصة في شركة تابعة
٢٨ ٠٢٢ ٨٢٠	١٥ ١٣٧ ٤٦٢	٢٥ ٨٧٠ ٣٩٣	٩ ٧٤٣ ٧٣٢	

٨- إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨٤٧ ٠٧٣	٨٤٧ ٠٧٣	٩٧٦ ٥١٣	٥٣٨ ٦٤٣	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٤١٠ ٠٨٣	٢٠٣ ٦٩٤	٨٦٩ ٤٧٩	٣٧٢ ٨٤٩	مخصصات إنقضى الغرض منها
٧٧٧ ٨٢٩	٣٠ ٤٢٤	١١٠ ٣٧٩	٦ ٣٢٦	أرباح رأسمالية
-	-	١٣ ٧٧٢ ٠٦٠	-	تسوية قرض*
٥٨٣ ٨٣٥	٣٧٦ ٦٤٥	٥٨٨ ٧٣١	٣٧٥ ٣٤٨	أخرى
٢ ٦١٨ ٨٢٠	١ ٤٥٧ ٨٣٦	١٦ ٣١٧ ١٦٢	١ ٢٩٣ ١٦٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ قامت شركة موج للطاقة (إحدى شركات المجموعة) بالتوقيع على عقد تسوية للقرض المشترك الممنوح لها من عدة بنوك والذي ينص على تسوية نهائية لذلك القرض بسداد مبلغ ٢٧ مليون دولار أمريكي تقريباً مقابل إعفاء الشركة من سداد اجمالي المبلغ المتبقي من قيمة القرض والفوائد المستحقة عليه والبالغ إجماليتها في تاريخ التسوية ٦٣,٤٢ مليون دولار أمريكي تقريباً، و بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ قامت إدارة شركة موج للطاقة بانتهاء التسوية مع البنوك و قامت بسداد مبلغ التسوية المتفق عليه وحصلت الشركة على مخالفات من كافة البنوك المقرضة كلاً بنسبة نصيبه في القرض.
- بلغ نصيب المجموعة من ذلك الاعفاء مبلغ ٤٩,٦٥ مليون دولار أمريكي تقريباً، تم تخفيض قيمة الشهرة الخاصة بشركة موج للطاقة بذلك المبلغ (إيضاح رقم ٢١) وإثبات باقي مبلغ التسوية ضمن الإيرادات الأخرى بمبلغ ١٣,٧٧ مليون دولار أمريكي تقريباً.

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	
٣ ١٧٠ ٧٨٠	١ ٦٨٦ ٩٣٥	٣ ٧١٢ ٧٩٣	١ ٧٥٨ ٣٦١	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٢٤ ٨٤٢	١٣٣ ٨٣٦	٢٧٥ ٠٦٨	١٥٦ ٧١٢	نشاط الأسمدة
٧٨ ٨٠٥	٣٩ ٣٣١	٩٤ ٤٦٠	٤٨ ٩٠٨	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
١١٤ ٨٣٣	٥٨ ٨٨٢	٨٨ ١٧٣	٣٧ ٦٧٦	أخرى
٣ ٥٨٩ ٢٦٠	١ ٩١٨ ٩٨٤	٤ ١٧٠ ٤٩٤	٢ ٠٠١ ٦٥٧	

١٠- مصروفات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	
١ ٩٧٥ ٥٦٠	٦٦٨ ٦٨٣	٢ ٤١٢ ٠١٤	١ ٩٣٩ ٩٦٠	مخصصات مكونة
١ ٩٧٥ ٥٦٠	٦٦٨ ٦٨٣	٢ ٤١٢ ٠١٤	١ ٩٣٩ ٩٦٠	

١١- ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	
٢٨ ٣٦٣ ٢٥٠	١٥ ٤٦٣ ٥٥٧	٥٤ ٧٨١ ٠٣٨	٢٧ ٤٨٠ ٢٦٤	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١ ٤٠٦ ٠٨٠)	(٧٠٨ ٧٥٦)	(١ ٥٩٧ ٥٧٠)	٩٦٦ ٨٨٧	مصروف (منفعة) ضريبة الدخل المؤجلة
٢٦ ٩٥٧ ١٧٠	١٤ ٧٥٤ ٣٠١	٥٣ ١٨٣ ٤٦٨	٢٨ ٤٤٧ ١٥١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٣٦ ٢٥٢ ١٣٢	٢٦٩ ٠٦٨ ٩١٢	صافي الربح المحاسبي المجمع قبل الضريبة الدخلية
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٠ ٦٥٦ ٧٣٠	٦٠ ٥٤٠ ٥٠٥	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٩١ ١٩٨	١٦١ ٢٧٣	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٤ ٣٢٧ ٧٦٤)	(٨ ٧٠٨ ٥٤١)	الإعفاءات الضريبية
٣٤٢ ٢٧٥	(١٨ ١٠٨)	تأثير المخصصات
١ ٥٩٣ ٩٠٦	١ ٦٢٨ ٦٥٠	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(١٤ ٢٧٤)	٥٢٨ ٦٩٤	أرباح وخسائر رأسمالية
٨٥٩	٦٤٨ ٥٦٥	فروق عملة دفترية
(٧٩ ٦٨٠)	-	أخرى
(١ ٤٠٦ ٠٨٠)	(١ ٥٩٧ ٥٧٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٦ ٩٥٧ ١٧٠	٥٣ ١٨٣ ٤٦٨	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
% ١٩,٧٨	% ١٩,٧٧	سعر الضريبة الفعلي

