

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

-	تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥ - ٦٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم 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 - ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المجمعة الدورية).

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية"، 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 الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الدورية بواسطة مراقب الحسابات المستقل للشركة". 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 الدولية، 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

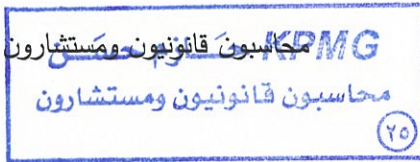
وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية".

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلي بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك علي مجمل / صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالإستفادة 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 فأن 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.

KPMG حازم حسن

حازم حسن KPMG



القاهرة في ١٠ اغسطس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	٢٥ ٤٥٠ ٦٢٥	(١٦)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤١ ٣٧٨ ٥٤٨	(١٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٢٣٠ ٢١٣ ١٢٦	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣	٢٦٨ ٤٧٥ ٣٨٥	(١٩)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	٩١ ١٨٧ ١١١	(٢٠)	أصول التفتيش والتنمية
١٢ ٦١٥ ٢١٧	١٢ ٢٤٧ ٢١١	(٢١)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	٦٣ ٥٩١ ٥٣٩	(٢٢)	شهرة
١ ٦٨٢ ١٥٦	١ ٤٣٨ ٠٦٨	(٢٣)	أصول غير ملموسة
١ ٧٩٥ ٩٣٦	٢ ٤٠٩ ٨٨٢	(٢٤)	أصول حيوية
٢٦٣ ٢٤٥	١٥٠ ٤٠٩		أوراق قبض
٨٨٢ ٤٠٦ ٩٩٩	٨٣٦ ٥٤١ ٩٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	٢٠٣ ٤٧١ ٢١٩	(٢٥)	التقديرة وما في حكمها
-	٧٦ ٩٠٧ ٨٢٠	(١٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٨١ ٤٠٥ ٦٤٩	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٤١ ٧٥٨ ٥٥٧	(٢٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٩ ٣٧٨ ٧٥٥	(٢٧)	عملاء وأوراق قبض
-	٢ ٥٢٧ ٣٣١	(٢٨)	مشتقات مالية
٧٦ ٢٩٨ ٨٨١	١٠٦ ٤٣٢ ٥٧١	(٢٩)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٧٥ ٣٥٧ ٢٨٤	(٣٠)	مخزون
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٢٩٣ ٠١٢	(٣١)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	(٣٢)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٧٣٨ ٥٣٤ ٦١٣	٩٤١ ٧٨٧ ٧٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٦٢٠ ٩٤١ ٦١٢	١ ٧٧٨ ٣٢٩ ٦٥٩		اجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم:			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٣٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٦١١ ٠٢٩	-		المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	(٣٤)	احتياطي قانوني
(١٧٠ ٩١٦ ٨١٣)	(١٨٠ ٤٦١ ٧٣٨)	(٣٤)	احتياطيات أخرى
٣٠٣ ٩٧٥ ٨٣٩	٣٦٤ ٢٨٦ ٥٥٠		الأرباح المرحلة
(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-	(٣٥)	اسهم خزينة
٥٣٤ ٤٧٥ ٧٢٠	٥٩٣ ٦٠١ ٢٧٩		اجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٢٣٣ ٠٣٠ ٩١٢	٢٠٤ ٦٨٥ ٨٨٥	(١٣)	الحقوق غير المسيطرة
٧٦٧ ٥٠٦ ٦٣٢	٧٩٨ ٢٨٧ ١٦٤		اجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٢٨ ٠٣٣ ٧٦٧	(٣٦)	قروض طويلة الأجل
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٤ ٢٧٣ ٧٧٦	(٣٧)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٩ ٨٣١ ٦٤٥	١٠ ٠٤٧ ٩٨٣	(٢١)	التزامات عقود التأجير
١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	١٦ ٠٦٩ ١٣٣	(٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٧٢ ٤٨٥ ٣٠٥	٢٥٨ ٤٢٤ ٦٥٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	٣١ ٢٦٦ ١٠٣	(٣٩)	مخصصات
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١ ٨٣٨ ٢٢٤	(٣٦)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	٣١٢ ٥٢٨ ٩٦١	(٤٠)	تسهيلات ائتمانية
٢ ٦٤٤ ٠٦٠	٢ ١٧٨ ٢٧٨	(٢١)	إلتزامات عقود التأجير
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٦ ٩١٨ ٦٧٨	(٤١)	حقوق حملة وثائق التأمين
١٨٧ ١١٠ ٥٩٩	٢٢٣ ٤٤١ ٨٧٤	(٤٢)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٣٣ ٤٤٥ ٧١٨		ضريبة الدخل المستحقة
٦٨٠ ٩٤٩ ٦٧٥	٧٢١ ٦١٧ ٨٣٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٥٣ ٤٣٤ ٩٨٠	٩٨٠ ٠٤٢ ٤٩٥		اجمالي الإلتزامات
١ ٦٢٠ ٩٤١ ٦١٢	١ ٧٧٨ ٣٢٩ ٦٥٩		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

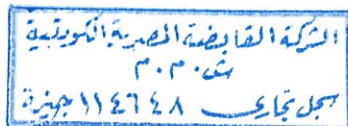
* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٩) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المعتز عادل الأفي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بنه



* تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية "مرفق"

