

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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 - ٧٢

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٥٠٣٧ (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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا 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 لمتشاة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك على مجمل /

صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالايضاح 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



القاهرة في ١٥ يونيو ٢٠٢٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)	(١٦)	٧ ١١٨ ٤٠٧	٧ ١١٥ ١٨٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٧)	٤١ ٢٥٧ ٩٥٠	١٣ ٥٦٢ ٣٦١
أصول مالية بالتكلفة المستملكة	(١٨)	١٤٩ ١٥٠ ٥٠١	١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٩)	٢٥٠ ٠٢٨ ٧١٩	٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤
أصول التتقيد والتتمة	(٢٠)	٨٢ ٦٤١ ٧٥٢	٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨
أصول حق انتفاع	(٢١)	١٤ ٥١٤ ١٨٠	-
شهرة	(٢٢)	٦٣ ٤٨٣ ١٧٩	٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢
أصول غير ملموسة	(٢٣)	٢ ١١٦ ٥٢٣	٣ ١٣٥ ٦٦٣
أصول حيوية	(٢٤)	٧٧٩ ٥٤٣	٧٦٥ ٤٤٩
أوراق قبض		١٨٧ ٦١٩	١ ٠٨٩ ٦٨٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦١١ ٢٧٨ ٣٧٣	٥٥٤ ٣٨٤ ٨٩٦
الأصول المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(٢٥)	١٨٠ ٤٨٣ ٠٣٦	١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨
أصول مالية بالتكلفة المستملكة	(٢٦)	٣٢٩ ٧٠٣ ٦٦٠	٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٧)	٤٤ ٦٧٨ ٣٥٩	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠
عملاء وأوراق قبض	(٢٨)	٨٧ ٣٧٣ ٦١٣	٨١ ٤٣٥ ٩٨٣
مشتقات مالية	(٢٩)	٢ ٥٤٣ ٢٦٠	١٠٥ ٥٤٢
أصول متداولة أخرى	(٣٠)	٧٥ ٥٤٦ ٠٧٥	٦٧ ٥٥٦ ٠١٠
مخزون	(٣١)	٦٨ ٩٠٨ ٩٩٥	٧١ ١٣٦ ٩٨٤
أعمال تحت التنفيذ	(٣٢)	٣١ ٢٥٨ ٠١٥	٣٩ ٥١٤ ٤٢٢
أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٣٣)	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧
إجمالي الأصول المتداولة		٨٣٣ ٧٥٠ ٥٧٠	٨١٦ ٣٦٣ ٢٩٥
إجمالي الأصول		١ ٤٤٥ ٠٢٨ ٩٤٣	١ ٣٧٠ ٧٤٨ ١٩١
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم:			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٣٤)	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
احتياطي قانوني	(٣٥)	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥
احتياطيات أخرى	(٣٦)	(١٨٤ ٧٥٩ ٥٦٧)	(١٢١ ٦٠٥ ٧٧٨)
المدفوعات المبنية على أسهم	(٣٧)	-	٩ ٥٤٩ ٦٠٢
الأرباح المرحلة	(٣٨)	٢٧١ ٨٣٢ ٦٧١	٣٠٣ ٤٥٧ ٣٩٨
اسهم خزينة	(٣٩)	(٢ ٥٦٨ ٢١١)	-
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	(٤٠)	٤٦٨ ٥١٠ ٢٣٧	٥٧٤ ٧٥٢ ٠٨٩
الحقوق غير المسيطرة	(٤١)	٢١٣ ٧٢١ ٢٤٢	٢١٨ ٥٢٥ ٣٦٩
إجمالي حقوق الملكية		٦٨٢ ٢٣١ ٤٧٩	٧٩٣ ٢٧٧ ٤٥٨
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	(٤٢)	١٠٩ ٠٧٠ ٨٣٠	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	(٤٣)	١ ٥٠٩ ١١٠	١ ٤٩٠ ١٢٤
التزامات عقود التأجير	(٤٤)	١٢ ٩٩٥ ٤٠٢	-
إلتزامات ضريبية مزجلة	(٤٥)	٢٠ ٢٣٢ ٣٧٤	٢١ ٠٧٩ ٢٥٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٤٣ ٨٠٧ ٧١٦	٩٤ ٧٠٩ ١١٤
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(٤٦)	٢٧ ٧٨٨ ٧٥٨	٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥
بنوك سحب على المكشوف	(٤٧)	٣ ٨٩٧ ١٧٣	١ ٠٥٢ ٨٦٨
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	(٤٨)	٥٢ ٥٠ ٨٩٦	٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠
تسهيلات ائتمانية	(٤٩)	١٤٩ ٣٣٣ ١٦٨	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩
التزامات عقود التأجير	(٥٠)	١ ٠٧٤ ٢٦٩	-
حقوق حملة وثائق التأمين	(٥١)	٩٦ ٧٠٩ ٨٩٩	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥
موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون	(٥٢)	٢٤٩ ٤٤٤ ٠٣٥	١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧
ضريبة الدخل المستحقة	(٥٣)	٣٨ ٦٩١ ٥٥٠	٣١ ٠١٢ ٠٦٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة	(٥٤)	٦١٨ ٩٨٩ ٧٤٨	٤٨٢ ٧٦١ ٦١٩
إجمالي الإلتزامات		٧٦٢ ٧٩٧ ٤٦٤	٥٧٧ ٤٧٠ ٧٣٣
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		١ ٤٤٥ ٠٢٨ ٩٤٣	١ ٣٧٠ ٧٤٨ ١٩١

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٢) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعتمد عادل الألفي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية
٣٠٣
جبل نجارة ١١٤٦٤٨

* تقرير الفحص المحدود "مرفق" ...

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
الإيرادات	(٦)	١٥٢ ٣٢٧ ٧٨٥	١٣٤ ٨٩٩ ١١٦
تكلفة الحصول على الإيراد	(٧)	(١٠٤ ٥٢٥ ٦٠٠)	(٩٠ ١٩٢ ٣٥٣)
مجموع الربح		٤٧ ٨٠٢ ١٨٥	٤٤ ٧٠٦ ٧٦٣
إيرادات الاستثمارات	(٨)	٨ ٦١٩ ٩٤٦	٦ ٢٠٣ ٦٣٣
إيرادات أخرى	(٩)	٢ ٣٥١ ٨١٧	٢ ٨٢٤ ٧٨٩
مصروفات بيع وتوزيع	(١٠)	(١ ٤٢٧ ١٣٩)	(١ ٠٤٩ ٤١٤)
مصروفات عمومية وإدارية		(٨ ٩٩٤ ٥٢٧)	(٨ ٠٧٨ ٧٨٥)
رد (خسائر) الائتمان المتوقعة	(١١)	(٥٠٤ ١٥٧)	(١ ٢٢ ٦٢٣)
مصروفات أخرى	(١٢)	(٣ ٠٢٠ ٨٨٩)	(٣٢٣ ٠٧٤)
صافي ربح النشاط		٤٤ ٨٢٧ ٢٣٦	٤٤ ١٦١ ٢٨٩
فوائد دائنة		١ ٥٠٣ ٩٠١	٥ ٣٠٢ ١٢٩
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		٢ ٥٤١ ٦٤٦	١٠٥ ٥٤٢
مصروفات تمويلية		(٣ ٩١١ ٨٥٢)	(٣ ١٨٧ ٢٩٦)
صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية		٤ ٨٥٦ ٧٠٢	(١٢٩ ٤٢٦)
صافي تكلفة التمويل		٤ ٩٩٠ ٣٩٧	٢ ٠٩٠ ٩٤٩
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		-	٣٦٣ ٩٧١
صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية		٤٩ ٨١٧ ٦٣٣	٤٦ ٦١٦ ٢٠٩
ضريبة الدخل	(١٣)	(٩ ٠٩٠ ٣٦٤)	(٩ ١٢٥ ٨٠٩)
صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة		٤٠ ٧٢٧ ٢٦٩	٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠
صافي ربح الفترة		٤٠ ٧٢٧ ٢٦٩	٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
مساهمين الشركة الأم		٣٠ ٣٤٠ ٩٥٦	٢٨ ٧٩٨ ١٤٣
الحقوق غير المسيطرة	(١٤)	١٠ ٣٨٦ ٣١٣	٨ ٦٩٢ ٢٥٧
صافي ربح الفترة		٤٠ ٧٢٧ ٢٦٩	٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠
نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(١٥)	٢,٥٦	٢,٤٧