١٢- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في ٢٠٢١/١٢/٣١	الحصص غير المسيطرة في ٢٠٢٢/٦/٣٠	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح الشركات التابعة	الحصص غير المسيطرة %	
٢٥ ١٣٢ ٦١٦	٢٢ ٣١٨ ١٨٥	١٩ ٤٢٣ ٩٠٩	٢ ٨٩٤ ٢٧٦	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "تاتجاس"
٥ ٨٣٤	٤ ٨٧٨	٤ ٨٧٨	-	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٧٥٢ ٦٥٢	٦٠٢ ٧٥٩	٥٨٤ ٨٢٨	١٧ ٩٣١	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
١٢ ٩٠٣	١٠ ٧٨٨	١٠ ٧٨٨	-	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢ ٧٠١ ٢١٩	٢ ٤٥٨ ٦٤٦	٢ ٠٢١ ٢١٥	٤٣٧ ٤٣١	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
١٧١ ٣٤٤ ٣٦٣	١٨٩ ٣٧٠ ٣٨٢	١٤٤ ٧٦٦ ٢٩٨	٤٤ ٦٠٤ ٠٨٤	٣٥,٤٦	شركة بوابة الكويت القابضة
(١٨ ٥٣٧)	(١٨ ٣٣٨)	(١٨ ١٣٩)	١٩٩	١٩,٨١	الشركة العربية للأسمدة
١٣٠ ٠٩١	١٢١ ٣٥٤	١٠٧ ٦٣٥	١٣ ٧١٩	٤,٩٥	شركة الشروق للميلامين والراتجات
٤٧٤	٥٨٠	٤٧٤	١٠٦	٠,٠٠٠٧	شركة NSCO
٢٦ ٢٦٦ ٣٩٩	٢٤ ٥٩٧ ٨٧٧	٢٣ ٥٥١ ٩١١	٢ ٠٤٥ ٩٦٦	٣٦,٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٩ ١٤٩ ١٧٠	٢١ ٩٨٨ ٠٤٥	(٥٦٤ ٠١٢)	٢٢ ٥٥٢ ٠٥٧	٢١,٧١	شركة موج للطاقة
-	٦ ٢٤١ ٨٧٨	٦ ٣٦٥ ٠٠٨	(١٢٣ ١٣٠)	١٦,٢٠	Global MDF
٢٣٥ ٤٧٧ ١٩٠	٢٦٧ ٦٩٧ ٠٤٠	١٩٦ ٢٥٤ ٧٩٩	٧٢ ٤٤٢ ٦٣٩		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨٧ ٩١٩ ٠٧٢	٤٥ ١٧٦ ١٣٠	١٤٣ ٤٤٢ ٨٠٥	٧٢ ٣٨٦ ٣٦١	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(٤ ٩١١ ٩٣٨)	(٢ ٤٥٥ ٩٦٩)	(٧ ٩٦٧ ٥٢٠)	(٣ ٩٨٥ ٤٦٧)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم
(٧ ٨٠٨ ٤١٨)	(٣ ٩٠٤ ٢٠٩)	(٦ ٤١٠ ٦٥٥)	(١ ٢٧٠ ١٩٧)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
٧٥ ١٩٨ ٧١٦	٣٨ ٨١٥ ٩٥٢	١٢٩ ٠٦٤ ٦٣٠	٦٧ ١٣٠ ٦٩٧	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في الفترة
٦,٦٧	٣,٤٤	١١,٤٥	٥,٩٦	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- عدد الأسهم القائمة في الفترة كما يلي :

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية
٨٠٤٨ ٠٠٠	-	أسهم خزينة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في الفترة

١٤- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تم إستبعاد أثر مبلغ ٧١٩ ٤٣٩ دولار أمريكي - إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
استثمارات مقيدة بالبورصة		
شركة المهندس للتأمين	٢٤,٩٩	١٩ ٥٦١ ١٥١
استثمارات غير مقيدة بالبورصة		
شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي	١٢,٦٤٤	٤٠٨ ٣٢١
الشركة المصرية لنافلات البترول	٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥
خسائر الاضمحلال		
	١٩ ٩٦٩ ٤٧٢	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦

١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	٢٥٩ ٢٩٩ ١٢١
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	١ ٠٥١ ٦٧٢
خسائر الإئتمان المتوقعة	
	٢٥٠ ٨٨٧ ٧٠٠
الجزء غير المتداول	١٨٠ ٥٢٦ ٣٧٧
الجزء المتداول	٧٠ ٣٦١ ٣٢٣
	٢٥٠ ٨٨٧ ٧٠٠

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
القيمة العادلة	٢٦٠ ٣٥٠ ٧٩٣
بخصم:	
التكلفة	٣٤٢ ٨٧٢ ٦٩٢
احتياطي القيمة العادلة	(٨٢ ٥٢١ ٨٩٩)
ويتم تبويه كما يلي:	
مساهمين الشركة الأم	(٧٨ ٤٠٥ ٤٧٠)
الحقوق غير المسيطرة	(٤ ١١٦ ٤٢٩)
	(٨٢ ٥٢١ ٨٩٩)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣ ٨٨٢ ٨٧٧	٣ ٢٤٦ ٤٠٨	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٦٨ ٩٦٢ ٤٤٤	٥٠ ٠٠٥ ٣٢٢	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
١٨٨ ٠٥٩ ٧١٢	١٦١ ٦٣٥ ٧٥١	سندات حكومية
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٨٧ ٧٠٥ ٨٠٥	أذون خزانة
٧٢ ٦٤٧ ٢٧١	٧١ ٧٨١ ٩٨١	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢ ٢٥٤ ٣٤٩	١ ٨٦٤ ٤٣٠	سندات حكومية بقطاع التأمين
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٣٧٦ ٢٣٩ ٦٩٧	

ويتم تبويبها كما يلي:

٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٨٧ ٧٠٥ ٨٠٥	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢٨٨ ٥٣٣ ٨٩٢	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات الدفعة القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٩- أصول التفتت والتنمية