الفترة من ٢٠٢٠/٦/٣٠ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠		الفترة من ٢٠٢١/٦/٣٠ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠٢٠/٦/٣٠ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٦/٣٠ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢١/٦/٣٠ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠٢١/٦/٣٠ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠		
٢٩٠ ٢٨٥ ٨٥٩	١٣٧ ٩٥٨ ٠٧٤	٣٤٩ ٣٠٦ ٧٣٣	١٧٠ ٦٦١ ٦٥٢	(٥)	الإيرادات
(١٩٧ ٩٢٤ ٦٦٣)	(٩٢ ٥١١ ٢٩٥)	(٢١٩ ٤٥٢ ٣٦٠)	(١٠٤ ٥٨٦ ٠٠٣)	(٦)	تكلفة الحصول على الإيرادات
٩٢ ٣٦١ ٢٤٦	٤٥ ٤٤٦ ٧٧٩	١٢٩ ٨٥٤ ٣٧٣	٦٦ ٠٧٥ ٦٤٩		مجمول الربح
٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨	١٢ ٢٢٣ ٨٢٢	٢٨ ٠٢٢ ٨٢٠	١٥ ١٣٧ ٤٦٢	(٧)	إيرادات الاستثمارات
١ ٥٦٦ ٤٣٧	١ ٢١٤ ٦٢٠	٢ ٦١٨ ٨٢٠	١ ٤٥٧ ٨٣٦	(٨)	إيرادات أخرى
(٢ ٣٦٦ ٣٥٥)	(٨٦١ ٦٤١)	(٣ ٦٦٦ ٩٦٣)	(١ ٩٦٨ ٦٣٧)	(٩)	مصرفيات بيع وتوزيع
(٢٣ ٣٥٤ ٨٧٤)	(١٨ ٤٦٠ ٦٥٦)	(٢٨ ٤٩١ ٨٤٠)	(١٨ ١٧٠ ٦١٢)		مصرفيات صومية وإدارية
١ ٩٠٣ ٢٩٧	٤٠٧ ٤٥٤	٤٣٥ ٦٨٣	٤٠ ١٤٠	(١٠)	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
(٣ ٠٢٥ ٦٥٥)	(١٤ ٧٦٦)	(١ ٩٧٥ ٥٦٠)	(٦٦٨ ٦٨٣)	(١١)	مصرفيات أخرى
٨٧ ٩٦٧ ٨٦٤	٣٩ ٩٥٥ ٦١٢	١٢٦ ٧٩٧ ٣٣٣	٦١ ٩٠٣ ١٥٥		صافي ربح النشاط
٢ ٦٥٩ ٩٤٥	١ ١٥٦ ٠٤٤	٢ ٨٧٥ ٢٨٨	١ ١٦٠ ١١٣		فوائد دائنة
٢ ٣٠٦ ٧٢٥	(٢٣٤ ٩٢١)	٢ ٨٩٧ ٨٦٦	٢ ٨٩٧ ٨٦٦		أرباح (خسائر) عقود صرف بأجل بالعملة الأجنبية
(٨ ٤٣٤ ٧٠٦)	(٤ ٤٣٦ ٣٠٥)	(١٠ ٠١٥ ٠٠٧)	(٥ ٣٨٤ ٥٣٢)		مصرفيات تمويلية
٣ ٧٧٢ ٥٨٤	(١ ٠٨٤ ١١٨)	(٧٣٢ ٥٥٧)	(١ ٢٨ ٦٥٩)		صافي (خسائر) أرباح فروق عمله أجنبية
٣٠٤ ٥٤٨	(٤ ٥٩٩ ٣٠٠)	(٤ ٩٧٤ ٤١٠)	(١ ٤٢٥ ٢١٢)		صافي (تكلفة) إيرادات التمويل
-	-	٧٠٩ ١٣١	٢٩٤ ٥٢٨		نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٨٨ ٢٧٢ ٤١٢	٣٥ ٣٥٦ ٣١٢	١٢٢ ٥٣٢ ٠٥٤	٦٠ ٧٧٢ ٤٧١		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٧ ٠٧١ ٥٢٠)	(٧ ٩٨١ ١٥٦)	(٢٦ ٩٥٧ ١٧٠)	(١٤ ٧٥٤ ٣٠١)	(١٢)	ضريبة الدخل
٧١ ٢٠٠ ٨٩٢	٢٧ ٣٧٥ ١٥٦	٩٥ ٥٧٤ ٨٨٤	٤٦ ٠١٨ ١٧٠		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر					
البنود التي لن يتم إعادة تدويرها كإضافة للدخل					
(٥٤ ٠٣٨ ٠٠٩)	٨ ١١٥ ٦٤٤	(١٢ ٨٦٧ ٤٧٩)	١ ١٩١ ٨٥٨		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥٤ ٠٣٨ ٠٠٩)	٨ ١١٥ ٦٤٤	(١٢ ٨٦٧ ٤٧٩)	١ ١٩١ ٨٥٨		
البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً كإضافة للدخل					
(٤ ٥٥٣ ٥٢٩)	(٢ ٧٥٥ ٢٥٢)	٢٤٧ ٣٣٥	١٠ ٠٦٧ ٩٦٠		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية
(٤ ٥٥٣ ٥٢٩)	(٢ ٧٥٥ ٢٥٢)	٢٤٧ ٣٣٥	١٠ ٠٦٧ ٩٦٠		
(٥٨ ٥٩١ ٥٣٨)	٥ ٣٦٠ ٣٩٢	(١٢ ٦٢٠ ١٤٤)	١١ ٣٥٩ ٨١٨		إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١٢ ٦٠٩ ٣٥٤	٣٢ ٧٣٥ ٥٤٨	٨٢ ٩٥٤ ٧٤٠	٥٧ ٢٧٧ ٩٨٨		إجمالي الدخل الشامل
صافي الربح الخاص بكل من :-					
٥٢ ٦٤٥ ٢٨٤	١٨ ٣٢٨ ٣٧٥	٧٦ ٩٢٢ ٠١٣	٣٦ ٥٥٠ ٩٩٤		ملاك الشركة القابضة
١٨ ٥٥٥ ٦٠٨	٩ ٠٤٦ ٧٨١	١٨ ٦٥١ ٨٧١	٩ ٤٦٧ ١٧٦	(١٣)	الحقوق غير المسيطرة
٧١ ٢٠٠ ٨٩٢	٢٧ ٣٧٥ ١٥٦	٩٥ ٥٧٤ ٨٨٤	٤٦ ٠١٨ ١٧٠		صافي ربح الفترة
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-					
٤ ٣٩٢ ٥٣١	٢٣ ١٩٧ ٥٩٤	٦٧ ٢٧٨ ٠٨٨	٤٦ ٢٢٢ ٠٥٤		ملاك الشركة القابضة
٨ ٢١٦ ٨٢٣	(٤٦٢ ٠٤٦)	١٥ ٥٧٦ ٦٥٢	١١ ٠٤٥ ٩٣٤		الحقوق غير المسيطرة
١٢ ٦٠٩ ٣٥٤	٣٢ ٧٣٥ ٥٤٨	٨٢ ٩٥٤ ٧٤٠	٥٧ ٢٧٧ ٩٨٨		إجمالي الدخل الشامل
٥,١٥	١,٧٩	٦,٨٣	٣,٢٤	(١٤)	نصيب السهم الأساسي / المخلف في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٩) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المجموعة القسرية السورية التوتوية
 (مجموعة مساهمة سورية)
 قائمة التكاليف في طريق التكلفة المجمعة مع التكلفة المضافة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 وفقا للتعليمات الواردة في المادة الثانية من القانون رقم (١١٠) لسنة ٢٠٠٤
 جميع المبالغ بالدينار السوري

المحيط	الممتلكات						المحيط	المحيط	المحيط	المحيط	المحيط	المحيط	المحيط	المحيط	المحيط	المحيط	المحيط	المحيط
	المحيط غير المضمون	المحيط غير المضمون	المحيط غير المضمون	المحيط غير المضمون	المحيط غير المضمون	المحيط غير المضمون												
٧٧٨.٨٥٨.٧٧٧	٧١٢.٧٧٢.٨١٥	٥٥٦.٠٦٤.٠٤٤	-	٢٨٤.٧٢٢.٥٢٠	٩.٥٤٤.٠٤٢	(١٧١.٥٧٢.٠٤٩)	(١.٧٠٠.٤٢٢)	٨.٢٨٠.٤١٢	٥٧.٤٥٤.٥٤٧	١٣٧.٢٤٠.٥٧٥	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٦.١١٠.٢٢٢
٧١.٢١٢.٦٢٥	٩.٤٤٤.٧٨١	٥٢.٦٤٥.٢٨٤	-	٥٢.٦٤٥.٢٨٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٨.٥٥١.٥٢٤)	(٨٤٢.٤٥٥)	(٥٧.٧١٦.٥٨٦)	-	(٥٧.٧١٦.٥٨٦)	-	(٥٧.٧١٦.٥٨٦)	(٥٧.٧١٦.٥٨٦)	(٢.٧١٤.٦١٥)	(٥٤.١٣٢.٢١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢.٠٠٠.٥٢٧	٨.٤٤٢.٣٢٦	(٢.١٦٦.٢٤٦)	-	٥٢.٦٤٥.٢٨٤	-	(٥٧.٧١٦.٥٨٦)	(٢.٧١٤.٦١٥)	(٥٤.١٣٢.٢١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٦٥٤.٤٣٧)	-	-	-	-	-	٦٥٤.٤٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦١.٤٤٦.٨٧٠)	-	(٦١.٤٤٦.٨٧٠)	-	(٦١.٤٤٦.٨٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩.٥٢٢.٤٤٥)	(٩.٥٢٢.٤٤٥)	-	-	٩.٥٤٤.٠٤٢	(٩.٥٤٤.٠٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢.٥١٨.٧١١)	-	(٢.٥١٨.٧١١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩.٥٢٢.٤٤٥)	(٩.٥٢٢.٤٤٥)	(٦٤.٣٢٤.٣٨٦)	(٢.٥١٨.٧١١)	(٥٧.٥٧٢.٢٤٥)	(٩.٥٤٤.٠٤٢)	-	-	-	-	٦٥٤.٤٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-
٩.٤٧٤.٤٤٤	٩.٤٧٤.٤٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩.٤٧٤.٤٤٤	٩.٤٧٤.٤٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٧٨.٥٦١.٧٧٢	٢٢٢.٢٢٠.٤١٢	٥٢٦.٤٣٥.٧٢٠	(٨.٤٤٦.٣٧٦)	٢٢٢.٢٢٠.٤١٢	-	(١٧٠.٤٤٦.٣٧٦)	(١.٧٠٠.٤٢٢)	(١.٧٠٠.٤٢٢)	٥٧.٤٥٤.٥٤٧	١٣٧.٢٤٠.٥٧٥	٢٥.٦١١.٢٢٢	-	-	-	-	-	-	٢٥٦.١١٠.٢٢٢
٦٥.٥٧٢.٨٤٤	١٨.٦٥١.٨٧١	٧١.٢١٢.٠٤٢	-	٧١.٢١٢.٠٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٢.٢٤٠.١٤٤)	(٢.٧٥٢.٤٤٤)	(٩.٥٤٤.٤٣٥)	-	-	-	(٩.٥٤٤.٤٣٥)	(٩.٥٤٤.٤٣٥)	(٦١٢.٤٤٦)	(٦.٤٢٢.٥٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٢.٤٣٤.٧٤٠	١٥.٥٧٢.٣٢٦	٦٧.٢٧٨.٥٨٨	-	٧١.٢١٢.٠٤٢	-	(٩.٥٤٤.٤٣٥)	(٦١٢.٤٤٦)	(٦.٤٢٢.٥٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦.٤٤٦.٣٧٦)	(٦.٤٤٦.٣٧٦)	-	-	(١٧٠.٤٢٢)	-	-	-	-	-	١٧٠.٤٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٧.٤٥٤.٥٤٧)	(٥٧.٤٥٤.٥٤٧)	(١٧.٢٠٤.٧٧٥)	-	(١٧.٢٠٤.٧٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩.٤٧٤.٤٤٤	-	٩.٤٧٤.٤٤٤	٩.٤٧٤.٤٤٤	٩.٤٧٤.٤٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٢.٦٤٥.٢٨٤)	(٤٤.٢٢٥.٢٨٤)	(٦.٤٢٢.٥٠٦)	(٦.٤٢٢.٥٠٦)	(٦.٤٢٢.٥٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٧٤.٢٢٠	٤٧٤.٢٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٧٤.٢٢٠	٤٧٤.٢٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٧٨.٧٧٢.٤٤٤	٢٤٠.٦٧٨.٤٤٤	٥٢٦.٠٦٤.٠٤٤	-	٢٤٠.٦٧٨.٤٤٤	-	(١.٧٠٠.٤٢٢)	(١.٧٠٠.٤٢٢)	(١.٧٠٠.٤٢٢)	٥٧.٤٥٤.٥٤٧	١٣٧.٢٤٠.٥٧٥	٢٥.٦١١.٢٢٢	-	-	-	-	-	-	٢٥٦.١١٠.٢٢٢