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٢) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
صافي ربح الفترة	٤٠ ٧٢٧ ٢٦٩	٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠
الدخل الشامل الآخر		
<u>البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الدخل</u>		
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٦٢ ١٥٣ ٦٥٣)	(١ ٦٤٦ ٠٥٣)
	(٦٢ ١٥٣ ٦٥٣)	(١ ٦٤٦ ٠٥٣)
<u>البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الدخل</u>		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	(١ ٨٣٠ ٠٩٤)	٦ ٣٤٥ ٩٨٢
	(١ ٨٣٠ ٠٩٤)	٦ ٣٤٥ ٩٨٢
	(٦٣ ٩٨٣ ٧٤٧)	٤ ٦٩٩ ٩٢٩
	(٢٣ ٢٥٦ ٤٧٨)	٤٢ ١٩٠ ٣٢٩
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة		
اجمالي الدخل الشامل		
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-	(٣٢ ٨١٢ ٨٣٣)	٣٣ ٧١١ ٤٥٧
مساهمين الشركة الأم	٩ ٥٥٦ ٣٥٥	٨ ٤٧٨ ٨٧٢
الحقوق غير المسيطرة		
اجمالي الدخل الشامل	(٢٣ ٢٥٦ ٤٧٨)	٤٢ ١٩٠ ٣٢٩

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٢) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		٤٩ ٨١٧ ٦٣٣	٤٦ ٦١٦ ٢٠٩
يتم تصويته :-			
أهلاكات واستهلاكات		١٢ ٦٣٢ ٦٧٧	٩ ٨٠٦ ٩٩٢
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	(١ ٥٤٥ ٢١٧)
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		-	(٣٦٣ ٩٧١)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٤ ١١٧ ٣٥١)	(١ ٤٧ ١٣٨)
مصرفيات تمويلية		٣ ٩١١ ٨٥٢	٣ ١٨٧ ٢٩٦
فوائد دائنة		(١ ٥٠٣ ٩٠١)	(٥ ٣٠٢ ١٢٩)
أرباح رأسمالية		(٣٣ ١٧٦)	-
مخصصات انتفى الغرض منها		-	(٢٣٨ ٦٣٦)
مخصصات مكونة		٣ ٠٢٠ ٨٨٩	٣٢٣ ٠٧٤
رد خسائر الاضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى		(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		(٢ ٥٤١ ٦٤٦)	-
عائد استثمارات في أدوات الخزنة و سندات حكومية		(١٢ ٧٣٦ ٥٣١)	(٤ ٤٤١ ٧٧٨)
خسائر الائتمان المتوقعة		٥٠٤ ١٥٧	١٢٢ ٦٢٣
		٤٦ ٩٥٤ ٦٠٣	٤٧ ٠١٧ ٣٢٥
التغير في :-			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٧ ٥٦٥ ٦٨٢	(١ ٨٢٣ ٧٩٢)
علاء تجاريين وأوراق قبض		(٥ ٢٧٦ ٤٤٨)	(١٥ ٢٩٢ ١٢٤)
أصول متداولة أخرى		(٧ ٥٥٥ ٠٢٣)	(١٣ ٤٤٧ ٩٨٧)
المخزون		٢ ٢٢٥ ٧٥٣	٣ ١٤١ ٨٢٥
أعمال تحت التنفيذ		٨ ٢٥٦ ٤٠٧	(٦٩ ٧٧٧)
التزامات عقود التأجير		١ ٠٧٤ ٢٦٩	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون		(٦ ٧٢٥ ١٨٨)	١٨ ٤٦٠ ٤٨٢
حقوق حملة وثائق التأمين		٦ ٨٥٥ ٥٤٤	٥ ٧١٠ ٥٨٨
ودائع لأجل		٥ ٣٥٨ ١١٦	(١٨ ١٥١ ٩٨٠)
المستخدم من المخصصات		(٤٠٣ ١٤٩)	(٥٢١ ٩٦٩)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢ ٤١٢ ٢٨٢)	-
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		٥٥ ١٤٨ ٢٨٤	٢٥ ٠٢٢ ٥٩١
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
فوائد محصلة		٢ ٧٢١ ٧٠٢	٥ ١٨١ ٢٦٦
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة		(٧ ٣٦٠ ٦٠١)	(١٣ ٥٨٦ ٤١٩)
متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة		٣١ ٨٠٣	١٩ ١٣٦
متحصلات (مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٩٠ ٠٤١ ٦٤٦)	٦ ٥٨٧ ٦٥٥
متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		٣٦ ٢٧٧ ١٩٤	(٢ ٨٣٥ ٦٥٠)
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		(٥٨ ٣٧١ ٥٤٨)	(٤ ٦٣٤ ٠١٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية		٩٥ ٤٠٢ ٥٦٣	٧٠ ٥٦٧ ٢٨٢
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية		(١٢ ٨٠١ ٠٠٠)	(٤٢ ٥٥٩ ٥٤٨)
مصرفيات تمويلية مدفوعة		(٣ ٩١١ ٨٥٢)	(٣ ١٨٧ ٢٩٦)
الحقوق غير المسيطرة		١٩٧ ٤٤٤	(١٢ ١٦١ ٦٨٢)
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		(٢ ٥٦٨ ٢١١)	-
متحصلات من بيع أسهم خزينة		-	٨٦٤ ٢٨١
توزيعات أرباح مدفوعة		(٨ ٧٣٩ ١٢٧)	-
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		١٠٥ ٥٤٢	-
سداد التزامات عقود التأجير		(١ ٨٢٧ ٤٦٦)	-
صافي النقدية من أنشطة التمويل		٦٥ ٨٥٧ ٨٩٣	١٣ ٥٢٣ ٠٣٧
فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة		(٢ ٥٢٣ ١٩٩)	٥ ٤٣٢ ٥١٧
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٦٠ ١١١ ٤٣٠	٣٩ ٣٤٤ ١٣٣
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٢٢٤ ١٩٥ ٣٠٧
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(٢٥)	٢٣٢ ٧٩٩ ٨١٥	٢٦٣ ٥٣٩ ٤٤٠

• تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصلحات من (٦) إلى (٧٢) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

٢- الأطار 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 ١٥ يونيو ٢٠٢٠.
- تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٥.
- هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية الدورية للمجموعة والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير". وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٥.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٦ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - إيضاح رقم ١٦ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها.
 - إيضاح رقم ٥ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٢٤ - تحديد القيمة العادلة للأصول الحيوية على أساس المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.
 - إيضاح رقم ٤١ - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم ١١ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متدولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها إلى مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى 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 متماثلة.
 - المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

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

- إيضاح رقم ٣٥ - المدفوعات المبنية على الأسهم.
- إيضاح رقم ٥٠ - الأدوات المالية.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير" (انظر ج) اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠. وتم تطبيق عدد من المعايير الجديدة الأخرى اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠، لكن ليس لهم تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة. في ضوء أسلوب تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية التي أختارته المجموعة في تطبيق هذه المعايير فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق تلك المعايير المشار إليها أعلاه "إن وجدت" ضمن بند الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة، يرجع التأثير في تطبيق هذه المعايير بشكل مبدئي إلى الزيادة في قيمه خسائر الإضمحلال المعترف بها في الأصول المالية (انظر أ) وتأثير عقود التأجير (انظر ج ٢).

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

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

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٧، اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي المصري رقم ١ الخاص بعرض القوائم المالية، والذي يتطلب عرض الإضمحلال في قيمة الأصول المالية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر. في السابق، كانت سياسة المجموعة هو إدراج خسائر الإضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى في المصروفات الأخرى. وبالتالي قامت المجموعة بإعادة تبويب خسائر الإضمحلال البالغة ١٥٧ ٥٠٤ دولار أمريكي، والمعترف بها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، من "مصروفات أخرى" إلى "خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

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

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

- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

للحصول على شرح لكيفية تبويب المجموعة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، انظر الأيضاح رقم (٥٥) .

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

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	إيضاح رقم	التصنيف الجديد حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	إيضاح	الأصول المالية
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	(١٧)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات مالية متاحة للبيع	أ	أدوات حقوق الملكية
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	(٢٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		أدوات حقوق الملكية
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	(١٨)	التكلفة المستهلكة	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨١ ١٨٠ ٥٠٠	٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	(٢٧)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	ب	عملاء
٦٧ ٣١٣ ٤٠٠	٦٧ ٥٥٦ ٠١٠	(٢٩)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	ب	أصول متداولة أخرى
١١٩ ٨٣٢ ٦٩٨	١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	(٢٥)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات		النقدية وما في حكمها
٨٣٥ ٨٨٩ ٤٨٤	٨٣٦ ٥٨٠ ٤٨٧					اجمالي الأصول المالية
١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	(٣٨)	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى		الالتزامات المالية قروض
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	(٤٢)	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى		تسهيلات ائتمانية
١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	-	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى		بنوك سحب علي المكشوف

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	إيضاح	إيضاح
الجديده وفقاً لمعيار	الأصليه وفقاً	حسب معيار المحاسبة	حسب معيار المحاسبة	المصري رقم ٢٦	المصري رقم ٢٦
المحاسبة المصري	لمعيار المحاسبة	المصري رقم ٤٧	المصري رقم ٤٧	التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى
رقم ٤٧	المصري رقم ٢٦	رقم	رقم		
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	(٤٤)	التزامات ماليه أخرى		موردين ومقاولين
					وأوراق دفع ودائون
					آخرون
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	(٤٣)	التزامات ماليه أخرى		حقوق حملة وثائق
					التأمين
					اجمالي الالتزامات
					المالية
٤٩٨ ٩٠٠ ٢٠١	٤٩٨ ٩٠٠ ٢٠١				

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

ب- عملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى التي تم تصنيفها كقروض وحسابات مدينة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بالتكلفة المستهلكة. تم تسجيل زيادة قدرها ٩٨ ٠٩٤ دولار أمريكي في مخصص خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء التجاريين في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحله في ١ يناير ٢٠٢٠ عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

- الأضمحلال في قيمة الأصول المالية

- يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ - انظر ايضاح رقم (٥٥ - ١٩).