التكلفة	أبل منتجة	أبل مستحقات	أبل تنمية وتطوير	معدات / خدمات حول	خطوط انابيب	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٢٠٢١/١/١	٨٧,٧٢,٠٢٢	-	-	٣٣,٨٩٥,٩٠٦	-	٣,٦٩٥,٧٧٦	١٢٤,٦٦٣,٧٠٤
الإضافات	٢,٣٧٧,٥٩٧	-	-	-	-	٥٨,٢٤٤,٢٩٣	٦٠,٦٢١,٨٩٠
تسويات	(٣,٨٤٦,٦٩٧)	-	-	-	-	-	(٣,٨٤٦,٦٩٧)
تكلفة أصول منتهية من خلال جميع الأعمال	١٧٢,٤٧٥,٣٢٠	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٥٥,٨٣٠,٠٨٩	١٩,٣٣٤,٧٤٨	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	-	٦٥٢,٥٦٨,٥٦٧
في ٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٥٨,٠٧٨,٢٤٢	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٥٥,٨٣٠,٠٨٩	٢٢٤,٢٣٠,٦٥٤	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	٦١,٩٤٠,٠٦٩	٨٣٤,٠٠٧,٤٦٤
في ٢٠٢٢/١/١	٢٥٨,٠٧٨,٢٤٢	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٥٥,٨٣٠,٠٨٩	٢٢٤,٢٣٠,٦٥٤	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	٦١,٩٤٠,٠٦٩	٨٣٤,٠٠٧,٤٦٤
الإضافات	٣٦,٠٩٧,٦٥٢	٣٤٧,٥٩٧	-	٣٧,٨٠٤,٤٦٤	-	٤,٣٨٧,٧٤٦	٧٨,٦٣٧,٤٥٩
الاستحقاقات	-	-	-	(٢٤٤,٧٤٦)	-	-	(٢٤٤,٧٤٦)
التغير في مشتريات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	(٦١,٩٤٠,٠٦٩)	(٦١,٩٤٠,٠٦٩)
في ٢٠٢٢/١/٣٠	٢٩٤,١٧٥,٨٩٤	٢٤,٤٤٣,٤٥١	١,٥٥,٨٣٠,٠٨٩	٢٦١,٧٩٠,٣٧٢	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	٤,٣٨٧,٧٤٦	٨٥٠,٤٦٠,٦٠٨
مجمع الاستهلاك والتأجيل وقسط الاستهلاك	٤٨,٨٠٢,٨٨٦	-	-	٢,٨٤٨,٥٧٤	-	-	٥١,٦٥١,٤٦٠
في ٢٠٢١/١/١	١٥,١٥٨,٧٠١	-	-	٥,٥٥٦,٣٦٣	-	-	٢٠,٧١٥,٠٦٤
إستهلاك	١٤٨,١٣٤,٣٨٩	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٥٤,٧٨٠,٦٣٥	١٥٨,٩١١,٦٤٩	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	-	٥٩٥,٧٥٥,٠٨٣
مجمع إستهلاك أصول منتهية من خلال جميع الأعمال	١٦٣,٢٩٣,٠٩٠	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٥٤,٧٨٠,٦٣٥	١٦٦,٨١١,٥٨٦	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	-	٦١٧,١٦٦,٦٠٧
في ٢٠٢١/١/٢/٣١	٢١٢,٠٩٥,٩٧٢	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٥٤,٧٨٠,٦٣٥	١٦٦,٨١١,٥٨٦	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	-	٦١٧,١٦٦,٦٠٧
في ٢٠٢٢/١/١	٢١٢,٠٩٥,٩٧٢	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٥٤,٧٨٠,٦٣٥	١٦٦,٨١١,٥٨٦	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	-	٦١٧,١٦٦,٦٠٧
إستهلاك	٦,٩٧٦,٧٧٤	٣٨,٩٠٣	-	٤,٧١٨,٥٠٦	-	-	١١,٧٣٤,١٨٣
في ٢٠٢٢/١/٣٠	٢١٩,٠٧٢,٧٥٠	٢٤,١٣٤,٧٥٧	١,٥٤,٧٨٠,٦٣٥	١٧١,٥٣٠,٠٩٢	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	-	٦١٩,٣٥٠,٧٩٠
في ٢٠٢١/١/٢/٣١	٤٥,٩٨٢,٢٦٦	-	١,٥٤٩,٤٥٤	٥٧,٤١٩,٠٦٨	-	٦١,٩٤٠,٠٦٩	١١٦,٣٩٠,٨٥٧
القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١/٢/٣١	٧٥,١٠٣,١٤٤	٣٠,٨٦٩,٤	١,٥٤٩,٤٥٤	٩٠,٢٦٠,٢٨٠	-	٤,٣٨٧,٧٤٦	١٧١,١٠٩,٣١٨
القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٣٠	٢٠,٢٢٢/١/٣٠	٢٠,٢٢٢/١/٣٠	٢٠,٢٢٢/١/٣٠	٢٠,٢٢٢/١/٣٠	٢٠,٢٢٢/١/٣٠	٢٠,٢٢٢/١/٣٠	٢٠,٢٢٢/١/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول حق انتفاع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	<u>التكلفة</u>
٢٣ ٣٥٧	-	التكلفة أول الفترة
١٧٧ ٣٤٣	-	الإضافات
١٣ ٩٦٦ ٠١٥	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	تكلفة أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
		التكلفة آخر الفترة
		<u>مجمع الاهلاك</u>
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٨٩٥ ٦٠٢)	(٤٥٠ ١٩٤)	الاهلاك
(٢٦ ٦٠٢)	-	مجمع اهلاك أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	(٢ ٣٨٣ ٧٨٣)	مجمع الاهلاك آخر الفترة
١٢ ٠٣٢ ٤٢٦	١١ ٥٨٢ ٢٣٢	الصافي
٥٩ ١١٣	(١ ٣٠٩ ٦٢٦)	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٠٩١ ٥٣٩	١٠ ٢٧٢ ٦٠٦	صافي القيمة الدفترية

• بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢ ٤٥٣ ٨٨٠	١ ٦٨١ ٤٥٥	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٩ ٨٧١ ٥٣٩	٩ ١٥٩ ٨٧٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٣٢٥ ٤١٩	١٠ ٨٤١ ٣٣٣	

٢١- شهرة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧ ٨٩٧ ٧٢٢	٦ ٦٠٣ ١٥١	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١١ ١٣٩ ٧٦٥	٩ ٣١٣ ٧٣٠	شركة سبريا
١ ٦٢٢ ٨٠٦	١ ٣٥٦ ٨٠١	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٧٤ ٢٧٨	٣ ٠٧٢ ٠٠١	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩	٢٦ ٤١٦ ١١١	شركة موج للطاقة
١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	٨٥ ٩٧٢ ٢٠١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٢/٦/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٢/١/١	
٢٦٧ ٤٨٦	(٦٣ ١٨٣)	(١١٠ ٢٩١)	٤٤٠ ٩٦٠	نفقات إيرادية مؤجلة *
٦٢٥ ٠٠٠	-	(١٢٥ ٠٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
٨٩٢ ٤٨٦	(٦٣ ١٨٣)	(٢٣٥ ٢٩١)	١ ١٩٠ ٩٦٠	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.
** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود علي الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ علي ٨ سنوات.

٢٣- أصول حيوية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٨١ ٥٢٧	٥٦١ ٣٩١	غابات شجرية
٩٢٦ ٩٣٦	٩٦٩ ٩٣٥	أجور ومرتببات واستشارات
١٥٦ ٠٠٨	١٥٣ ٦٠٠	اسمدة ومبيدات
١٦٢ ٨٩٢	١٥٠ ٦٤٣	ايجار معدات
١٩٦ ٩٢٩	١٨٩ ٤٨٦	اهلاك أصول حق انتفاع
٢٦٠ ٤٠٠	٣١٠ ٩٠٣	فائدة حق الانتفاع
٥٤٥ ٥٠٥	٦٧٤ ٣٨٨	إهلاك أصول ثابتة
٢٤٠ ٢٨٢	٢٦٣ ٠٤٨	أخرى
٣ ٢٧٠ ٤٧٩	٣ ٢٧٣ ٣٩٤	

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

٢٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٠٠ ٦٨٣ ٤٢٨	١٩٨ ١١٧ ٤٠١	بنوك حسابات جارية
٤٤ ٢٣٢ ٨٦١	١٨٢ ٨١٣ ٢٨٥	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠	٣٦٩ ١٨٦	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٥٦٥ ٦٢٨	١ ٣٠٤ ٣٧٥	نقدية بالصندوق
١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	٣٨٢ ٦٠٤ ٢٤٧	
(٢ ٢٢٢ ٥٢٠)	(٢ ٠٥٦ ١٩٧)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	٣٨٠ ٥٤٨ ٠٥٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٠٥ ١٢٥ ٦٨١	٣٨٢ ٦٠٤ ٢٤٧	النقدية وما في حكمها
٥٠ ٢١٧ ٩٦٢	٥٩ ٣٦٢ ٠٩٩	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	ودائع مجمدة
(٩٧٢ ١٥٢)	(٣٦٩ ١٨٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢١٤ ٣٧١ ٤٩١	٤٤١ ٥٩٧ ١٦٠	

٢٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٣٢٥ ٣٠٨	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار
		مخصصة بقطاع التأمين
٢٦٤ ٥٧٠	١٥١ ٤٧٧	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١٩ ٩٨٣ ٣٩٣	٨ ٧٨٥ ١٨٢	إستثمارات في صناديق استثمار
٢٩ ٣٤٥ ٥٤٥	١٨ ٣٤١ ٨١٥	سندات حكومية
٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٣١ ٦٠٣ ٧٨٢	