* تشير الأرقام الواردة في المصاحف من (٥) إلى (١١) حواشي التكاليف المجمعة وفقاً للمادة ٢٠١١

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم
٨٨ ٢٧٢ ٤١٢	١٢٢ ٥٣٢ ٠٥٤	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		يتم تسويته بـ:
٢٤ ٠٠٣ ٠٢٨	١٨ ٨٠٩ ٩٨٦	اهلاكات واستهلاكات
-	(٧٠٩ ١٣١)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١ ٣٥٨ ٦٧٣	٣٧٤ ٢٥٠	التغير في القيمة المعادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٤٣٤ ٧٠٦	١٠ ٠١٥ ٠٠٧	مصرفوات تمويلية
(٢ ٦٥٩ ٩٤٥)	(٢ ٨٧٥ ٢٨٨)	فوائد دائنة
(١٠٨ ١٠٥)	(٧٧٧ ٨٢٩)	أرباح رأسمالية
(٣٧٧ ٣٥٨)	(٤١٠ ٠٨٣)	مخصصات انقضى الغرض منها
٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١ ٩٧٥ ٥٦٠	مخصصات مكونة
(٢ ٣٠٦ ٧٢٥)	(٢ ٨٩٧ ٨٦٦)	أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(٢١ ٧٩٥ ٣٢٦)	(٢٨ ٢٠٢ ١٥٠)	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١ ٩٠٣ ٢٩٧)	(٤٣٥ ٦٨٣)	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
٩٥ ٩٥٣ ٧١٨	١١٧ ٣٩٨ ٨٢٧	
		التغير في :-
١٣ ٠٧٥ ٢٢٧	(٢ ٧٢٨ ١٤٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١ ٨١٩ ٢٣٩)	(٢٧ ٩٣١ ٣٢٧)	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٣ ٩٩٠ ٩١٤)	(٢٩ ١٤٠ ١٧٢)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٢٠٩ ٠٨٩	(١ ٦٥٨ ٧٦٥)	مخزون
١٠ ٢٥٥ ٧٧٤	١ ٠٤٥ ٩٢٦	أعمال تحت التنفيذ
(١ ٠٢٧ ٤٨١)	(١٣٤ ٠٣٥)	التزامات عقود التأجير
(٣٢ ٥٥٩ ٥٧٧)	٢٥ ٢٠٦ ١٠٨	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣ ٨٥٢ ٨٩٠	١ ٥٤٠ ٨٥١	حقوق حملة وثائق التأمين
٤ ٧٧٨ ٤٤٣	(٥٨٠ ٤٨٦)	ودائع لأجل
-	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	ودائع مجمدة
(٤٧٤ ١٦٢)	(٢٩٣ ٩٥٦)	المستخدم من المخصصات
(٢٨ ٤٤٣ ٥٠٦)	(٢٤ ٧٧٠ ٤٤٧)	ضرائب الدخل المدفوعة
٥١ ٨١٠ ٢٦٢	١٧ ٩٥٤ ٣٧٦	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢ ٩٦٤ ٥٩٢	١ ٧٩١ ٣٦٥	فوائد محصلة
(٩ ٢١٨ ١٨٧)	(١٦ ٨٣٢ ٢٤٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٢١٠ ١٦٣)	مدفوعات لإضافات أصول حيوية
-	(١٠ ٣٣١ ٢٧٦)	مدفوعات لأصول التقيب والتتبع
١ ٢٣٨ ٤٨٨	٩٠٩ ٨٦٨	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات
(٢٧٧ ٣٠٠ ١٢٥)	٥ ١٥١ ١٠٥	متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٢١ ٣٢٩ ١٣٣	(١٥٤ ٥٩٢ ١٩٦)	(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٦٠ ٩٨٦ ١٠٩)	(١٧٤ ١١٣ ٥٤٤)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٢٦ ٧٩٧ ٩٩٣	١٨٧ ١٧٨ ٣٥١	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٥٧ ٢٨٧ ٣٥٩)	(١٠٣ ٤٧٦ ٤٥٩)	سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٨ ٣٩٦ ٣٩٧)	(٩ ٩٣٨ ٤٠١)	مصرفوات تمويلية مدفوعة
٢ ٠٠٥ ٥٧٧	(٦٨ ٩١٢ ٦٤٠)	الحقوق غير المسيطرة
(٢ ٥٦٨ ٢١١)	-	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
-	٨ ٩٥٢ ١٩٦	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٧٢ ٨٢١ ٣١٤)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٦٤ ٧٢٣	٣٧٢ ١٤٦	أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
٨٨ ٤٩٥ ٠١٢	١٤ ١٧٥ ١٩٣	صافي النقدية من أنشطة التمويل
(٣ ١٦٨ ٨٧٨)	٤ ٧٩٢ ٨٣٨	فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة
٧٦ ١٥٠ ٢٨٧	(١٣٧ ١٩١ ١٣٧)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٤٨ ٨٣٨ ٦٧٢	٢١٤ ٣٧١ ٤٩١	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٩) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
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 ٦٤٨ ١١٤ 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 "المجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي يتم تطبيقها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية مع الأخذ في الاعتبار تفسيرات اللجنة الدولية للتقارير المالية.
- تقوم المجموعة بإعداد القوائم المالية لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتتفق مع قانون الشركات المصري.
- ويتمثل الاختلاف الرئيسي بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة المصرية في إثبات نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة.
- وفقاً لمتطلبات التسجيل في سوق الكويت للأوراق المالية فقد أعدت القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي يتم تقييمها بالقيمة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة و شركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية.

- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢١.
- تم ادراج تفاصيل اهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٤.

٣- عملة التعامل و العرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية منضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٥٤-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم ٥٤-١- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٥٤-٢٢ تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٥٤-٢١ الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم ٥٤-٢٠ قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنفدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متدولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوي (١) : الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 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 على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
 تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
 تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة بالإيضاح رقم ٤٨ - الأدوات المالية.

٥- الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
١٠٢ ٠٥٨ ٣٦٧	٥٤ ٦٦٤ ٧٥٤	١٢٨ ٦٨١ ٦٨٠	٦٣ ٦٨٨ ٧٢٠	إيرادات نشاط الأسمدة
٦١ ٣٢٠ ٩٠٦	٢٦ ٨٤٧ ٩٦٢	٨٧ ٦٧٤ ٦٩٩	٤٠ ٣٥١ ٩١٨	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٧٠ ٢٤٨ ٦٩٨	٣١ ٦١٦ ٨٧٧	٦٨ ٧١٥ ٢٦١	٣٤ ٢١٩ ١٨٧	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٢٨ ٤٧٤ ٩٨٦	١٣ ٧٥٨ ٨٢٤	٣٠ ٢٤٨ ٥٣٠	١٦ ٤٦٦ ٤٤٥	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٢٣ ٠٧٢ ٠٠٤	٩ ٤٠٨ ٥٧٤	٢٨ ٧٦٧ ٩٢٩	١٢ ٦٦٨ ٣١٦	إيرادات نشاط التأمين
٢ ٧٩٧ ٠٢٨	٦٧٩ ٧١١	٣ ٤٣٥ ٠٧٧	٢ ٢٣١ ١٨٩	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٤٥٧ ١٧٠	٢٣٥ ٩٨٥	٣٨٧ ٤٠٧	١٨٨ ٣٩٨	إيرادات نشاط التوكيلات
١ ٨٥٦ ٧٠٠	٧٤٥ ٣٨٧	١ ٣٩٦ ١٥٠	٨٤٧ ٤٧٩	إيرادات أنشطة أخرى
٢٩٠ ٢٨٥ ٨٥٩	١٣٧ ٩٥٨ ٠٧٤	٣٤٩ ٣٠٦ ٧٣٣	١٧٠ ٦٦١ ٦٥٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٦ ١٦١ ٨٧٤	٤١ ٢٩٣ ٦٥٢	٨٤ ٣٢٥ ٤٤٢	٤١ ٢٩٦ ١٩١	تكاليف نشاط الأسمدة
٤٠ ١٧٩ ٦٣٦	١٦ ٩٩٥ ٣٤١	٥٣ ٣٥٣ ٨٠٢	٢٢ ٤٥٩ ٩٢٧	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٧ ٧٩٢ ٠١٤	٢٠ ٣٠٠ ٠٩٧	٤٤ ٨١٥ ٦٥٣	٢٢ ٩٠٢ ٣٧٥	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٢ ٢٧٦ ٥٥٥	٥ ٦٩٩ ٢٢٤	١٠ ٧٠٥ ١٠٣	٥ ٧٦٧ ٥٣٨	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترونية
١٧ ٧٧٠ ٨٨٥	٧ ٠٢٥ ٨١٦	٢٢ ٢٥٦ ٤٨٧	٩ ٥٩١ ٧١٧	تكاليف نشاط التأمين
٢ ٢٣٢ ٨٦٩	٤٩٥ ٤٩٢	٢ ٨٣١ ٢٣٠	١ ٨٧٨ ٠١١	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣٣٧ ٩١٠	١٦٩ ٧٦٥	٢٧٢ ٨٢٠	١٣٤ ١٥٣	تكاليف نشاط التوكيلات
١ ١٧٢ ٨٧٠	٥٣١ ٩٠٨	٨٩١ ٨٢٣	٥٥٦ ٠٩١	تكاليف أنشطة أخرى
١٩٧ ٩٢٤ ٦١٣	٩٢ ٥١١ ٢٩٥	٢١٩ ٤٥٢ ٣٦٠	١٠٤ ٥٨٦ ٠٠٣	

٧- إيرادات الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٢١ ٧٩٥ ٣٢٦	٩ ٠٥٨ ٧٩٥	٢٨ ٢٠٢ ١٥٠	٢٠ ٧٩٤ ٧٧٤	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٩٦ ٨٩٦	٢٩٦ ٨٩٦	-	(٦ ٠٥٣ ٣٣٥)	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١ ٣٥٨ ٦٧٣)	٢ ٧٥٨ ٦٧٨	(٣٧٤ ٢٥٠)	٢٠١ ١٠٣	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٠ ٢١٩	١٠٩ ٤٥٣	١٩٤ ٩٢٠	١٩٤ ٩٢٠	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨	١٢ ٢٢٣ ٨٢٢	٢٨ ٠٢٢ ٨٢٠	١٥ ١٣٧ ٤٦٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٤٧٦ ٥٣١	٤٧٦ ٥٣١	٨٤٧ ٠٧٣	٨٤٧ ٠٧٣	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٣٧٧ ٣٥٨	٣٧٧ ٣٥٨	٤١٠ ٠٨٣	٢٠٣ ٦٩٤	مخصصات إنقضى الغرض منها
١٠٨ ١٠٥	٧٤ ٩٢٩	٧٧٧ ٨٢٩	٣٠ ٤٢٤	أرباح رأسمالية
٦٠٤ ٤٤٣	٢٨٥ ٨٠٢	٥٨٣ ٨٣٥	٣٧٦ ٦٤٥	أخرى
١ ٥٦٦ ٤٣٧	١ ٢١٤ ٦٢٠	٢ ٦١٨ ٨٢٠	١ ٤٥٧ ٨٣٦	

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
١ ٨٦٢ ٨٦٤	٦٩١ ٤٥٨	٣ ١٧٠ ٧٨٠	١ ٦٨٦ ٩٣٥	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٤٤ ٧١٦	١٢٢ ٨٢٥	٣٠٢ ٥٤٥	١٨٣ ٤٨٩	نشاط الأسمدة
٦٨ ٧٣١	٣٢ ٢٣٤	٧٨ ٨٠٥	٣٩ ٣٣١	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
١٤٠ ٠٤٤	١٥ ١٢٤	١١٤ ٨٣٣	٥٨ ٨٨٢	أخرى
٢ ٣١٦ ٣٥٥	٨٦١ ٦٤١	٣ ٦٦٦ ٩٦٣	١ ٩٦٨ ٦٣٧	

١٠- رد (خسائر) الائتمان المتوقعة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
(١٣٢ ٠٢١)	(٢٧ ٨٠٧)	(٢٣١ ٢٠٤)	١٧٨ ٠٩٣	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٥١٦ ٦٧٥	١ ٥١٢ ٥٤٣	-	-	رد خسائر الائتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٩ ٢٧٠)	-	-	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض
(١ ٤٨١ ٣٥٧)	(١ ٠٥٨ ٠١٢)	(٣٣١ ٨٦٢)	(٣٣١ ٨٦٢)	خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
-	-	٩٩٨ ٧٤٩	١٩٣ ٩٠٩	رد خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
١ ٩٠٣ ٢٩٧	٤٠٧ ٤٥٤	٤٣٥ ٦٨٣	٤٠ ١٤٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١ - مصروفات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١٤ ٧٦٦	١ ٩٧٥ ٥٦٠	٦٦٨ ٦٨٣	مخصصات مكونة
٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١٤ ٧٦٦	١ ٩٧٥ ٥٦٠	٦٦٨ ٦٨٣	