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

مخصص الخساره وفقاً لمعيار المحاسبه المصري رقم ٢٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥ ٨٩٩ ٠٢١
قيمه الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه عملاء و أوراق	٢٥٥ ٤٨٣
قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قيمه الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه أصول متداولة	٢٤٢ ٦١٠
أخري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قيمه الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه النقدية بالبنوك	١٩٢ ٩١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
مخصص الخساره حسب معيار المحاسبه المصري رقم ٤٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦ ٥٩٠ ٠٢٤

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس المجموعة لمخصص الاضمحلال في الايضاح رقم (٥٥ - ١٩).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١- قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

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

٢- بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

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

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

عقود التأجير:

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

أصول حق الإنتفاع :

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

التزامات عقود التأجير :

في تاريخ بداية التطبيق، أعترفت المجموعة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير، تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة) مطروحاً منها حوافز التأجير مستحقة القبض ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة

المتبقية، تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كان عقد التأجير يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء بتم الإعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

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

عقود التأجير قصير الأجل

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

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

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

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

عند التحول لمعيار المحاسبة المصري ٤٩، قامت المجموعة بإثبات أصول حق الإنتفاع مساوياً للالتزامات عقود التأجير، وفيما يلي ملخص أثر التحول:-

الأثر على القوائم المالية في ١ يناير ٢٠٢٠

١٤ ٨٢٩ ١٨٨	التزامات عقود التأجير
١٤ ٨٢٩ ١٨٨	أصول حق الإنتفاع في ١ يناير ٢٠٢٠

أصول حق الإنتفاع

١٤ ٨٢٩ ١٨٨	أصول مثبتة خلال الفترة
(٣١٥ ٠٠٨)	اهلاك الفترة (إيضاح رقم ٢١)
١٤ ٥١٤ ١٨٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

التزامات عقود التأجير المخصومة المدرجة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٢ ٩٩٥ ٤٠٢	غير متداول
١ ٠٧٤ ٢٦٩	متداول
١٤ ٠٦٩ ٦٧١	الإجمالي

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

المبالغ المسجلة في قائمة الدخل

استهلاك أصول حق الانتفاع إيضاح رقم (٢١)
مصروف الفائدة على التزامات عقد التأجير

(٣١٥ ٠٠٨)

(٩٤ ١٠٧)

٦- الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٩/٣/٣١	في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٥٤ ٣٠٤ ٥٣١	٤٧ ٣٩٣ ٦١٣	إيرادات نشاط الأسمدة
٣٢ ٤٩٠ ٣١٧	٣٤ ٤٧٢ ٩٤٤	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٨ ١٠٩ ٩٠٤	٣٨ ٦٣١ ٨٢١	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٨ ٧٩٧ ٣٦٣	١٤ ٧١٦ ١٦٢	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٨ ٨٢٦ ٤٦٩	١٣ ٦٦٣ ٤٣٠	إيرادات نشاط التأمين
٢ ٠٧٣ ٧٥٧	٢ ١١٧ ٣١٧	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٩٦ ٧٧٥	٢٢١ ١٨٥	إيرادات نشاط التوكيلات
-	١ ١١١ ٣١٣	إيرادات أنشطة أخرى
١٣٤ ٨٩٩ ١١٦	١٥٢ ٣٢٧ ٧٨٥	

٧- تكلفة الحصول على الإيراد

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٩/٣/٣١	في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٨ ٣٩٢ ٣٢١	٣٣ ٩٨٠ ٥٠٤	تكاليف نشاط الأسمدة
٢٢ ٢٣٥ ١٢٧	٢٣ ١٨٤ ٢٩٥	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٧ ١٢٧ ١٩٣	٢٧ ٤٩١ ٩١٧	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٣ ٣٥٤ ٧٧٠	٦ ٥٧٧ ٣٣١	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٧ ١٢٣ ٤٥١	١٠ ٧٤٥ ٠٦٩	تكاليف نشاط التأمين
١ ٧٢٧ ٢٢٨	١ ٧٣٧ ٣٧٧	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٣٢ ٢٦٣	١٦٨ ١٤٥	تكاليف نشاط التوكيلات
-	٦٤٠ ٩٦٢	تكاليف أنشطة أخرى
٩٠ ١٩٢ ٣٥٣	١٠٤ ٥٢٥ ٦٠٠	

٨- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٣ ٢٢٠ ٧٤٤	١٠ ٢٣٩ ٥٥٨	عائد استثمارات في أذون الخزانة
١ ٢٢١ ٠٣٤	٢ ٤٩٦ ٩٧٣	عائد استثمارات في سندات حكومية
٦٩ ٥٠٠	٧٦٦	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ٥٤٥ ٢١٧	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٧ ١٣٨	(٤ ١١٧ ٣٥١)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦ ٢٠٣ ٦٣٣	٨ ٦١٩ ٩٤٦	

٩- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	رد خسائر الاضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى
٩٣٣ ٨٦٦	-	إيرادات درويك ودعم الصادرات
٢٣٨ ٦٣٦	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	٣٣ ١٧٦	أرباح رأسمالية
٦٥٢ ٢٨٧	٣١٨ ٦٤١	أخرى
٢ ٨٢٤ ٧٨٩	٢ ٣٥١ ٨١٧	

١٠- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٩٣٦ ٠٩٨	١ ١٧١ ٤٠٦	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٨٨ ٨٧٨	٩٤ ٣١٦	نشاط الأسمدة
٢٤ ٤٣٨	٣٦ ٤٩٧	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
-	١٢٤ ٩٢٠	أخرى
١ ٠٤٩ ٤١٤	١ ٤٢٧ ١٣٩	

١١- رد (خسائر) الائتمان المتوقعة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
١٢٢ ٦٢٣	١٠٤ ٢١٤	خسائر الاضمحلال في أصول متداولة أخرى
-	(٤ ١٣٢)	رد خسائر الائتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
-	(١٩ ٢٧٠)	رد خسائر الائتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض
-	٤٢٣ ٣٤٥	خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
١٢٢ ٦٢٣	٥٠٤ ١٥٧	

١٢- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٢٣.٠٧٤	٣٠٢.٨٨٩	مخصصات مكونة
٣٢٣.٠٧٤	٣٠٢.٨٨٩	

١٣- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٩٥١١١٥٠	١٠.٠٨٥ ٣٦٤	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٣٨٥ ٣٤١)	(٩٩٥ ٠٠٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
٩١٢٥٨٠٩	٩.٠٩٠ ٣٦٤	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٤٦ ٦١٦ ٢٠٩	٤٩ ٨١٧ ٦٣٣	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
% ٢٢.٥	% ٢٢.٥	سعر الضريبة
١٠ ٤٨٨ ٦٤٧	١١ ٢٠٨ ٩٦٧	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٤٨ ٥٢٥	١٦٥ ١٢٩	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٠٧٠ ٤٧٩)	(٢ ٣٢٩ ٤٧٤)	الإعفاءات الضريبية
١٠٠ ٣٥٣	٢٧ ٣٦١	تأثير المخصصات
٥٩٩ ١٤٢	٧٠٢ ٨٨٧	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(٣٤ ٨٨٢)	٥٠ ٨٧٠	فروق عملة دفترية
٢٧٩ ٨٤٤	٢٥٩ ٦٢٤	أخرى
(٣٨٥ ٣٤١)	(٩٩٥ ٠٠٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
٩ ١٢٥ ٨٠٩	٩.٠٩٠ ٣٦٤	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
% ١٥.٥٨	% ١٨.٢٥	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) الفترة	الحصص غير المسيطرة في ٢٠٢٠/٣/٣١	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٩/١٢/٣١
الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس"	١٦.٠٢	١٧٠١٣٠٥٦٠	١٨٣٤٩٤٦٥	١٦٧٠٥٧٦٣
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	١	٥٨٤٦	٥٨٤٤	٥٧٤٠
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل	١٤.٠١	٤٠٨٠٣	٤٩٧٦٢٨	٤٤٨٢٠٢
شركة ميدور للخدمات اللوجيستية	٠.١	-	-	-
شركة ميدور السويس لتكرير البترول	٠.٠٠٢	-	٦	٦
شركة الفيوم للغاز	٢٢.٠١	١٧٢٩٣٢	١٧٠٢٩٦٤	١٦٤٢٠١٦
شركة بوابة الكويت القابضة	٤٥.٧٩	٧٦٧٣٣١٦	١٧١٩٥٣٢٢١	١٧٩٩٤٩١١١
الشركة العربية للأسمدة	٢٢.٢٨	(٤٧١)	(٢٢٨٤٤)	(٢٢٣٧٢)
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	٨.٤٩	(٨٥٤٣)	١٦٦٢١٥	١٧١٦٠٤
شركة NSCO	٠.٠٠٣	١٩٤	٨٧٤	٦٨٢
شركة الدلتا للتأمين	٤٣.٥٢	١١٧٢١٧٩	٢١٠٦٧٨٦٩	١٩٦٢٤٦١٧
الإجمالي	١٠٣٨٦٣١٣	٢٠٣٣٣٤٩٢٩	٢١٣٧٢١٢٤٢	٢١٨٥٢٥٣٦٩