٢٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥١ ١٩٩ ٣٠١	٦٤ ٧٣٩ ٧١٣	عملاء
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٤٢ ٤٥٠ ٣٧٧	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٨٦ ٩٦٠ ٢٦٧	١٠٧ ١٩٠ ٠٩٠	
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	(٢ ٠٩٣ ٥٢٧)	(يخصم): خسائر الإئتمان المتوقعة
١٨ ٩٣٦ ٦٢١	١٧ ٣٩٨ ٤٤٤	أوراق قبض
١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	١٢٢ ٤٩٥ ٠٠٧	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٥٧٤ ٠٨٢	١ ١٧٢ ٢٣٣	شركة ناتجاس
٥١٥ ٢٥١	٤٣٠ ٧٩٣	شركة الفيوم للغاز
٣٣ ٦٧١ ٦٣٣	٤٠ ٨٤٧ ٣٥١	NSCO
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٤٢ ٤٥٠ ٣٧٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٩١٣ ٨٣٦ ٢ دولار أمريكي في قيمة الالتزامات المالية - المشتقات المالية (عام ٢٠٢١: مبلغ ٠٦٤ ٢٠٩ ١ دولار أمريكي قيمة أصول مالية - مشتقات مالية)، حيث قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإبرام عقود صرف آجله بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لهذه العقود مبلغ ٠٠٠ ٣٣٠ ٥٠٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مبلغ ٠٠٠ ٦٤٠ ٢٢٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ٠٠٠ ٧٦٠ ٦٣ جنيه مصري خلال الفترة (عام ٢٠٢١ أرباح بمبلغ ٠٣٧ ٤٨٣ ٥٧ جنيه مصري) تم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة.

٢٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٥ ٥٨٤ ٣٠٣	٢٦ ٦٣٠ ٤٢١	إيرادات مستحقة
٣٤ ٨٤٨ ٨٠١	٩ ٢٦٣ ٠٤٠	موردين - دفعات مقدمة
١٧ ٠١٠ ٥٢٨	١٤ ٩٤٢ ٠٥٥	مصلحة الضرائب
٩ ٥٨١ ٨٤٤	-	فواتير مصدرة غير محصلة
١٤ ٦٠٨ ٤٥٢	٨ ٥٥٣ ٣٣٣	مدينو عمليات التأمين
٧ ٨٤٥ ٣٧٢	٨ ٨٨٠ ٨٠١	تأمينات لدي الغير
٢ ٤٠٤ ٢٣٥	٢ ٥٥١ ٣٤٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٢ ٢٣٤ ٣٣٨	٣ ٥٩٠ ١٩٢	شيكات تحت التحصيل
٤ ٥٣٠ ٢٨٩	٥ ٦٧٥ ٣٣٤	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٦٢١ ٤٨٥	١ ٨٩٦ ٢١١	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٢٨٠ ٨٩٢	٧٩٥ ٣٧٩	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٩٩ ٧٣٤	٤٧٣ ٦٧٣	سلف وعهد عاملين
٣٧٤ ٤٥١	٢٩٩ ٦٨٨	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٢ ٥٠٤ ٢٩٣	٧٨٨ ٨٩٥	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
١ ٤١١ ٨٩٦	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة سودابت
٢ ٦٤١ ٩٣٠	١ ١٤٢ ٦٥٦	مدينون - غرب جبل الزيت
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١١ ٦٤٠ ٩١٢	١١ ٩٨٤ ٠١١	أرصدة مدينة أخرى
١٤٠ ٩٢٣ ٧٥٥	٩٩ ٣٧٨ ٩٢٧	
(٨ ٠٩٨ ٥١٥)	(٦ ٥٥٤ ٥٥٠)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	٩٢ ٨٢٤ ٣٧٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٣ ٩٥٢ ٢٠٠	٤٦ ٥٦٩ ٦٤٥	مستلزمات ومهمات
٣٠ ٤٢٣ ٦٤٦	٣١ ٤٧٥ ١٥٥	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٠٢٣ ٦٩٨	١٥ ٦٧٩ ٧٦٢	وقود وزيوت
١٠ ٩٤٩ ١٧٣	٧ ٤٢٩ ٧٦٣	إنتاج تام وتحت التشغيل
٤٥ ٢٥٤	٤ ٥٢٦	اعتمادات مستندية وبيضاة بالطريق
٨٩ ٣٩٣ ٩٧١	١٠١ ١٥٨ ٨٥١	
(٦٧٦ ٨١٨)	(٦٣٧ ٤١١)	(يخصم): الانخفاض في قيمة المخزون
٨٨ ٧١٧ ١٥٣	١٠٠ ٥٢١ ٤٤٠	

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٠ ٧٧٠ ٣٧١	٣١ ٢٩٥ ١٧٨	أراضي ومباني تحت التطوير
١ ١٧٠ ٩٣٦	٢٩٩ ٤٧٥	أخرى
٣١ ٩٤١ ٣٠٧	٣١ ٥٩٤ ٦٥٣	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	شركة صناعات مواد البناء *
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون **
٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	

* تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلى سعر بيع مناسب للمجموعة.

** تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد بيع أسهمها البالغ ١٠ % من أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون إلى طرف خارج المجموعة ، وقد تم الحصول علي مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢- 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 ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجارى بذلك.

٣٣- احتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٦١ ٣٤٥ ٢٨٤)	(٧٨ ٤٠٥ ٤٧٠)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٥ ٤١٦ ٧٤٣)	(٢٦٨ ٠١١ ٨٣٣)	احتياطي فروق ترجمة
(١٨٠ ٤٢٧ ٠١٨)	(٢٨٠ ٠٨٢ ٢٩٤)	

إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة القابضة. 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 .

إحتياطي 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 لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

احتياطي فروق ترجمة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤- تسويات فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة ورصيد الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١١ ٨٢٣ ٧٩٢ دولار أمريكي
٦١ ٤٣٣ دولار أمريكي على التوالي وذلك على النحو التالي: -