١٢ - ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
١٩ ٣٣٣ ٠٥٦	٩ ٢٤٧ ٦٩٢	٢٨ ٣٦٣ ٢٥٠	١٥ ٤٦٣ ٠٥٧	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٢٦١ ٥٣٦)	(١ ٢٦٦ ٥٣٦)	(١ ٤٠٦ ٠٨٠)	(٧٠٨ ٧٥٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٠٧١ ٥٢٠	٧ ٩٨١ ١٥٦	٢٦ ٩٥٧ ١٧٠	١٤ ٧٥٤ ٣٠١	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	
٨٨ ٢٧٢ ٤١٢	١٢٢ ٥٣٢ ٠٥٤	صافي الربح المحاسبي المجمع قبل ضريبة الدخل
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
١٩ ٨٦١ ٢٩٣	٢٧ ٥٦٩ ٧١٢	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٩٠ ٣٨٦	٣ ٢٧٨ ٢١٦	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٤٦٩ ٣٤٨)	(٤ ٣٢٧ ٧٦٤)	الإعفاءات الضريبية
١٠٢ ٦٣٩	٣٤٢ ٢٧٥	تأثير المخصصات
١ ٤٦٥ ٨٩١	١ ٥٩٣ ٩٠٦	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(٢ ٧٩٠)	(١٤ ٢٧٤)	أرباح وخصائر رأسمالية
(١٣ ٧٩٤)	٨٥٩	فروق عملة دفترية
٢٩٨ ٧٧٩	(٧٩ ٦٨٠)	أخرى
(٢ ٢٦١ ٥٣٦)	(١ ٤٠٦ ٠٨٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٠٧١ ٥٢٠	٢٦ ٩٥٧ ١٧٠	الضريبة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسار والدخل الشامل الآخر المجمعة
% ١٧,٥٤	% ١٩,٧٨	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	الشركة
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠				%	
٢٠ ٢٨٢ ٣٢٩	٢١ ٩٩٤ ٧٤٧	١٩ ٤٤٥ ٠٦١	٢ ٥٤٩ ٦٨٦	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس"	
٥ ٨٣٤	٥ ٨٤٦	٥ ٨٤٦	-	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	
٦١٠ ٥٣٦	٦٣٠ ٤٦٧	٥٦١ ٣٥٣	٦٩ ١١٤	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل	
-	١٣ ٠٤٤	١٢ ٧٦٨	٢٧٦	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جو غاز	
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول	
٢ ٠٣١ ٥٢٢	٢ ٣٩٣ ٩١٥	٢ ١٥٤ ٨٣٥	٢٣٩ ٠٨٠	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز	
١٨٧ ٤٧١ ٧٢١	١٥٤ ٨٦٣ ٣٧٠	١٤١ ٠١٥ ٧٣٤	١٣ ٨٤٧ ٦٣٦	٣٥,٤٩	شركة بوابة الكويت القابضة	
(٢٣ ١٢٤)	(١٨ ٥٧٧)	(١٨ ٢٥١)	(٣٢٦)	١٩,٨٣	الشركة العربية للأسمدة	
١٦٧ ١٦١	١٧٩ ١٦٤	١٦٦ ٢٦٩	١٢ ٨٩٥	٦,٦١	شركة الشروق للميلامين والراتجات	
١ ٣٣٠	١ ٨١٣	١ ٣٤٠	٤٧٣	٠,٠٠٣	شركة NSCO	
٢٢ ٤٨٣ ٥٩٧	٢٤ ٦٢٢ ٠٩٠	٢٢ ٦٨٩ ٠٥٣	١ ٩٣٣ ٠٣٧	٣٨,٤٩	شركة الدلتا للتأمين	
٢٣٣ ٠٣٠ ٩١٢	٢٠٤ ٦٨٥ ٨٨٥	١٨٦ ٠٣٤ ٠١٤	١٨ ٦٥١ ٨٧١			

١٤- 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:-

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٥٢ ٦٤٥ ٢٨٤	١٨ ٣٢٨ ٣٧٥	٧٦ ٩٢٣ ٠١٣	٣٦ ٥٥٠ ٩٩٤	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٥,١٥	١,٧٩	٦,٨٣	٣,٢٤	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
-	١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الإثابة
(٢ ٦٤٩ ٩٢٢)	٨ ٠٤٨ ٠٠٠	أسهم خزينة
<u>١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨</u>	<u>١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧</u>	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٥- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

١٣ ٥٨٤ ٤٧٩	إضافات أصول التتقيب والتنمية - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.
٦٠٨ ٧٥٧	إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.
١ ٨٦٨ ١٢٧	الجزء غير المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمثبت ضمن بند عملاء وأوراق قبض.

١٦- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	
١٧ ٢٥٣ ٦١٧	١٨ ١٠٦ ٢٨٥	٢٤,٩٩	<u>إستثمارات مقيدة بالبورصة</u> شركة المهندس للتأمين
٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٢٨,٠٧	<u>إستثمارات غير مقيدة بالبورصة</u> شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
٤١٨ ٥٨٨	٤٠٣ ٩٧٨	٢٠	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
٤١ ٧٤٠ ٧٤٢	٤٢ ٥٧٨ ٨٠٠		
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
<u>٢٤ ٦١٢ ٥٦٧</u>	<u>٢٥ ٤٥٠ ٦٢٥</u>		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
٢٢٥ ٦٠٣ ٣٦٤	٢١٦ ٤٥٠ ٦٩٨	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
١ ٨١٤ ٥٨١	١ ٨٣٢ ٨٦٣	-	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١٤ ١٠٨ ١٧١	-	-	الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	%١٥,٢٧	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً *
٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	%٢٨,٠٧	شركة TOD
٢٧٥ ٩٩١ ٤٢٧	٢٥٢ ٧٤٨ ٨٧٢		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤)		خسائر الاضمحلال
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢١٨ ٢٨٦ ٣٦٨		
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤١ ٣٧٨ ٥٤٨		الجزء غير المتداول
-	٧٦ ٩٠٧ ٨٢٠		الجزء المتداول
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢١٨ ٢٨٦ ٣٦٨		

* قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، وخلال الفترة اللاحقة تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لاستثمارات شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً") طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٣)، 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 جنابات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، وفي ذات الجلسة قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لنادرة أخرى وتم تحديد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم تأجيل الدعوة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١ وذلك للمرافعة وحضور المتهمين بأشخاصهم، وبهذا التاريخ حكمت المحكمة غيابياً بالسجن المؤبد للمتهمين الثلاثة ورد مبلغ يعادل المبالغ محل الاستيلاء وغرامة مالية تعادل المبالغ محل الاختلاس، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٢٧ ٤١٧ ٩٤٥	٢١٨ ٢٨٣ ٥٦١	القيمة العادلة
		يخصم:
٢٧٨ ٣٧٠ ١٢٣	٢٨٢ ١٠٣ ٢١٨	التكلفة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٦٣ ٨١٩ ٦٥٧)	احتياطي القيمة العادلة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٣ ٥٨٨ ٧٠٣)
٣٧٠٤٠١٧	(٢٣٠ ٩٥٤)
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٦٣ ٨١٩ ٦٥٧)

مساهمين الشركة الأم
 الحقوق غير المسيطرة

١٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
١١٢ ٦١٢ ٨٤١	٨١ ٨٤٩ ٤٩٠
٧٣ ٦٤٦ ٦٦٥	٨٨ ٧٢٨ ٤٤٤
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٨١ ٤٠٥ ٦٤٩
-	٢ ٣٧٥ ٨١١
١٧ ٨٢٠ ٩٥٩	٥٧ ٢٥٩ ٣٨١
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٥١١ ٦١٨ ٧٧٥

شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التامين
 سندات حكومية
 أذون خزانة
 محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة أحد البنوك بالخارج
 سندات حكومية مخصصة بقطاع التامين

ويتم تنويبها كما يلي:

٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٨١ ٤٠٥ ٦٤٩
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٢٣٠ ٢١٣ ١٢٦

الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
 الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الشركة القابضة المصرية القومية (شركة مساهمة مصرية)
 (بالج) الإيضاحات المرفقة للقرارات المالية المجمعة السنوية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع الأرقام بالدرهم المصري

١٩ - ممتلكات المساهمين (البيانات مكملة تحت التدفئة)

الإجمالي	ممتلكات تحت التدفئة	شركة في	تصنيفات في	برامج تابعة كينزل	ممتلكات وممتلكات	عدد وحدات	أرباح ومخاطر	الأرباح	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	أرباح
٦١٤ ٦١٤ ١٧٤	١٨ ٦١٦ ٦١٨	-	١ ٢٢٥ ٠٤٥	٦ ٩٩٧ ٧١٥	١٨ ١٨٨ ٤٤٩	٢ ٢٥٦ ٢٣٦	٤١٠ ٥٤٣ ٦٢٢	٨ ٥٥٠ ١٨٣	١٢ ٦٩٤ ٦١٤	٥٧ ٦٦١ ٥١٣	٧٨ ٠٤٩ ٥٦١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
٢٥ ٩٨٧ ٤٨٨	-	-	-	١ ٢٩٥ ٥١٢	١٣ ١٧٨ ٦٨٧	٩٨ ٠٠٢	١ ٩٧٢ ٢٠٤	٥٨٩ ٤٢٢	٦٢٨ ٢٧٣	١ ٥٥٢ ١٠٤	٦ ٦١٨ ١٨٤	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢٢ ٤٠٣ ٩٤٧	٢٢ ٤٠٣ ٩٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الممتلكات تحت التدفئة	٢٠٢٠/١/١
(٢ ٥٨٦ ٧١١)	-	-	(٤١ ٤٥٧)	(١٨ ٢٣٩)	-	(٤٨ ٥١٦)	(٩ ٢٦٧)	(٣٦ ٥٠٩)	(٢٥٨ ٩٤١)	(١ ٨١١)	(٢ ١٧٥ ٧١٩)	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٦٦٠ ٤٢٣ ٨٨٨	٤٠ ٨٠٠ ٥٩٥	-	١ ١٨٣ ٥٨٨	٨ ٢٧٤ ٩٢٨	٨١ ٢١٧ ١٣٦	٢ ٤٠٦ ٢٢٨	٤١٢ ٥٠٦ ٤٥٩	٩ ١٠٧ ٥٦٦	١٣ ٠٦٤ ٠٤١	٥٩ ٢١١ ٧٥٦	٢٢ ٥٤٢ ٠٦١	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
٦١٠ ٤٢٣ ٨٩٨	٤٠ ٨٠٠ ٥٩٥	-	١ ١٨٣ ٥٨٨	٨ ٢٧٤ ٩٢٨	٨١ ٢١٧ ١٣٦	٢ ٤٠٦ ٢٢٨	٤١٢ ٥٠٦ ٤٥٩	٩ ١٠٧ ٥٦٦	١٣ ٠٦٤ ٠٤١	٥٩ ٢١١ ٧٥٦	٢٢ ٥٤٢ ٠٦١	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
١ ٠٠٢ ٢١٠	-	٢ ٧١٢ ٧٩٥	١٩ ٧٠٥	٢ ٦٦٩ ١٥١	٩٤٧ ٨١٤	٦٠ ٢٠٢	١١١ ٦١٧	٤٤١ ٨٥٩	٥٧٣ ٧٠٣	٢ ٨٨٧٥	٦ ٤٦٩	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
١١ ٤٣٨ ٧١٤	١١ ٤٣٨ ٧١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الممتلكات تحت التدفئة	٢٠٢٠/١/١
(٢٣٥ ٤٥٨)	-	-	-	(٥٣ ٦٧٩)	-	-	(٦٥ ٨٠٩)	(٣ ٩٦٦)	(١٧٠ ٩٥٨)	(٢١ ٠٤١)	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
١٧٧ ٥٧٤ ٤٤٤	٥٣ ٢٢٩ ٢٠٩	٢ ٧١٢ ٧٩٥	١ ٢٠٣ ٢٩٣	٨ ٥٩٠ ٤١٠	٨٣ ٢١٤ ٩٥٠	٢ ٤٦٦ ٥٢٠	٤١٢ ٥٠٦ ٢١٧	٩ ٥٤٤ ٩٨٩	١٣ ٤٦٦ ٧٨٦	٥٩ ٢٨٩ ٥٨٥	٢٢ ٥٤٨ ٥٢٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
٢ ٨ ٢٩٩ ٨١١	-	-	٧٢٣ ٥ ٩	٥ ٢٨٣ ٠ ١٢	١٠ ٨١٠ ٥٥٥	١ ٨٣ ٠ ٥١	٢٤٧ ٠ ٤٨ ٩٩	٦ ٤٥٥ ٢٢٩	٩ ٩٦٢ ١٢٠	٢٦ ٨٠ ٠ ٣٦	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢٥ ٤٤ ١٧٠	-	-	٤٤ ٩٧٥	٧١١ ١٦٥	٢ ٥٤٨ ٣٧٠	٤٩ ٥٧٨	١٨ ٢٧٠ ١٩٠	٥٦١ ٩٢١	٧٢٣ ١٩٤	١ ٩٩٤ ٧٧٧	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
(٢٨٥ ٥٨٨)	-	-	(٤١ ٤٥٧)	(١٨ ٢٣٩)	-	(٤٨ ٥١٦)	(٩ ٥٨٧)	(١٠ ١٢٩)	(٢٥٨ ٩٤١)	(١ ٠٤٩)	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢٢٢ ٩٥٨ ٤٠٣	-	-	٧١٧ ٠ ٢٧	٢ ٠٧٥ ٨٨٨	١٣ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٣ ١ ١٦	٢٦٥ ٤١١ ٧٠٢	٧ ٠٠ ١ ٥٢٣	١٠ ٤٢٣ ٢١٨	٧٨ ٠ ٧٣ ٨١٤	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢٢٢ ٩٥٨ ٤٠٣	-	-	٧١٧ ٠ ٢٧	٢ ٠٧٥ ٨٨٨	١٣ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٣ ١ ١٦	٢٦٥ ٤١١ ٧٠٢	٧ ٠٠ ١ ٥٢٣	١٠ ٤٢٣ ٢١٨	٧٨ ٠ ٧٣ ٨١٤	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
١٢ ٩٥٨ ٤٠٣	-	-	٧١٧ ٠ ٢٧	٢ ٠٧٥ ٨٨٨	١٣ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٣ ١ ١٦	٢٦٥ ٤١١ ٧٠٢	٧ ٠٠ ١ ٥٢٣	١٠ ٤٢٣ ٢١٨	٧٨ ٠ ٧٣ ٨١٤	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
١٢ ٩٥٨ ٤٠٣	-	-	٧١٧ ٠ ٢٧	٢ ٠٧٥ ٨٨٨	١٣ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٣ ١ ١٦	٢٦٥ ٤١١ ٧٠٢	٧ ٠٠ ١ ٥٢٣	١٠ ٤٢٣ ٢١٨	٧٨ ٠ ٧٣ ٨١٤	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
(١٩٣ ٤١٩)	-	-	-	(٤ ٠٥١)	-	-	(٤٧ ٧١٦)	(٦٥٥)	(١١٨ ٥٧٨)	(٢٢ ٤٧٣)	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢٤٥ ٧٢٢ ١١٥	-	٢٢٧ ٠ ٦٣	٧٨٥ ٠ ٣٦	٦ ٢٢٦ ٠ ٥٥	١٤ ٧٥١ ٧٢٣	١ ٨٦ ٦ ٨٧	٢٤٤ ٦ ١٩ ٥٩٥	٧ ٢١٠ ٦ ٥٥	١٠ ٦٧٥ ٩٤٢	٢٢ ١٧٠ ٢ ٦٤	-	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢٣٧ ٥٠٥ ٤١٥	٤٠ ٨٠٠ ٥٩٥	-	٤١٦ ٥١١	٢ ١٩٩ ٠ ٥٥	٦٨ ٠ ٨ ٢١١	٥٧٥ ١١٢	١٤٧ ٩٤٤ ٧٥٧	٢ ١٠٠ ٥٢٣	٢ ٦٣٠ ٦٧٣	٢١ ١٣٧ ٩٤٢	٢٢ ٥٤٢ ٠ ١١	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
(٦٣ ٨١٣ ٨٦)	(٦ ٧٨٨ ١٨٠)	-	(١٢٠ ٥١٥)	(٤٨ ٦٣٧)	(٦٤ ٧٣ ٦١٤)	(٤١٧ ٩٩٤)	(٦٥ ٢٧٧ ٢٥٦)	(٧١١ ٩٢٢)	(٨٧٢ ٢٠٣)	(١٠ ١١٢ ٩٩٦)	(٥ ٨٧٧ ٧٤)	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢١٣ ١٤٢ ٤١٣	٢٤ ٥٢٢ ٤١٥	-	٧٨١ ٠ ٣٦	٢ ١٥٠ ٦٧٨	٥٣ ٢٧٧ ٥١٧	١٥٧ ١١٨	١٢١ ٧٢٢ ٤٠٥	١ ٢٨٨ ٦١١	١ ٧٥٨ ٣٧٠	٢٠ ٩٢٤ ٤٤٦	٢٧ ٤٥٤ ٧٨٧	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢٣١ ٨٥٦ ٢١٩	٥٢ ٢٢٩ ٢٠٩	٢ ٤٨٥ ٧٢٢	٤١٨ ٦٥٧	٢ ٦٦٤ ٢٦٠	٦٧ ٥١٣ ٢١٧	٥٩٩ ٨٤٣	١٢٨ ٤٤٢ ١٧٢	٢ ٧٨٤ ٢٣٤	٢ ٧٩٤ ٨٤٤	٢ ٢١٩ ٢٢١	٢٢ ٥٤٨ ٥٢٠	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
(٦٣ ٣٨٠ ٩٤٤)	(٦ ١٨٣ ٢١١)	-	(١١٣ ٢٣٣)	(٤٣ ٨٧٢)	(٦٤ ٥١٦ ٦١٤)	(٤١٧ ٥٩٦)	(٦٥ ٢٤٠ ٥٥٥)	(٧٠ ١ ١٧٥)	(٨٦٨ ١٩٦)	(١٠ ١٧٩ ١٨٥)	(٥ ٠١٨ ٦٨١)	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١
٢١٨ ٤٣٥ ٢٨٥	٤٢ ٥٦١ ٠ ٤٤٨	٢ ٤٨٥ ٧٢٢	٢٥٤ ٩٢٤	٢ ٢٢٠ ٤٨٨	٥٣ ٠٠ ٢ ٩٢٣	١٨٢ ٢٥١	١١٣ ٢ ٠ ٢ ١١٧	١ ٥٧٨ ١٥٩	١ ٩٢٢ ٦٤٨	٢٠ ٤٠ ٠ ٣٦	٢٧ ٥٢٤ ٥٤٩	الإجمالي	٢٠٢٠/١/١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠ - أصول التدقيق والتنمية