١٥- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
٣٠٣٤٠٩٥٦	٢٨٧٩٨١٤٣	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(٩٤٣٠)	(٩٤٣٠)	نصيب العاملين في الأرباح - مقترحة
(٤١٦٤٣٤٤)	(٣٦٨٤٦٩٥)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة
		في الأرباح - مقترحة
٢٦١٦٧١٨٢	٢٥١٠٤٠١٨	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١٠٢١٧٩١٢٤٨	١٠١٧٢٠٦٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢٠٥٦	٢٠٤٧	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٢٠١٩/٣/٣١	في ٢٠٢٠/٣/٣١
١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣
١١ ١٤١ ٧٧٧	٧ ٢٣٤ ٥٤٧
-	(٢ ٦٤٩ ٩٢٢)
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨

عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة
أسهم خزينة
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٦- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
٢٨.٠٧	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢
٢٠	١٧٨ ٠٤٥	١٧٤ ٨٢٦
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥
	٢٤ ٢٤٦ ٥٨٢	٢٤ ٢٤٣ ٣٦٣
	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)
	٧ ١١٨ ٤٠٧	٧ ١١٥ ١٨٨

استثمارات غير مقيدة بالبورصة
شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
الشركة المصرية لنقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)

خسائر الاضمحلال

١٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة المساهمة	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
-	٢٩ ٨٦٧ ٣٤١	١ ٣٩١ ٢٠٤
-	١ ٧٨٥ ٧٩٩	٢ ٣٩٥ ٥٦١
١.١٩%	١٣ ٩٤٢ ٢١١	١٤ ١١٢ ٩٩٧
١٥.٢٧%	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤
٢٨.٠٧%	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧
	٨٠ ٠٦٠ ٦٦٢	٥٢ ٣٦٥ ٠٧٣
	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)
	٤١ ٢٥٧ ٩٥٠	١٣ ٥٦٢ ٣٦١

استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة
حافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
استثمارات مثبتة بالتكلفة *

الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات
شركة موج للطاقة " شركة تزاوي أوشن للطاقة سابقاً **
شركة TOD

خسائر الاضمحلال

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

• قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة شركة تزاوي أو شن سابقاً، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٤ يوليو ٢٠٢٠، ولا يوجد تأثير سلبي على القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير إيجابي على القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٥ ٤٣٢ ٨١٨	٩٣ ٨٠٦ ٧٩٣	التكلفة
٣ ٧٨٦ ٧٦٥	٣١ ٦٥٣ ١٤٠	القيمة العادلة
(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	(٦٢ ١٥٣ ٦٥٣)	احتياطي القيمة العادلة
		ويتم تبويبه كما يلي:
(١ ٤٤٣ ٢٥١)	(٦٢ ١٥٣ ٠٠٩)	مساهمين الشركة الأم
(٢٠٢ ٨٠٢)	(٦٤٤)	الحقوق غير المسيطرة
(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	(٦٢ ١٥٣ ٦٥٣)	

١٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٩٠ ٠٠٣ ٤١١	٦٥١ ٦١٠	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدى أحد البنوك الخارجية
١٧٥ ٥٧٨ ٠١٢	٢٠٤ ٢٩٠ ٨٤٥	محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدى أحد مديري الاستثمار بالخارج
٩٨ ٢٤١ ٨٩٥	١١١ ٥١١ ١١١	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٢ ٦٢٦ ٠٨١	٣٢ ٦١٠ ٨١٤	سندات حكومية
١٠٩ ٦٢٥ ٠٧٦	١٢٤ ٧٦١ ٢٠٥	أذون خزانة
٩ ٧٩٩ ٣٦٠	٥ ٠٢٨ ٥٧٦	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٤٧٨ ٨٥٤ ١٦١	

ويتم تبويبها كما يلي:

٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٣٢٩ ٧٠٣ ٦٦٠	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	١٤٩ ١٥٠ ٥٠١	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

لشركة للمقاولات والمخبرات (شركة مقاولات ومخبرات)

(تابع) الإيضاحات لخدمة اللازم للمادة السابعة من اللائحة المالية التنفيذية في ٢٠٢٠ مارس

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٩ - المسألة الأولى

[illegible]

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

٢٠- أصول التدقيق والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقوق	آبار منتجة	التكلفة
٤٦ ٣٦٠ ٣٧٣	٦ ٨٥٤ ٤٠٦	٣٩ ٥٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١/١
٧٨ ٠٤١ ٥٠٠	٢٧ ٠٤١ ٥٠٠	٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	الإضافات
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	تسويات
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠٢٠/١/١
-	-	-	الإضافات
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠٢٠/٣/٣١
١٨ ٥٦١ ٢٣٠	٣٤٩ ١٠٤	١٨ ٢١٢ ١٢٦	في ٢٠١٩/١/١
١٣ ٨٧٦ ٥٦٥	٩٠٣ ٢٩٥	١٢ ٩٧٣ ٢٧٠	إستهلاك
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠١٩/١٢/٣١
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠٢٠/١/١
٥ ١٢٢ ٣٢٦	٤٨١ ٠٤٦	٤ ٦٤١ ٢٨٠	إستهلاك
٣٧ ٥٦٠ ١٢١	١ ٧٣٣ ٤٤٥	٣٥ ٨٢٦ ٦٧٦	في ٢٠٢٠/٣/٣١
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٣٢ ٦٤٣ ٥٠٧	٥٥ ١٢٠ ٥٧١	القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
٨٢ ٦٤١ ٧٥٢	٣٢ ١٦٢ ٤٦١	٥٠ ٤٧٩ ٢٩١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٣/٣١

مجمع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال

في ٢٠١٩/١/١
إستهلاك
في ٢٠١٩/١٢/٣١
في ٢٠٢٠/١/١
إستهلاك
في ٢٠٢٠/٣/٣١
القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٣/٣١

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

٢١- أصول حق انتفاع

<u>أراضي وعقارات</u>	<u>التكلفة</u>
-	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١٤ ٨٢٢ ٨٦٨	الإضافات
١٤ ٨٢٢ ٨٦٨	التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١
-	<u>مجمع الاملاك</u>
(٣١٥ ٠٠٨)	مجمع الاملاك في ٢٠٢٠/١/١
(٣١٥ ٠٠٨)	الاملاك
١٤ ٥٠٧ ٨٦٠	مجمع الاملاك في ٢٠٢٠/٣/٣١
٦ ٣٢٠	الصافي
١٤ ٥١٤ ١٨٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
	صافي القيمة الدفترية

- بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٤ ٠٦٩ ٦٧١ دولار أمريكي كمايلي:

<u>دولار أمريكي</u>	
١ ٠٧٤ ٢٦٩	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
١٢ ٩٩٥ ٤٠٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٤ ٠٦٩ ٦٧١	

٢٢- شهرة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٧ ٧٣٥ ٢٤٠	٧ ٨٧٧ ٦٦٥	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١٠ ٩١٠ ٥٨٠	١١ ١١١ ٤٧٥	شركة سبريا
١ ٥٨٩ ٤٢٠	١ ٦١٨ ٦٨٥	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٥٩٨ ٦٨٥	٣ ٦٦٤ ٩٤٧	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٤٨٣ ١٧٩	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٣- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٠/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٠/١/١	
٩٢٩.٢٣	١٦ ٧٩٧	(١٢٤ ٧١٨)	١.٠٣٦ ٩٤٤	نفقات إيرادية مؤجلة *
-	-	(٨٤٨ ٧١٩)	٨٤٨ ٧١٩	حق الاستخدام **
١ ١٨٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	١ ٢٥٠. ٠٠٠	أصول أخرى **
٢ ١١٦ ٥٢٣	١٦ ٧٩٧	(١.٠٣٥ ٩٣٧)	٣ ١٣٥ ٦٦٣	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين

في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.

** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم

استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-

حق الاستخدام ١٠ سنوات

الأصول الأخرى ٨ سنوات

٢٤- أصول حيوية

يتمثل الرصيد في تكلفة شراء غابات شجرية (أشجار الكافور والكاورينا) البالغة ٧٧٩ ٥٤٣ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ

٧٦٥ ٤٤٩ دولار أمريكي) والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الأشجار حيث تم شراؤها بواسطة إحدى الشركات التابعة للمجموعة

والمقامة على الأرض المستأجرة بواسطة الشركة التابعة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٩.

٢٥- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٠٠. ٩٥٦	٣٨٢ ١٥٩	نقدية بالصندوق
٣٢ ٩٣٩ ٢٦٠	٣٥ ١٨٦ ٢٩٠	بنوك حسابات جارية
٧٩ ٧٧٥ ٨٠٥	١٤٣ ٨٨٢ ٣١٨	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٧. ٠٠٩ ٥٨٧	١ ٦٥١ ٤٧١	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٢٠. ٠٢٥ ٦٠٨	١٨١ ١٠٢ ٢٣٨	
-	(٦١٩ ٢٠٢)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٢٠. ٠٢٥ ٦٠٨	١٨٠. ٤٨٣. ٠٣٦	

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

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٦٥. ٠٠٥ ٦٥٦	١٨١ ١٠٢ ٢٣٨	النقدية وما في حكمها
١٧ ٢٢٨ ٥٧١	٥٧ ٢٤٦ ٢٢١	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(١٨ ٥٠٠ ٦٦٣)	(١ ٦٥١ ٤٧١)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(١٩٤ ١٢٤)	(٣ ٨٩٧ ١٧٣)	بنوك سحب على المكشوف
٢٦٣ ٥٣٩ ٤٤٠	٢٣٢ ٧٩٩ ٨١٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- استثمارات 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 الاستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية وتتمثل تلك الاستثمارات في الآتي: -

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
١ ٧٨٢ ٣٧٧	١ ٩١٢ ٣٨٦
٣٨٠ ٨٤٤	٢٨١ ٢٥٠
٢ ٢٦١ ٠٥١	-
٤٣ ٧٠٢ ٤١٨	٤٢ ٤٨٤ ٧٢٣
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٤ ٦٧٨ ٣٥٩

محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
استثمارات في صناديق استثمار
سندات حكومية

٢٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	٤٥ ٩٠٤ ٢٦٩
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٣١ ٣٧٢ ١١٤
٦٧ ٥٤٠ ١٣٣	٧٧ ٢٧٦ ٣٨٣
-	(٦١٦ ٢٦٥)
(٥٤٧ ٧٥٨)	-
١٤ ٤٤٣ ٦٠٨	١٠ ٧١٣ ٤٩٥
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٨٧ ٣٧٣ ٦١٣

عملاء
الهيئة المصرية العامة للبتترول *
خسائر الإئتمان المتوقعة
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
أوراق قبض

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
٩٤٩ ٧٥٦	٧٤٩ ٠١٧
١ ٥٣٧ ٠٣٠	١ ٦٦٠ ٥٦٨
٢٩ ٤٥٣ ٨٩٦	٢٨ ٩٦٢ ٥٢٩
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٣١ ٣٧٢ ١١٤

شركة ناتجاس
شركة الفيوم للغاز
NSCO

٢٨- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٢ ٥٤٣ ٢٦٠ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩ : مبلغ ١ ٠٥ ٥٤٢ دولار أمريكي) في قيمة أرباح عقود صرف آجلة تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية حيث قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ٣٧١ ٣٠٠ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (مقابل إبرام عقود صرف آجلة بلغت قيمتها التعاقدية مبلغ ٤٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- أصول متداولة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٤ ٤٠٢ ٥١٤	١٥ ٣٥٩ ٧٨٤	مصلحة الضرائب
٩ ٢٤٤ ٧٤٤	٧ ٨٩٤ ١٥٣	إيرادات مستحقة
٨ ٤٥٥ ٤٦٢	٩ ١٨٢ ٥٣٠	مدينو عمليات التأمين
٦ ٠٣٠ ٨٤٣	٩ ٣٦٩ ٧٥٧	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٨٨٠ ٢٧٨	٥ ٤٠٤ ٨٨٢	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٦٢٣ ٥٤٤	٥ ٣٣٣ ٤٣٠	تأمينات لدي الغير
٤ ٨٦٨ ٨٢٩	٨ ٩٠٤ ٥٩٢	شيكات تحت التحصيل
٣ ٠٧١ ٧٠٠	٣ ٣٢٠ ٥٣٣	مصرفوات مدفوعة مقدما
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	-	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٢ ٦٨٨ ٢٧١	٢ ١٥٧ ٦٤٣	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٥٧٥ ٣٤٩	٣٩٠ ٨٦٣	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٤٣٧ ٤١٨	٤٣١ ٧٨٠	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٣٣٩ ٠٦٩	٦٤٢ ٠٩٠	سلف وعهد عاملين
-	٤ ٣٢٩ ١٩٢	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢	١٦٨ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٦ ٢٤٤ ٨٠٤	٨ ٥٧٨ ٢٢٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٣ ٢٥٣ ٢٤٥	٢٤٩ ٦٤٥ ٤٢٨	
-	(٢٤٢ ٩٤٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
(١٧٥ ٦٩٧ ٢٣٥)	(١٧٣ ٨٥٦ ٤١٠)	خسائر الاضمحلال
٦٧ ٥٥٦ ٠١٠	٧٥ ٥٤٦ ٠٧٥	

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

٣٠- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٢ ٢١٢ ٨٢٢	٢٨ ٠٠١ ٦٥٤	مستلزمات ومهمات
١٧ ٨٦٦ ٨٢٧	٢١ ٣٣٣ ٠٨٢	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ١٥٩ ٩١١	٧ ٣٥٩ ٩٠٧	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥٨٢ ٨٢٤	٤٣٨ ٢١١	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١١ ٦٠٧ ٦٨٤	١٢ ٠٦٦ ٩٨٩	وقود وزيوت
٧١ ٤٣٠ ٠٦٨	٦٩ ١٩٩ ٨٤٣	
(٢٩٣ ٠٨٤)	(٢٩٠ ٨٤٨)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٦٨ ٩٠٨ ٩٩٥	

٣١- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٢ ٠٠٣ ٤٢٧	٤ ٠٣٧ ١٢٧	قطاع الغاز
٢٦ ٩١٨ ٠٥٥	٢٦ ٨٦٢ ٦٨٧	أراضي ومباني تحت التطوير
٥٩٢ ٩٤٠	٣٥٨ ٢٠١	أخري
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣١ ٢٥٨ ٠١٥	

٣٢- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٠، حيث أنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨.٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة.

٣٣- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤.٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤.٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢.٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢.٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٣٤- احتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
١٠٧ ٠٢٢	(٦٢ ٠٤٥ ٩٨٧)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٨ ٠٤٧ ٨٠٩)	(١٨٩ ٠٤٨ ٥٨٩)	احتياطي فروق ترجمة
(١٢١ ٦٠٥ ٧٧٨)	(١٨٤ ٧٥٩ ٥٦٧)	

احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنيب 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. تستمر الشركة القابضة في تجنيب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة القابضة.

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني .

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع 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.

٣٥- المدفوعات المبنية على أسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٥).

٣٦- أثر التطبيق الميدني لمعيار المحاسبة رقم "٤٧" الأدوات المالية

خلال الفترة تم تخفيض رصيد الأرباح المرحلة ورصيد الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٢١١ ٦٥٥ و ٣٥ ٧٩٢ دولار أمريكي على التوالي نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية وفقاً لقرار وزيرة الإستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ الصادر في ١٨ مارس ٢٠١٩.

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

٣٧- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في قيمة عدد ٩٢٢ ٦٤٩ ٢ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٢ ٥٦٨ ٢١١ دولار أمريكي مشتراه خلال شهر مارس ٢٠٢٠ وذلك بغرض المحافظة على إستقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

٣٨- قروض

الشركة	عملية	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
قرض بضمان محفظة استثمارية	دولار أمريكي	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢-٢٠١٩	٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٠٠١ ٠٠٠
قرض بضمان سند أدنى	دولار أمريكي	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩	-	١١ ٢٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان محافظ استثمارية	دولار أمريكي	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-
شركة الوطنية للغاز - ناتحاس					
قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	جنيه مصري	١٪ فوق سعر الإقراض بحد أدنى ١٧.٧٥% حتى نوفمبر ٢٠١٩ وبدون حد أدنى بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض	٢٠٢٦-٢٠١٩	٨ ٤٧٤ ٧١١	٧ ٦٨٦ ١٥٣
قرض بضمان ودائع	جنيه مصري	فائدة ٦.١٠% لمدة ٦ أشهر يسدد دفعة واحدة في نهاية المدة .	٢٠٢٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-
قرض بضمان أذون خزانة	جنيه مصري	٠.٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	٢٠٢١	٥ ٨٥٠ ٨٩٦	-
شركة أي دي استرا					
قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة الإجمالي	يورو	من ٢٪ وحتى ٢.٧٥٪ سنوياً فوق سعر الليبور	٢٠٢٠-٢٠١٨	١٥ ٣٩٦ ١١٩	١١ ٦٥٢ ٩٧٩
الجزء المتداول				١٦١ ١٢١ ٧٢٦	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢
الجزء غير المتداول				٥٢ ٠٥٠ ٨٩٦	٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠
				١٠٩ ٠٧٠ ٨٣٠	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢

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

٣٩-التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٦٢٩ ٣٠١	٦١٧ ٩٢٤	أوراق دفع
٢٥٢ ٥٣٧	٢٥٣ ٨٣٠	عملاء دفعات مقدمة
٦٢٧ ٢٧٢	٦١٨ ٣٧٠	التزامات أخرى
١ ٥٠٩ ١١٠	١ ٤٩٠ ١٢٤	

٤٠-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٢٠ ٢٣٢ ٣٧٤	٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٠ ٢٣٢ ٣٧٤	٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	

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.