الحصص غير	الأرباح المرحلة	المسيطرة
٧ ٥٠٣ ٢١٦	-	
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة بقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لبعض الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (محاظ استثمار مملوكة للمجموعة) والتي تم اثباتها في عام ٢٠٢٠ ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة بدلاً من اثباتها بقائمة الدخل المجمعة في ذلك التاريخ.		
٤ ٣٢٠ ٥٧٦	٦١ ٤٣٣	
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة بقيمة بعض الالتزامات المالية غير المثبتة خلال السنوات من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠٢٠.		
١١ ٨٢٣ ٧٩٢	٦١ ٤٣٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٥- قروض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة القابضة المصرية الكويتية
-	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس					
٧.٠٦٧.٠٥٢	٥.٢١٣.٥٠٨	٢٠٢٦-٢٠٢١	عائد متناقص ٨% طبقا لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
٤٧٠.٥٢٧٣	٨.٠٨٩.٥٩٠	٢٠٢١	٠,٢٥ % فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذن الخزنة
شركة أي دي استرا					
١٤.٦٨٩.٢٧٣	١٣.٤٢٩.٤٣٥	٢٠٣٦	من ١,٧٥% وحتى ٣,٢٥% سنويا.	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة
شركة موج للطاقة					
٩.٦٩٥.٥٢١	-	٢٠٢٢-٢٠٢١	من ٤,٧٥% وحتى ٥,٥٠% سنويا فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
١٤.٠٨٨.٧٤١	١٣.٧٠٩.٥٢٢	٢٠٢٨-٢٠٢٢	-	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
شركة اسيريا للكموايات					
١٤.٨٤٩.٧٧٤	٢٢.٥٣.٣٩٥	٢٠٢٦-٢٠٢٢	٠,٥٠% سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي للجنية المصري وبمعدل فائدة ١,٢٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	جنية مصري	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
٤٧٧.٠١٣	٥.١٧١.٥٧٨	٢٠٢٦-٢٠٢١	بمعدل فائدة ٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي و ١,٢٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	جنية مصري	قرض بدون ضمان
شركة النيل للأخشاب					
٢٦.٩٤٩.٩٥٠	٢٤.١١٠.٥٢٨	٢٠٢٣-٢٠٢٨	٨% سنوياً ويستبدل بعائد ١,٥% فوق سعر الكوريدور اقراض سنويا في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	جنية مصري	قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي الأصول الممولة.
٣٧٣.٥٢٢.٥٩٧	٣٥١.٧٧٧.٥٥٦				
١١٦.٧٨٢.٧٠٠	٥١.١٥١.١٣٥				
٢٥٦.٧٣٩.٨٩٧	٣٠٠.٦٢٦.٤٢١				
الإجمالي					
الجزء المتداول					
الجزء غير المتداول					

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٦-التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨٣٥ ٩٦٢	-	أوراق دفع
١ ٦٣٥ ١٠٥	٢ ٥٧٦ ٧١٣	عملاء دفعات مقدمة
١ ٤١٥ ٦٩٤	١ ٣٥٦ .٦٧	الإيرادات المؤجلة
٣ ٨٨٦ ٧٦١	٣ ٩٣٢ ٧٨٠	

٣٧-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٤ .٨٨ .٩٦	١١ ٨٤٥ ٧٩٣	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
١٤ .٨٨ .٩٦	١١ ٨٤٥ ٧٩٣	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

٣٨-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	مخصصات انتفى الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	المكون	المستخدم	الغرض منها	فروق ترجمة	
٢٢٦ ٧٤٠	٣٧٣ ٥٤٩	٨٠٢٧	-	(١٠١ ٣٠٠)	(٥٣ ٥٣٧)	مخصص ضمان أعمال
٦٩ ٩٤٤ ٤٣٠	٦٩ ٥٢٠ ٥٥٢	٣ ١٢٥ ٢٣٩	(٥٦٥ ١٣٢)	(٧٦٨ ١٧٩)	(٢ .٨٩ ٣٠٢)	مخصصات أخرى*
٦٩ ٤٤٩ ٩١٧	٦٩ ٨٩٤ ١٠١	٣ ١٣٣ ٢٦٦	(٥٦٥ ١٣٢)	(٨٦٩ ٤٧٩)	(٢ ١٤٢ ٨٣٩)	

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ٢٥٢ ٧٢١ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقيب والتتمية بمبلغ ٧٦٦ .٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
				الشركة القابضة المصرية الكويتية
١٧ ٤٠٦ ٨٢٧	١٨ ١٠٨ ٦٤٧	٠,٥٪ سنوياً فوق الكوريدور و ٢,٥٪ علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢٤ ٤٨٨ ٠٧١	١٣٠ ٩٠٧	١,٢٥٪ سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥٪ سنوياً علاوة على سعر الكوريدور.	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٣٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٧٥ ٨٥٩	١,٢٥٪.	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦	١٣ ٧٠٤ ٦٦٤	١٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٥٪ علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥	٢٩ ٩٤٤ ٠٤٢	٠,٧٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٣٪ علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
١٩ ١١٦ ٢٨٢	١٥ ٩٦٥ ٩٣٩	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
١ ٩١٥ ٥٩٣	٦٠٨ ٠٥٣	٢٪ علاوة على سعر الودائع.	جنيه مصري	شركة حاز تشل تسهيل ائتماني بضمان الودائع.
٢ ٨٣٢ ٩٧٦	٣ ٦٧٢ ٨٣٧	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٨٧٠ ٩٢٩	٤٥ ٤٧٢	٠,٧٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٤ ٢٠٤ ٨٩٠	١ ١٠٥ ٦٦٣	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٤ ٠١٢	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٦ ٤٤٦ ٠٤٢	٢ ٤٦٧ ٨٢٥	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٩ ٠٣٤ ٤٨٣	٨٪ سنوياً ضمن مبادرة البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	١ ٩٦٧ ٦١٠	٨٪ سنوياً ضمن مبادرة البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٧٤٧ ٢٤٤	٢ ٠٨٢ ٥١٦	٨٪ سنوياً ضمن مبادرة البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٨ ٤٦٦ ١٥٩	٧ ٨٥٨ ٧٧٣	٨٪ سنوياً ضمن مبادرة البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢ ٤٧٦ ٧٦٩	١ ١٥٠ ٩٢٧	عائد متناقص ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢٦٣ ٠٥٩ ٣٦٣	١٨٢ ٧٢٨ ٢٢٩			ما بعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ما قبله	الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٥ ٨٧٩ ١٠٤	٥ ٦٩٧ ٢٠٨	٢٦٣ ٠٥٩ ٣٦٣
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	١ ٥٥٣ ٥٠٣	١٨ ٠٧٦ ٨٧٤	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٥ ٩٦٢ ٣٦٣	١١ ٠٩٦ ٠٣٧	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	١٥ ٢٦٨ ٣٩٩	١٦ ٥٦٣ ٤٣٣	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٦٢٦ ٢٣٥	-	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٥,٠٪ فوق الكوريدور.	٥ ٠٦٣ ٧٥٣	-	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٢ ٨٥٢ ٩٨٩	٣ ٠٥١ ٦٨٥	
شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر					
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٢٥,٠٪ فوق الكوريدور.	٩ ٧٩٧ ٨١٥	-	
شركة شيلد حاز					
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٢,٥٪ سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر.	-	٣ ٣٨٣ ٠٣٣	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	٣,٨٣٪.	٢٧ ٣٠٠	٩٩ ١١٤	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	٢,٥٪ علاوة على سعر الإيبور.	١٧٦ ٧٠٨	٢٦٩ ٩٥٦	
شركة OGI					
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٨٥٩,٠٪ سنويا.	-	٦ ٣٠٤ ٩٢٠	
الجزء المتداول					
الجزء غير المتداول					
			٢٢٩ ٩٤٦ ٣٩٨	٣٢٧ ٦٠١ ٦٢٣	
			١٠٩ ١٦٠ ٥٥٨	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣	
			١٢٠ ٧٨٥ ٨٤٠	١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٥ ٦٥٩ ٦١٢	٧١ ٦٧٢ ٥٦٣	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٨٤ ٤٠٨ ١١٢	٢١ ٤١٥ ٤٥١	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٣٢٥ ٣٠٨	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٧٢٣ ٥٧٩	٥٩٧ ٣٦٧	مخصص مطالبات تحت التسديد
١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	٩٨ ٠١٠ ٦٨٩	