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	معدات / خدمات حقول	أبل منتجة	التكلفة
١٢٠.٢٠١ ٨٧٣	-	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠٢٠/١/١
٤ ٤٦١ ٨٣١	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	-	٧٦٦.٥٥٥	الإضافات
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧.٠٧٢.٠٢٢	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧.٠٧٢.٠٢٢	في ٢٠٢١/١/١
٢٣ ٨٨١ ٢٨٢	٢٣ ٨٨١ ٢٨٢	-	-	الإضافات
١٤٨ ٥٤٤ ٩٨٦	٢٧ ٥٧٧.٥٨	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧.٠٧٢.٠٢٢	في ٢٠٢١/٦/٣٠
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	-	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠٢٠/١/١
١٩ ٢١٣ ٦٦٥	-	١ ٥٩٦ ١٧٥	١٧ ٦١٧ ٤٩٠	إستهلاك
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦	في ٢٠٢١/١/١
٥٧.٦ ٤١٥	-	٥.٩٥ ٧٣٠	٦١.٠ ٦٨٥	إستهلاك
٥٧ ٣٥٧ ٨٧٥	-	٧ ٩٤٤ ٣٠٤	٤٩ ٤١٣ ٥٧١	في ٢٠٢١/٦/٣٠
٧٣.٠١٢ ٢٤٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٢١.٠٤٧ ٣٣٢	٣٨ ٢٦٩ ١٣٦	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٩١ ١٨٧ ١١١	٢٧ ٥٧٧.٥٨	٢٥ ٩٥١ ٦٠٢	٣٧ ٦٥٨ ٤٥١	في ٢٠٢١/٦/٣٠

مصحح الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال

في ٢٠٢٠/١/١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢١- أصول حق انتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
		التكلفة
٨ ١٩٧ ٠٩٠	١٣ ٦٣١ ٦٠٠	التكلفة أول الفترة
٣ ٨٢٢ ٢٣٥	-	الإضافات
١ ٦١٢ ٢٧٥	-	تسويات
١٣ ٦٣١ ٦٠٠	١٣ ٦٣١ ٦٠٠	التكلفة آخر الفترة
		مجمع الاهلاك
(٥٢٧ ٧٨٥)	(١ ٥١٠ ٢٥٣)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٩٨٢ ٤٦٨)	(٤١٨ ٤٤٦)	الاهلاك
(١ ٥١٠ ٢٥٣)	(١ ٩٢٨ ٦٩٩)	مجمع الاهلاك آخر الفترة
١٢ ١٢١ ٣٤٧	١١ ٧٠٢ ٩٠١	الصافي
٤٩٣ ٨٧٠	٥٤٤ ٣١٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٦١٥ ٢١٧	١٢ ٢٤٧ ٢١١	صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٦١ ٢٢٦ ١٢ دولار أمريكي كمايلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢ ٦٤٤ ٠٦٠	٢ ١٧٨ ٢٧٨	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٩ ٨٣١ ٦٤٥	١٠ ٠٤٧ ٩٨٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٤٧٥ ٧٠٥	١٢ ٢٢٦ ٢٦١	

٢٢- شهرة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧ ٨٨٧ ٦٨١	٧ ٩١٢ ٨٣٣	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١١ ١٢٥ ٦٠١	١١ ١٦١ ٠٧٨	شركة سبريا
١ ٦٢٠ ٧٤٣	١ ٦٢٥ ٩١١	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٦٩ ٦٠٩	٣ ٦٨١ ٣١٠	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	٦٣ ٥٩١ ٥٣٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٣- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢١/٦/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢١/١/١	
٥٦٣ ٠٦٨	٢ ٠٩٨	(١٢١ ١٨٦)	٦٨٢ ١٥٦	نفقات إيراديه مؤجلة *
٨٧٥ ٠٠٠	-	(١٢٥ ٠٠٠)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٤٣٨ ٠٦٨	٢ ٠٩٨	(٢٤٦ ١٨٦)	١ ٦٨٢ ١٥٦	

* 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 على ٨ سنوات.