٤١-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	المكون	المستخدم	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١
٢٥٢ ٠٠٣	-	-	-	٤ ٦٤٠	٢٥٦ ٦٤٣
٢٤ ٧٣٧ ٠٨٢	٣ ٠٢٠ ٨٨٩	(٤٠٣ ١٤٩)	١٧٧ ٢٩٣	٢٧ ٥٣٢ ١١٥	
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٣ ٠٢٠ ٨٨٩	(٤٠٣ ١٤٩)	١٨١ ٩٣٣	٢٧ ٧٨٨ ٧٥٨	

مخصص ضمان أعمال

مخصصات أخرى *

* 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.

٤٢-تسهيلات ائتمانية

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
تسهيل ائتماني بضمان سند جنيه مصري ودولار أمريكي	٠.٥ % سنوياً فوق الكوريدور و ٢.٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١٣ ٠٢٧ ٧٤٨	١٤ ٢٩٦ ٥٨٠	
تسهيل بدون ضمان.	دولار امريكي	٢.٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
ما بعده			٣٨ ٠٢٧ ٧٤٨	٣٩ ٢٩٦ ٥٨٠

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

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
ما قبله			٣٨ ٠٢٧ ٧٤٨	٣٩ ٢٩٦ ٥٨٠
تسهيلات ائتمانية بضمان دولار امريكي	من ٣.٣١٢٥% إلى ٤.٣١٢٥%		٢٧ ٠٨٨ ٤٩٩	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
محفظة أوراق مالية.				
تسهيل بضمان محفظة استثمارية دولار امريكي	٢.٧٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر		٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	-
لإحدى الشركات التابعة				
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)				
سحب علي المكشوف بضمان جنيه مصري	٢% علاوة على سعر الودائع		٢٢٠ ٨٠٢	٥٤ ٤٣٧
الودائع				
شركة ناتجاس				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور		٤ ٤٢٢ ٢٢١	٥ ٥١١ ٠٩٥
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني جنيه مصري	٠.٧٥% فوق الكوريدور		١ ١٧٨ ٠٣٣	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور		١ ٣٠٨ ٦٣٢	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور		٢٤ ٦٩٣	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور		٣٣٧ ٠٢٧	٥٣٦ ٩٨٢
شركة الإسكندرية للأسمدة				
تسهيل ائتماني بضمان ودائع دولار امريكي	٢.٥% علاوة علي سعر الوديعة.		٣٩ ٦٩٤ ٧٣٧	٣٧ ٩٨٣ ٨٦٩
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	٢.٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر		٦ ٠٣٠ ٧٧٦	٥ ٩٣٠ ٢٣٦
			١٤٩ ٣٣٣ ١٦٨	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩

٤٣- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
٧١ ٩٤٦ ٤٤٧	٦٨ ٦٦٦ ٠٩٤
٢٢ ٨٥١ ٠٦٦	٢٠ ١٧٥ ٨٨٤
١ ٩١٢ ٣٨٦	١ ٧٨٢ ٣٧٧
٩٦ ٧٠٩ ٨٩٩	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٤- موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٣ ٩١٦ ٩١٢	٢٢ ٠٦٩ ٩٠٠	موردون ومقاولين
٢ ٤٧٧ ١٣٣	٢ ٣٨٦ ٧٦٩	أوراق الدفع
٥٥ ٨٥٣ ١٤٢	٥٢ ٠٨٢ ٨٦٤	عملاء - دفعات مقدمة
٥٠ ٦١٣ ٥٢٣	٤٤ ٣٩٢ ٥٦٤	مصرفات مستحقة
١١ ٥٢٦ ٨٣٧	١١ ٧٥٨ ١٢٤	تأمينات للغير
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	١١ ٧٦٥ ٦٠٥	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٧ ١٢٩ ٧٤٨	٨ ٠١٢ ٨١٢	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٦٧١ ٠٦٦	٢ ٦٠٥ ٥١٥	أقساط محصلة
١ ٠٣٧ ٦٤٦	٦٢ ٥٠٤ ١١٦	دائنو توزيعات
٩٣٦ ٨٣١	١٦ ٢٨٨ ٩٢٣	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٨٧٨ ٤٤٩	١ ٤٢٠ ٣١٤	جاري المؤمن لهم
١١٤ ٧٣٠	٢٧٨ ١٩٨	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦١ ٤١٠	-	دائنو شراء أصول ثابتة
١٣ ٠٧٨ ١٦٢	١٣ ٨٧٨ ٣٣١	أرصدة دائنة أخرى
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	٢٤٩ ٤٤٤ ٠٣٥	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦ ٥٠٢ ٥٧٥	٧ ٣٥٠ ٦٠٠	شركة ناتجاس
٢ ٥٧١ ٤٨٣	٤ ٤١٥ ٠٠٥	شركة الفيوم للغاز
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	١١ ٧٦٥ ٦٠٥	

٤٥- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم بنسبة ٥٪ من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق: -
- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطات.
- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقا للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .
- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية.
- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية على أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول على ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت على قرارات الشركة.
- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:
- أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥٪ سنوياً.
- ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً.

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام:-

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

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦٩٩ ٤٦٣ ٢١ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧٥٧ ٩٢٧ ٢ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ١٣٢ ١٥ ٦ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥٪ سنوياً والبالغ اجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧٧٧ ١٤١ ١١ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥٪ سنوياً والبالغ اجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

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

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

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

٤٦- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	مصر
٥٤.١٩	٥٤.٢١	الكويت
٥٦.٤٨	٥٦.٤٨	مصر
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	هولندا
١٠٠	١٠٠	هولندا

الشركات تحت السيطرة المباشرة

الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م	مصر
شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *	الكويت
شركة الدلتا للتأمين	مصر
شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	مصر
شركة جلوب تليكوم	مصر
شركة إيكو للتنمية الزراعية	مصر
شركة إيكو للتنمية الصناعية	مصر
شركة أم اية تي للتجارة	مصر
EKHN B.V.	هولندا
Global MDF Industries B.V.	هولندا

الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية

شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م	مصر
الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م	مصر

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- ۳۴ -

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١		
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتجاس</u>
٩١.٩٥	٩١.٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣.٩٨	٨٣.٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥.٩٩	٨٥.٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧.٩٩	٧٧.٩٩	مصر	شركة الغيوم للغاز ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٤٥.٢٩	٤٥.٢٩	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٢.١٤	٥٢.١٤	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية)
٥٤.١٩	٥٤.١٩	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
٥٢.١٤	٥٢.١٤	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية)
٥٢.١٤	٥٢.١٤	جزر كايمان	IPIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتر وكيمابوات</u>
٩١.٥١	٩١.٥١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
			<u>شركات تابعة لشركة Global MDF</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م

* خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠.٠٢ % في رأس مال بوابة الكويت.

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

٤٧- 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 وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات 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 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.

- قرر مجلس إدارة الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ الموافقة بالإجماع على 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.

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ يناير ٢٠٢٢ بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدي شركة الدلتا للتأمين.

٤٨- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٤٩- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

يتولى 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 بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والالتزامهم.

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 لالتزاماته 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 الاستثمار 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 لالتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

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

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض 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 إعتقادها 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.

ويتولي 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.