٤١- موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٨ ٥٠٥ ٦٨٤	٣٢ ٥٩٩ ٩٨٩	موردون ومقاولين
٤ ٤٢٨ ٩٣٣	٦ ٦٠٩ ٦٨٦	أوراق دفع
٤٨ ٣٦١ ٣١٨	٤٨ ٨٣٣ ٧٧٢	عملاء - دفعات مقدمة
٤٨ ٣٧٣ ٤٦٧	٤٨ ٢١٣ ٢٤٨	مصروفات مستحقة
١٧ ٥٣٧ ٢٧٥	١٢ ١٩٨ ٦٠١	تأمينات للغير
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	٢٤ ٢٤٤ ٣٦٧	الهيئة المصرية العامة للبترول*
١٠ ٨٩٠ ٥٠٠	١٠ ٦٩٨ ٢٥٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
٩٦٢ ٧٢٥	١ ٢٨٧ ٨٦٣	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ٥٤٦ ٧٧٨	دائنو توزيعات
١٠ ٨٢٤ ٨٦٢	٦ ٧٢٧ ١١٠	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٢٣ ٩٠٨	٢ ٣١١ ٧٠١	جاري المؤمن لهم
٧ ٩٥٢ ٨٤٠	٨ ٣٤١ ٩٩٦	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٧ ٠٤٢ ٨٤٥	٧ ٠٤٢ ٨٤٩	الشركات القائمة بالعمليات
١٦٨ ٦٧٠	٧ ٢٥٧ ٥٧٤	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦٤٨ ١٣٢	٧١٩ ٤٣٩	دائنو شراء أصول ثابتة
٦٨ ٨٤٨ ٦٥١	٧٩ ٧١١ ٣٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٤ ٠٦٢ ٢٤٩	٢٩٨ ٣٤٤ ٥٦٩	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨ ٥٥٠ ٥٦٦	٩ ٢٣٣ ٠٠٣	شركة ناتجاس
٨ ٦٤٥ ٢٣٢	١٥ ٠١١ ٣٦٤	شركة الفيوم للغاز
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	٢٤ ٢٤٤ ٣٦٧	

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

المباشرة %

- ۲۹ -

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدنجز انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كابيتال انفيستمننتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة سولدرايتي حروب ليمتد</u>
٧٨,٢٩	٧٨,٢٩	مصر	مجموعة شركات موج للطاقة
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	شركة كهرباء فيوتشر
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة جاز لاين
			<u>BKH Megan شركات تابعة لشركة</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	Mert Holding
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BMIC Holding
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	بلد التأسيس
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	مصر
شركات تابعة لشركة بوابة الكويت		
٥٧,٣	٥٧,٣	مصر
٦٤,٥٤	٦٤,٥٤	الكويت
٥٧,٣	٥٧,٣	الإمارات
شركات تابعة للشركة المصرية للبتر وكيمائيات		
٩٣,٠٥	٩٣,٠٥	مصر
شركات تابعة لشركة Global MDF		
١٠٠	٨٣,٨	مصر
١٠٠	٨٣,٨	مصر
١٠٠	٨٣,٨	مصر
١٠٠	٨٣,٨	مصر
شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك		
١٠٠	١٠٠	مصر
شركة تابعة لشركة EKH Microfinace		
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر

- توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨ ، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة ، وفي ذات الجلسة قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى وتم تحديد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم تأجيل الدعوة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١ وذلك للمرافعة وحضور المتهمين بأشخاصهم ، وبهذا التاريخ حكمت المحكمة غيابياً بالسجن المؤبد للمتهمين الثلاثة ورد مبلغ يعادل المبالغ محل الاستيلاء وغرامة مالية تعادل المبالغ محل الاختلاس ، وحيث أن أحد المتهمين قام بإعادة الإجراءات ، وبتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١ تم الحكم عليه حضورياً بالسجن المشدد لمدة ثلاث سنوات وتغريمه بغرامة مساوية لقيمة المبالغ المختلفة ورد المبالغ محل الاختلاس مع مصادرة المحررات المزورة المضبوطة ولزمت المصاريف الجنائية ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة . وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة خلال عام ٢٠١٦ .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٢١ ٠٠٠ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

٤٤- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

- اعتمد مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع ٧ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٩٧٠ ٨٨١ ٧٨ دولار أمريكي، وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٨٣ ٥٤٢ ٨ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٨٩٢ ٢٨٠ ١ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٤٥- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري.

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر 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 المجموعة 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 إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

٤٦- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٠٣ ٦٧٠ ٧١٩	٩٢ ٩٨٩ ٢١٣	أصول متداولة أخرى
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٣٧٦ ٢٣٩ ٦٩٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	١٢٧ ٦٣٦ ٨٦٩	عملاء وأوراق قبض
٨٩٦ ٥٩٥ ٧١٦	٥٩٦ ٨٦٥ ٧٧٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٥ ٧٦٢ ١٥٩	٤٢ ٤٥١ ٣٧٥	عملاء حكوميين
٦ ٦٤٣ ٤٥٢	٦ ٦٠١ ٩٨٩	عملاء تجزئة
٣٨ ٤٤٣ ٧٠٧	٤٧ ٩١١ ٩٣٥	عملاء مستهلك نهائي
٦ ١١٠ ٩٤٩	١٢ ٦٢٧ ٠١١	عملاء تصدير
١٩ ٠٥٩ ٩٧٤	١٨ ٠٤٤ ٥٥٩	أوراق قبض
١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	١٢٧ ٦٣٦ ٨٦٩	