٥٠- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
٢٣٤ ٤٠٦ ٨٠٩	٢٤٣ ٤٦٣ ٢٧٣
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٤٧٨ ٨٥٤ ١٦١
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٨٨ ١٧٧ ٤٩٧
٨٢٣ ٣٥٤ ٠٧٠	٨١٠ ٤٩٤ ٩٣١

أصول متداولة أخرى

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

عملاء وأوراق قبض

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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: -

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٢ ١٤٦ ٣٨٢	٣١ ٤٣٦ ١٥٦	عملاء حكوميين
٩ ٦٣٩ ٢٥٩	٨ ٨١٩ ٠٩٥	عملاء تجزئة
١٧ ٢٥٩ ٧١٤	٢٦ ٧٧٦ ٠٧٦	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٤٩٤ ٧٧٨	١٠ ٢٤٥ ٠٥٦	عملاء تصدير
١٥ ٥٣٣ ٢٩٣	١٠ ٩٠١ ١١٤	أوراق قبض
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٨٨ ١٧٧ ٤٩٧	

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

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٣/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٤ ٩٠٩ ٢٤٩	-	٤ ٨٩٠ ٢٤٣	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٨٩٧ ١٠٠	-	٣ ٨٥٩ ٨٢٠	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٦١ ٨٦٤ ٢١٨	-	٦٣ ٨٤٢ ٢٩١	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٥٤٧ ٧٥٨)	١٢ ٤٠٢ ٨٥٩	(٦١٦ ٢٦٥)	١٥ ٥٨٥ ١٤٣	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٥٤٧ ٧٥٨)	٨٣ ٠٧٣	(٦١٦ ٢٦٥)	٨٨ ١٧٧ ٤٩٧	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق

٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥١ ٦٧٤ ٧١١	٢١٦ ٧٨٠ ١٨٣	٣١٠ ٤٥٤ ٨٩٤	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٣ ٨٩٧ ١٧٣	٣ ٨٩٧ ١٧٣	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٩٧ ٣٦١ ١٧١	١٩٧ ٣٦١ ١٧١	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٣٨ ٦٩١ ٥٥٠	٣٨ ٦٩١ ٥٥٠	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٩٦ ٧٠٩ ٨٩٩	٩٦ ٧٠٩ ٨٩٩	حقوق حملة وثائق التأمين
٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥١ ٦٧٤ ٧١١	٥٥٣ ٤٣٩ ٩٧٦	٦٤٧ ١١٤ ٦٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق

٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٦٠ ٤٨٦ ٧٥٣	١٦٧ ٣٦٦ ٥٧٨	٢٢٧ ٨٥٣ ٣٣١	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٢٣ ٥١٦ ٥٠٥	١٢٣ ٥١٦ ٥٠٥	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٣١ ٠١٢ ٠٦٥	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٦٠ ٤٨٦ ٧٥٣	٤١٣ ٥٧٢ ٣٧١	٤٧٤ ٠٥٩ ١٢٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ مارس ٢٠٢٠

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم إماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٥٩٥ ٩٢٥ ٨٤٣	٥٤ ٦٩٥	٦٨٠ ٧٨٤	٤٥ ١٠١	١٠٣ ٢٥٥	٣٠١ ٤٤٦
أصول مالية بالتكلفة	١ ٧٥٤ ٨١١ ٧٨١	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	١ ١٦٢ ٧٥٨ ٢١٥	-	-	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٧٠٣ ٧٩٦ ٢٥٦	-	٢٧٣ ٠٩٣	-	-	-
قروض بنكية	(٣٠١ ٣٤٩ ٤٥٢)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(١١٧ ٩٨٩ ٦٧٠)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ٢١٧ ٨٦٤ ٦٣٠)	(٢٠٤)	(١ ٠٣١ ١٢٣)	(٥ ٧٥٣)	(٧٦ ٨٥٤)	-
صافي التعرض للخطر	٢ ٥٨٠ ٠٨٨ ٣٤٣	٥٤ ٤٩١	(٧٧ ٢٤٦)	٣٩ ٣٤٨	٢٦ ٤٠١	٣٠١ ٤٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
جنية مصري	١٥,٧٦	١٧,٦٠
دينار كويتي	٠,٣٠٥٨	٠,٣٠٤٢
يورو	٠,٩٠٩٠٩	٠,٨٧٦٩
جنية إسترليني	٠,٧٨٢٠٦	٠,٧٧١٦
درهم إماراتي	٣,٧٠٣٧	٣,٦٧

تحليل الحساسية

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

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(١ ١٧٧ ٠٢١)	١ ٢٨٨ ٥٩٨	(٥ ٨٦٤ ٨٣٩)	٦ ٤٦٩ ٨٧٠	جنية مصري
(١٢ ٦٢٢)	١٣ ٩٠٧	٧٢ ٦٣٧	(٨٠ ٣٢٦)	يورو
(٢ ٨٤٨)	٣ ٢٢٥	(٢ ٨٤٨)	٣ ٢٢٥	جنية استرليني
(١٧١ ٣٥٦)	١٩٤ ٣٧٤	(٢ ١٥٥ ٠٧٤)	٢ ٣٨٦ ٩٠٤	دينار كويتي
(٤ ٣٤٧)	٤ ٨٠٥	(٧٣ ٠١٢)	٨٠ ٦٩٨	درهم إماراتي
(١ ٧٥٩)	١ ٧٧٠	(١ ٧٥٩)	١ ٧٧٠	دولار أمريكي
(١ ٣٦٩ ٩٥٣)	١ ٥٠٦ ٦٧٩	(٨ ٠٢٤ ٨٩٥)	٨ ٨٦٢ ١٤١	

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

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

خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
٦ ١٠٢ ٥١٤	٣ ٢٢٠ ٨٠٢
٦ ١٠٢ ٥١٤	٣ ٢٢٠ ٨٠٢

التزامات مالية بسعر فائدة ثابت

٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٣٠٧ ٢٣٤ ٠٩٢
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٣٠٧ ٢٣٤ ٠٩٢

التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

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

٥١- الارتباطات الرأس مالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأس مالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٧٦٢ ٩٨٧ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٩: مبلغ ٧٢١ ٨٥٠ مليون دولار أمريكي).

٥٢- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إعمدات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٤٥٠ ١٦٩ ١١ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٦٠٨ ٠٦٨ ١١ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٩٦٠ ٤٩٤ ٦ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٥٦٤ ١٥٩ ١١ دولار أمريكي).

٥٣- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية مع إحالة بند خسائر مرحلة للجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم إعادة البند للمأمورية للبت فيه بمعرفتها.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ تم تقديم المستندات وجاري الانتهاء من الفحص.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

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

٥٤- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

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

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
- زيادة وجود مؤشرات انخفاض للأصول والاستثمارات الغير مالية.
- خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة 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 المجموعة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- العمل على استفادة المجموعة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاستفادة من مبادرة تقسيط ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٩.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملات المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- توفير المواد الخام واستبعاد المصروفات غير اللازمه والعمل على تخفيض تكلفة الانتاج وكذلك التفاوض مع الموردين المحليين للحصول على أقصى فترة ائتمان ممكنه للسداد والحصول على أعلى خصم سداد معجل من الموردين الخارجيين لتفادي أثر الزيادة المتوقع في سعر العملات الأجنبية وكذلك الحفاظ على هامش الربحية.
- وبالنسبة للشركات التي تتعامل مع مستهلك نهائي والمتمثلة في شركات قطاع توصيل الغاز الطبيعي فقد حرصت إدارة المجموعة على توضيح الإجراءات الاحترازية المتخذة للعملاء بما يساهم في اطمئنانهم للحفاظ على معدلات تنفيذ الأعمال.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترة المتبقية من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

- انخفضت متوسطات اسعار الأسمدة خلال الربع الأول من العام مقارنة بالموازنة التقديرية مما أدى الى انخفاض في قيمة المبيعات مقارنة بالموازنة التقديرية، ومن المتوقع استمرار ذلك الانخفاض حتى نهاية الربع الثالث من العام، الا أن ذلك الانخفاض يقابله

انخفاض في تكلفة الانتاج مما يؤدي الى استيعاب الانخفاض في قيمة المبيعات والحفاظ على عدم وجود انخفاض جوهري في مجمل وصافي الربح عن الموازنة التقديرية خلال الفترة.

- لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي او المحلي.
- يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية.

نشاط توصيل الغاز الطبيعي

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

أنشطة المجموعة الأخرى

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على باقي أنشطة المجموعة خلال الفترة حتى نهاية ٢٠٢٠.

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

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

٥٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٥٥-١ 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 المقتناة 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 المقتنية والمقتناة 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 المقتناة.
- 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.
- 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 مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٥٥ 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.

٣-٥٥ 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 كمعاملات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٤-٥٥ الاعتراف بالإيراد

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات 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 إلى 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 أطراف أخرى.

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

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

تفى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد 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 (الالتزام العقد).

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

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

إستيفاء 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.

وفي 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 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.

الأعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على

إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد إنتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيراد 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 إيراد 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.

٥-٥٥ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

٦-٥٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الاتي:

- الفوائد الدائنة.

- الفوائد المدينة.

- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.

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

- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو

- التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

عند احتساب ايراد ومصرف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيم 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 ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكه للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس اجمالي.

٧-٥٥ ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

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

٨-٥٥ نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٩-٥٥ 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.

١٠-٥٥ 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 للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

١١-٥٥ أصول التقييم والتنمية

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

تحميل على قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلى إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.

ترسل كافة تكاليف اقتناء أصول التقييم والتي تشمل مقابل الاستحواذ على تلك الأصول بالإضافة إلى ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.

ترسل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التقييم ومصروفات التقييم المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت 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 عل 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 اقتنى من اجله.

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

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

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

١٢-٥٥ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً 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 مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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 بعيب الاستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. كما يجدر الإشارة إلى أن الشهرة لا تستهلك.

١٣-٥٥ 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.

١٤-٥٥ الأعمال تحت التنفيذ

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

١٥-٥٥ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

عند التوبيخ كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٦-٥٥ 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 خزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم خصم البنوك سحب على المشكوف.

١٧-٥٥ 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 تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

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 المليك، 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 الاداره 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 الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

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

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله 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 العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال: السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢٠

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجيه الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقه 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 المحفظه 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 القيمه العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصله ؛ 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 ثالثه 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 القيمه العادله يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول الماليه - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢٠

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية المثبته يتم قياس هذه الأصول لاحقاً 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 لاحقاً 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 مطلقاً إلى الدخل الشامل الآخر الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم يتم قياس هذه الأصول لاحقاً 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.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول الماليه في واحده من التصنيفات التاليه :

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتي تاريخ الاستحقاق.
- استثمارات متاحه للبيع و
- بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

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

الأصول الماليه بالقيمه يتم قياسها بالقيمه العادله ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمه العادله متضمنه اي عوائد العادله من خلال الأرباح أو او توزيعات أرباح في الأرباح او الخسائر.

الخسائر

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

حتي تاريخ الاستحقاق

الأصول الماليه المتاحه يتم قياسها بالقيمه العادله، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمه العادله بخلاف خسائر البيع الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمه العادله، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعاده تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمه المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعه باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معامله 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 المجموعة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام 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، فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

١٨-٥٥ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر 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 مخصومة 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 الاصدار.

التوزيعات

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

١٩-٥٥ الإضمحلال

١) الأصول المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و

- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان 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 التجاريون 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 فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة 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 لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه أو بأخرى ؛ 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 القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

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

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول الماليه الغير مشبته

الاصول الماليه غير المبويه كمقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكية تقوم المجموعه في تاريخ نهايه كل سنة ماليه بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمه الاصل.

تتضمن الادله الموضوعية على اضمحلال قيمه الاصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعه بشروط لم تكن المجموعه لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات الماليه.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه من مجموعه من الاصول الماليه.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة قامت المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها بالتكلفة المستهلكة يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. تم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي.

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

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

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

٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ ، والاصول 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 الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى

أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا 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 الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٠-٥٥ 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.

٢١-٥٥ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

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

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

٣) مدفوعات التأجير

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

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

٥٥-٢٢ 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 المحاسبه عنها بطريقة حقوق الملكية وضرائب الدخل .

٥٥-٢٣ 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.

٥٥-٢٤ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

يتم ادراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الاجل 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 لا يجاوز ٢٠ % من قيمة الأقساط .

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

- صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات- الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين 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 إثبات 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 يعتمد عليها مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالإضافة إلى حصة كل وثيقة من الزيادة / (النقص) في القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%)
x ٥٠% 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 الأجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة اى 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 معيدى 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 بنسبة 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 العمليات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمليات 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 المسؤوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.
 - تأمينات الحياه المؤقت.
 - تأمينات الحياه مع الاشتراك فى الأرباح.
- إضافة إلى ذلك هناك تغطيات إضافية تضاف إلى كل نوع مقابل قسط إضافي وبناء على طلب العميل.

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير. العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

يختلف باختلاف المزايا الخاصة بكل عقد جماعي و لا يتجاوز معدل فائدة ٨٪ طبقاً 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٪.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

يقوم العميل بموافقاتنا بنسبة الزيادة في الأجر 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 طبقاً لتعليمات الهيئة.

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للعمليات الفردية : طبقاً 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 المسئوليات 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 باستخدام 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 التزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملى وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية فى حالة عدم إلزام 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 التزاماته. وللد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تسرع 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.

٥٦- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط على شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي. تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول. تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع البترول والغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات.

- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة لمصرية القوقية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات للتميز للقيام المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدينار الأمريكي

٥٠٠ (تلم) التلمير القطاعية

الإجمالي	أنظمة غير مستقرة		عمليات أخرى		قطاع الإسعاف والكماريات		قطاع النقل والملاحة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
١٣٤ ٨٩٩ ١١٦	١٥٢ ٢٢٧ ٧٨٥	-	٩ ١٢٢ ٢٤٤	١٤ ٩٩٥ ٩٢٧	٨٦ ٧٩٤ ٨٤٨	٨١ ٨٦٦ ٥٥٨	٣٨ ٩٨١ ٠٢٤	٥٥ ٤١٥ ٣٠٠
٤٤ ١٦١ ٢٨٩	٤٤ ٨٢٧ ٢٣٦	-	٧ ٤٠٢ ٢٩٥	٦ ٠٨٢ ١١٧	٢٠ ٢٢٢ ٥٢٠	١٩ ٧٢٤ ٠١٢	١٦ ٤٢٥ ٤٦٤	١٩ ٠١٠ ٠٩٦
(٣ ١٨٧ ٢٩٦)	(٣ ٩١١ ٨٥٩)	-	(٢ ٧٠٨ ٥٥٧)	(٢ ٩٨٦ ٦٥٩)	(١٠ ٧٠٢ ٢٩٤)	(٥٩٠ ٢٥٠)	(٣ ٧١ ٤٤٥)	(٣ ٢٤ ٩٤٣)
٥ ٢٠٢ ١٢٩	١ ٥٠٢ ٩٠١	-	٢ ٢٥٢ ٩٨٥	٢٥٦ ٩١٧	١ ٦١٢ ٨٢٧	٦١٧ ٦٩٤	٤٣٤ ٢١٧	٤٧٩ ٢٩٠
٢٦٢ ٩٧١	-	-	-	-	-	-	٢٦٢ ٩٧١	-
٤٦ ٦١٦ ٢٠٩	٤٩ ٨١٧ ٦٢٣	-	٧ ٩٢٤ ٨٢٩	٣ ٠٧٢ ٩٤٤	٢١ ٨٢٩ ٠٦٢	٢٧ ٦٦٠ ١١٨	١٦ ٨٦٢ ٣٠٧	١٩ ٠٨٤ ٥٧١
(٩ ١٢٥ ٨٠٩)	(٩ ٠٩٠ ٣٦٤)	-	(٣ ٦٤ ٠٨٩)	(٨٦ ٧٧١)	(٥ ٨٢٧ ٧٤٢)	(٥ ٨١٢ ١٧٨)	(٢ ٩٢٣ ٩٧٨)	(٣ ١١٠ ٤١٥)
٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠	٤٠ ٧١٧ ٢٦٩	-	٧ ٥٦٠ ٧٥١	٢ ٩٨٦ ١٧٢	١٥ ٩٩١ ٢٢٠	٢١ ٧٦٦ ٩٤١	١٢ ٩٢٨ ٢٢٩	١٥ ٩٧٤ ١٥٥
١ ٣٧٠ ٧٤٨ ١٩١	١ ٤٤٥ ٠٢٨ ٩٤٢	١٢ ٢٥٥ ٥٥٧	٢٤٢ ٠٦٠ ٧٢٠	٢٨٢ ٥٢٥ ٠٧٩	١٠ ٩ ٥٦٢ ٠٦٨	٦٢٧ ٨٠٤ ٩٧١	٤٠ ٤ ٨٦٨ ٨٤٦	٤٢٤ ٦٩٨ ٨٩٢
٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ١١٨ ٤٠٧	-	١٧٤ ٨٢٦	١٧٨ ٠٤٥	-	-	١ ٩٤٠ ٢٦٢	١ ٩٤٠ ٢٦٢
٥٧٧ ٤٧٠ ٧٢٢	٧٦٢ ٧٩٧ ٤٦٤	-	١٩٩ ٢٦٤ ٢٤٦	٢٤٥ ٥٨٤ ٦٩٧	١٢٨ ١٢٦ ٩٧٥	١٦٧ ٩٢٢ ٨٠٤	٢٣٩ ٩٧٩ ٥١٢	٢٤٩ ٧٧٩ ٩٦٢
(٩ ٨٠٦ ٩٩٢)	(١٢ ٦٢٢ ٦٧٧)	-	(١٥٤ ٤١٦)	(٢١٠ ١٦٧)	(٦ ٢٠٢ ٠٦٨)	(٥ ٩٩١ ٠١٧)	(٣ ٤٤٩ ٥٠٨)	(٦ ٤٢٢ ٤٤٢)

صافي ربح الفترة قبل الضريبة المحلية

ضريبة الدخل

صافي ربح الفترة

إجمالي الأصول

استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات حليفة)

إجمالي الالتزامات

أرباح واستثمارات

٥٧ - 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 على 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 تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

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

المخصصات

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

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

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في 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 ويضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنتفاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.