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٦/٣٠		
١	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
	٣٠ ٢٨٧ ٩٩٨	-	٢٢ ٤٧٦ ٧٦٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
	٨ ٢٤٩ ٨٦٥	-	١٣ ٩٥٨ ٦٣٥	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
٥)	٦٦ ١٦٣ ٩٥٠	(٨٤٩ ٥٥٦)	٨٩ ٩٥٧ ٥٠١	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
٨)	١ ٣١٨ ٤٢٨	(١ ٢٤٣ ٩٧١)	١ ٢٤٣ ٩٧١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٣)	١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	(٢ ٠٩٣ ٥٢٧)	١٢٧ ٦٣٦ ٨٦٩	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٣٧١ ٤٢٥ ٠٩٩	٢٦ ٥٤٣ ٤٩٨	٢٣ ٤٤٣ ٦٦٤	١٦٠ ٣١١ ٦٩٣	٥٨١ ٧٢٣ ٩٥٤	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٤٩ ٥١٠ ٧٩٧	٢٤٩ ٥١٠ ٧٩٧	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٥٨ ٧٧٧ ٠٠٠	٥٨ ٧٧٧ ٠٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٩٨ ٠١٠ ٦٨٩	٩٨ ٠١٠ ٦٨٩	حقوق حملة وثائق التأمين
٣٧١ ٤٢٥ ٠٩٩	٢٦ ٥٤٣ ٤٩٨	٢٣ ٤٤٣ ٦٦٤	٥٦٦ ٦١٠ ١٧٩	٩٨٨ ٠٢٢ ٤٤٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٢٤٥ ٦٩٥ ٣٣٣	٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٣٥ ٧٠٠ ٩٣١	٢٣٥ ٧٠٠ ٩٣١	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٦٥٢ ٦٣١ ٥٥٩	١ ١٠٨ ٠٦٠ ٤٤٦	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ين	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ياباني	بيان
-	٨٦٢ ٢٠٩ ٥٦٣	٨ ٠٩٨	٥ ١٢٠ ٩٨٠	٣٠ ٦٣٤	١١ ٦٠٢ ١٧٢	-	النقدية ومافي حكمها
-	٧ ٣١٧ ٦٩٠ ٦٤٠	-	-	-	-	-	أصول واستثمارات مالية
-	١ ٣٨٠ ٨٧٢ ٢٣٦	-	٢٥٤ ٨٩٣	-	١ ٠٨٩ ٢٠٨	-	أصول متداولة أخرى
-	١ ٤١١ ٧٢٩ ٣٥٦	-	٦٤٢ ٥٩٩	-	١١ ٢٣٣ ٩٨٧	-	عملاء وأوراق القبض
-	(١ ٤٠٣ ٩١٦ ٢٨٢)	-	(٣ ٧٦٩ ١٣٢)	-	(٢ ٨٨٦ ٤٢٧)	-	قروض بنكية
-	(١ ٤٤٦ ٨٧٣ ٧٥٢)	-	(٨ ٥١٣ ٢٨٩)	-	(٧٨٥ ٩٥٥)	-	تسهيلات ائتمانية
-	(٢ ٧١٩ ٤٢٦ ٩٧٤)	(١ ٤١٤)	(٧ ٦١٧ ٦٥٨)	(٥ ٧٥٢)	(١٠ ٩٨٧ ٤٥٩)	-	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	٥ ٤٠٢ ٢٨٤ ٧٨٧	٦ ٦٨٤	(١٣ ٨٨١ ٦٠٧)	٢٤ ٨٨٢	٩ ٢٦٥ ٥٢٦	-	صافي التعرض للخطر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٧٤٧.٥٨ ٤٤٦	٢٧٨	٦ ٧٥٤ ٥٥٥	١٢ ٨٨٣	٢٤٧.٥٥٩	٤١٩
أصول واستثمارات مالية	١١ ٢٠٦.٠٨٦ ٥٧٣	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	١ ٣٠٢ ٣٥٠.٠٩٩	-	٢٣٢ ٥٣١	-	٥ ٥١٤ ٦١٢	-
عملاء وأوراق القبض	٧٦٦ ٣٣٦ ٩٥٤	-	٩٦٣ ٣١٦	-	١١ ١٦٠.٦٩٧	-
قروض بنكية	(١ ١٢١.٠٢٢ ٢١٧)	-	(١٢ ٦٦٣ ١٦٧)	(٢٧ ٣٠٠)	(١٢ ٤٢٤ ١٨٨)	-
تسهيلات ائتمانية	(١ ٢٨٧ ٧٥٤.٠٤١)	-	-	-	(١ ٣٥٥ ٤٠٨)	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٤.٠٨٦ ٤٧٨ ٧١٦)	-	(٧ ١٤١ ٤٤١)	(٥ ٧٥٧)	(٣٤ ٦٤٢ ٦٠٤)	-
صافي التعرض للخطر	٧ ٥٢٦ ٥٧٧.٠٩٨	٢٧٨	(١١ ٨٥٤ ٢٠٦)	(٢٠ ١٧٤)	(٣١ ٤٩٩ ٨٣٢)	٤١٩

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	١٧,٢٤	١٥,٦٩	١٥,٧١
دينار كويتي	٠,٣٠٤٥	٠,٣٠١٢	٠,٣٠٢١
يورو	٠,٩١٤٦	٠,٨٣٣٣	٠,٨٨٤٩
جنية إسترليني	٠,٧٧٠٧	٠,٧١٩٤	٠,٧٤٠٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

بيان	ارتفاع	انخفاض	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١١ ٢٤٤ ٣٧٥	(١٠ ٢٤٢ ٤٦٧)	٣ ٨٦٣ ٠١٢	(٣ ٥٦٤ ٠٩٢)
يورو	(٩٧٣ ٩٦٤)	٨٧٣ ٨٠٣	(٨٦٨ ٨٨٣)	٧٧٨ ٧٣٠
جنيه إسترليني	١ ٩٥٧	(١ ٧٣٣)	١ ٩٥٧	(١ ٧٣٣)
دينار كويتي	٥ ٦٨٠.٥٥٥	(٥ ١٣٦ ١٨٢)	٢ ٣٣٥ ٤٠٨	(٢ ١١٠.٠٧٣)
درهم إماراتي	(١١٦ ٣٠٦)	١٠٢ ٨٤٨	٢٨ ٢١٧	(٢٧ ٩١٠)
دولار أمريكي	١٤.٠٧٠	(١٣ ٩٩٦)	١٤.٠٧١	(١٣ ٩٩٦)
	١٥ ٨٥٠.١٨٧	(١٤ ٤١٧ ٧٢٧)	٥ ٣٧٣ ٧٨٢	(٤ ٩٣٩.٠٧٤)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٦ ١٢١ ٢٥٤)	٦ ٦١٥ ٣٠٥	(١٣ ٤٢٧ ٩٤١)	١٤ ٦٩١ ١١٨	جنية مصري
٧٣٨ ٩٥٣	(٨٢٧ ١٢٨)	٧٩٥ ٥٨٢	(٨٨٩ ٧١٧)	يورو
١ ٧٢٢	(١ ٩٧١)	١ ٧٢٢	(١ ٩٧١)	جنية استرليني
(٢ ٣٦٠ ٣٠٤)	٢ ٦٠٥ ٩٩٤	(٤ ٠٨٣ ٠٦٧)	٤ ٥١٠ ١٠٠	دينار كويتي
٣٣٦ ٦١٤	(٣٦٣ ١٠٠)	٢٤٥ ٦٠٥	(٢٦٢ ٥١١)	درهم إماراتي
٤٦ ٣٢٣	(٤٦ ٦١٨)	٤٦ ٣٢٣	(٤٦ ٦١٨)	دولار أمريكي
(٧ ٣٥٧ ٩٤٦)	٧ ٩٨٢ ٤٨٢	(١٦ ٤٢١ ٧٧٦)	١٨ ٠٠٠ ٤٠١	

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥	١٢٩ ٤٧٣ ٨١٥	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٤٩٦ ٤٥٠ ٥٧٥	٤٥٢ ٢٥٠ ١٣٩	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	٥٨١ ٧٢٣ ٩٥٤	

٤٧ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤ ٩٢٤ ٠٢٢ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٢٧ ٣٤٨ ٨٢٥ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤٨ - الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٣٣ ١٦٢ ٦٥٦ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٩ ٢٠٥ ٣٦٩ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٨ ٦٨٦ ٦٢١ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٨ ٧٣٣ ٥٢٧ دولار أمريكي).

٤٩ - 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 ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ جاري الفحص.
- 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 ٢٠١٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ جاري الفحص.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والطعن عليه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بالضريبة المستحقة عن بعض العقارات المملوكة للشركة حتى عام ٢٠٢١ وسداد الضريبة ولم يرد أي إخطارات بالنسبة لباقي العقارات.

٥٠- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى الفترة الحالية 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 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 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 استفادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملة 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 للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

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 أن 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 أو 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 محال 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 في الفترات اللاحقة بزيادة الأنشطة الأخرى لتلك الشركات واتخاذ الإجراءات الاحترازية لاستبعاد المصاريف الغير ضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.

ج- لشركات 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 أفعه وقائية وقفازات للأيدي واستخدام المطهرات الطبية والتبعية عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار بالتباعد الاجتماعي.

٥١- أرقام المقارنة

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٤). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المجمعة

تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.	٧ ٥٠٣ ٢١٦
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١١ ٨٢٣ ٧٩٢
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٦١ ٤٣٣
زيادة رصيد المخصصات.	٤ ٧٥٦ ٠٧٢
تخفيض رصيد موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون - بند مصروفات مستحقة.	٣٧٤ ٠٦٣

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١١ ٨٢٣ ٧٩٢
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٦١ ٤٣٣
تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.	٧ ٥٠٣ ٢١٦

٥٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

١-٥٢ أسس التجميع

تجميع الأعمال

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

الشركات التابعة

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

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء . ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستعدة عند التجميع

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

٢-٥٢ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات . يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية . يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة . يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة . وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة . وباستثناء ، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر :
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال ، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي قائمة الدخل المجمعة) .
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة .
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة .

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء ، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات . يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة . عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد .

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

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

٣-٥٢ العمليات غير المستمرة

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

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

٤-٥٢ الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً 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 أو خدمة الى العميل. الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

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

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

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

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

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبنياً 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 (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حينما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء التزامات الأداء

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

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد إستيفاء التزامات 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 للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥٢ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكمزيادة 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 قائما على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

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

٦-٥٢ 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 على اجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) 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. وإذا لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب إيراد الفوائد على أساس اجمالي.

٧-٥٢ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٨-٥٢ 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 العام .

٩-٥٢ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

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

١٠-٥٢ 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 المجمعة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل 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 المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنة المقارنة:

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الايجار أيهما اقل	مباني وإنشاءات
٤ - ١٠	سيارات ووسائل نقل
٢ - ١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٣ - ٢٠	آلات ومعدات
٥	عدد وأدوات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
٣ - ٦,٦٧	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة
٢ - ٢٠	شبكة ري

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

٥٢-١١ أصول التنقيب والتنمية

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

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

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

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

إذا اسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسلة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.

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

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

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.

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

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

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

بيان	أساس معدل الاستهلاك
الأبار المنتجة	يتم تحديد معدل استهلاك العام على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال العام إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خدمات حقول	يتم تحديد معدل استهلاك العام على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال العام إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خطوط الانابيب	يتم تحديد معدل استهلاك العام على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال العام إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.

٥٢-١٢ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الإيرادية المؤجلة وحق الاستخدام وأصول أخرى ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

١٣-٥٢ أصول حيوية

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

١٤-٥٢ المخزون

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

١٥-٥٢ الاعمال تحت التنفيذ

يتم تحميل كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند وحدات تامة جاهزة للبيع. وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الوحدات إلى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض المحدد لذلك.

١٦-٥٢ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة 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 للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

عند التوبيع 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.

١٧-٥٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذلك الاستثمارات في أذون خزائنة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٨-٥٢ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئيًا عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية 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 التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية

- 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 اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعه 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 الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كفيه تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه 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 الماليه في الفترات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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

الأصول الماليه - 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 المجموعه 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 المجموعه ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛

- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من اصول 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 بخضم 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 لصفة الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق 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 مشتقة 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 لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب

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

تدخل المجموعه 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 المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعه 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 المسدده 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، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

١٩-٥٢ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم 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 مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

التوزيعات

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

٢٠-٥٢ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدّها 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 العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر 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 لفترة أكبر من ١٢٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخري ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانيه المتوقعه 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 العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

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

٢) الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول 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. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية،

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٢١-٥٢ 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.

٢٢-٥٢ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلى درجة كبيرة إلى المجموعة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة 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 للمجموعة.

(٣) مدفوعات التأجير

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

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

٢٣-٥٢ الربح التشغيلي

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

٢٤-٥٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

إذا كان للأصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقيس الأصول والمراكز 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 المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروض في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة، ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

٢٥-٥٢ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل او حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.

يتم إعدام الديون خصما علي حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

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

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة أي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقا للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ .

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صورته.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولا : جدول الحياة المستعمل

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

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

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤.٢٥٪ لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦٪ و هي نفس المعدلات

المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة

التي نقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات.

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

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

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

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

يقوم العميل بموافقاتنا بنسبة الزيادة في الأجور و نقوم بحساب الاحتياطي في هذه الحالة باستخدام معدل الفائدة يعادل الفرق

بين نسبة الزيادة المطلوبة من قبل العميل و معدل الفائدة السنوي ، مع مراعاة الحد الأقصى لمعدل الفائدة المصرح به طبقا

لتعليمات الهيئة.

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

للعمليات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها

من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

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

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.

- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق

و المعدلات المتوقعة.

- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.

- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.

- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

وبالنسبة لتأمينات المسؤوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبى ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافى داخل كل فرع تأمينى على حده مع مراعاة الوزن النسبى لعمليات الفرع لإجمالى نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التى تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التى تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها فى تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول فى إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر فى مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنین لديها ، وتظل الشركة مسئولة أمام حاملى وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية فى حالة عدم إلتزام معيدى التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذى يعجز فيه أى معيدى تأمين عن سداد إلتزاماته. وللد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تسر معيدى التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالى لشركات إعادة التأمين التى تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية . وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية على أساس دوري.

٥٣ - التقارير القطاعية

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الطاقة.
 - قطاع الأسمدة والكيماويات.
 - قطاع التأمين
 - قطاع تصنيع الأخشاب
 - عمليات أخرى.
- تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخراطج الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار ونشاط التطوير العقاري ونشاط التمويل الاستهلاكي والتمويل متناهي الصغر.

القطاعات الجغرافية

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

٥٤ - استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

الأحكام

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

- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير .

- تصنيف عقود التأجير .

استخدام التقديرات والفرضيات

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

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

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

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

المخصصات

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار 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 المجموعة 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 المجموعة سداذه" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.