٢٤- أصول حيوية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٨٠ ٥٣٤	٧٨٣ ٠٢٣	غابات شجرية
٣٨٨ ٣١١	٦٥٤ ٤٣٢	أجور ومرتبقات واستشارات
٨٢ ٣٩٧	١٣٠ ٩٦٥	اسمدة ومبيدات
١٠٦ ٦٦٥	١٥٢ ٠٣٩	ايجار معدات
٩٥ ٥٩٧	١٤٣ ٢٣٤	اهلاك أصول حق انتفاع
٢٤٥ ١٣٩	١١٥ ٤٠٩	فائدة حق الانتفاع
١٥ ٧٢٤	٢٥٩ ٥٩٦	إهلاك أصول ثابتة
٨١ ٥٦٩	١٧١ ١٨٤	أخرى
١ ٧٩٥ ٩٣٦	٢ ٤٠٩ ٨٨٢	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٥- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٦٨.٠٦٣	٣٣٠.٢٢٩	نقدية بالصندوق
٩٣.١٩٩.٠٥٦	٨٠.٢١٢.٩٨٠	بنوك حسابات جارية
١٢١.٤٣٣.٥٥٠	١٢٣.٦١٠.٣٢٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٩١.٦٦٦	٩٧٢.١٥٢	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢١٥.١٩٢.٣٣٥	٢٠٥.١٢٥.٦٨١	
(٢.٣٢٤.٣٤٢)	(١.٦٥٤.٤٦٢)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢١٢.٨٦٧.٩٩٣	٢٠٣.٤٧١.٢١٩	

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

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٩١.٢٧٨.١٣٤	٢٠٥.١٢٥.٦٨١	النقدية وما في حكمها
٦٠.٤٦٩.٨٧٣	٥٠.٢١٧.٩٦٢	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
-	(٤٠.٠٠٠.٠٠٠)	ودائع مجمدة
(٢.٢٣١.١٤٤)	(٩٧٢.١٥٢)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٦٧٨.١٩١)	-	بنوك سحب على المكشوف
٢٤٨.٨٣٨.٦٧٢	٢١٤.٣٧١.٤٩١	

٢٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢.٩٠٥.٩٥٧	٣.٤٢٦.٦١٦	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٢٨٧.٣٢٠	٢٧٦.٠٧٦	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٥.٧٥٩.٥١٢	٧.٩٩٠.٦٣٥	إستثمارات في صناديق استثمار
٣٠.٤٥١.٨٧٠	٣٠.٠٦٥.٢٣٠	سندات حكومية
٣٩.٤٠٤.٦٥٩	٤١.٧٥٨.٥٥٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
٢٩ ٧٨٩ ٧٤٢	٥٣ ٦٣٣ ٢١١
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٤١ ٢٧٨ ١١٦
٦٨ ٦٨٤ ٧٨٠	٩٤ ٩١١ ٣٢٧
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	(١ ١٠٦ ٠٢٩)
١١ ٧١٨ ٩٩٤	١٥ ٥٧٣ ٤٥٧
٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٩ ٣٧٨ ٧٥٥

عملاء

الهيئة المصرية العامة للبتترول *

خسائر الإئتمان المتوقعة

أوراق قبض

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
١ ٠٩٢ ٥١٦	١ ٠٥٤ ٨٣٥
٥٠٠ ٤٣٨	٥١٦ ٢٣٧
٣٧ ٣٠٢ ٠٨٤	٣٩ ٧٠٧ ٠٤٤
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٤١ ٢٧٨ ١١٦

شركة ناتجاس

شركة الفيوم للغاز

NSCO

٢٨- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٢ ٥٢٧ ٣٣١ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠ : لا شيء) في قيمة أرباح عقود صرف آجلة تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية حيث قامت احدي الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ٣٩ ٦٢٨ ٥٥٠ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (عام ٢٠٢٠ : لا شيء).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٦ ٢٥٤ ٠١٢	٢٣ ٥١٥ ٥٣١	إيرادات مستحقة
٨ ٧١٠ ٤٧٣	٢٣ ٢٧٢ ٢٩٤	موردين - دفعات مقدمة
١٥ ٩٦١ ٠٢٠	١٤ ٥٠١ ٧٢٠	مصلحة الضرائب
٩ ٠٣٤ ٦٧٣	١١ ١٢٢ ٨٢٨	فواتير مصدرة غير محصلة
١٠ ١٢٨ ٢٨١	٧ ٤٣٣ ٠٦٣	مدينو عمليات التأمين
٥ ٦١٤ ٩٢٢	٦ ١٠٤ ٩٩٨	تأمينات لدي الغير
٢ ٧٤٣ ٢١٥	٣ ٣٣٩ ٢٩٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٢ ١٤٣ ٦٢٩	٣ ٢٧٣ ٥٣٨	شيكات تحت التحصيل
٥٩٧ ٥٦٨	٣ ٨٣٥ ٥١٤	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٢ ١٠٩ ٧٣٠	١ ٤٨٧ ٣٤٦	شركات التأمين وإعادة التأمين
٦٦٢ ٥٢٩	٦٠٦ ٦١١	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٢١ ٥٣٤	٤٤٩ ٠٣٧	سلف وعهد عاملين
٤٣٥ ٠٧٤	٤٠٤ ٧٨٧	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٨ ١٣٢ ٢١٣	١٣ ٤٤٥ ٥٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٨ ٥٩٤ ٨٤٥	٢٧٨ ٦٣٨ ١٣٠	
(١٧٢ ٢٩٥ ٩٦٤)	(١٧٢ ٢٠٥ ٥٥٩)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٧٦ ٢٩٨ ٨٨١	١٠٦ ٤٣٢ ٥٧١	

* يمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ وخلال الفترة اللاحقة تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لاستثمارات شركة موج للطاقة "شركة تراي أوثن سابقاً") طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٥٣)، وقد تم تكوين خسائر ائتمان متوقعة بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠٢٠ : مبلغ ١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢ دولار أمريكي).

٣٠- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٧ ٠٥٥ ٣١٨	٣٣ ٥٢٠ ٩٨٥	مستلزمات ومهمات
٢٢ ٩٦٤ ٤٢٠	٢٢ ٤٦٥ ٤٨٤	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٥٠٤ ٣٣٥	١٥ ٠٧٣ ٧٤١	وقود وزيوت
٨ ٠٥١ ٦٨٨	٤ ٣١٣ ٢٣٥	إنتاج تام وتحت التشغيل
١ ٢٠٠ ٣٣٧	٦١ ٩٨٣	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٧٣ ٧٧٦ ٠٩٨	٧٥ ٤٣٥ ٤٢٨	
(٧٧ ٥٧٩)	(٧٨ ١٤٤)	الانخفاض في قيمه المخزون
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٧٥ ٣٥٧ ٢٨٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩٩ ٣١١	-	قطاع الغاز
٣١ ٨٢٣ ٨٨١	٣٠ ٧٩٤ ٧٦٨	أراضي ومباني تحت التطوير
٤١٥ ٧٤٦	٤٩٨ ٢٤٤	أخرى
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٢٩٣ ٠١٢	

٣٢- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة.

٣٣- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة 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 والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.
- 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 والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة والظاهرة بالقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والصادر عنها تقرير مراقب الحسابات، وذلك لزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥٠ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بقيمة قدرها ٢٥,٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.
- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥٠ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٥,٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.
- وبتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي موزعا على عدد ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد مسدد بالكامل.

٣٤-إحتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	إحتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	إحتياطي عام
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٣ ٥٨٨ ٧٠٤)	إحتياطي القيمة العادلة
(١٨٢ ٥٩٥ ٦٢٧)	(١٨٣ ٢٠٨ ٠٤٣)	إحتياطي فروق ترجمة
<u>(١٧٠ ٩١٦ ٨١٣)</u>	<u>(١٨٠ ٤٦١ ٧٣٨)</u>	

إحتياطي قانوني

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

إحتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للإستثمارات 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- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٠٠٠ ٠٤٨ ٨ سهم بتكلفة قدرها ٦٧٩ ١٩٩ ٨ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٥١٧ ٧٥٢ دولار أمريكي، تم إضافته لرصيد الأرباح المرحلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٦- قروض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
					<u>الشركة القابضة المصرية الكويتية</u>
٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	-	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
					<u>شركة الوطنية للغاز - ناتجاس</u>
١٠ ٠٨٢ ٥٨٠	١ ٥٧٢ ٥٦٣	٢٠٢٦-٢٠٢١	١٪ فوق سعر الإقراض بحد ادني ١٧,٧٥% حتى نوفمبر ٢٠١٩ و ١٪ بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض.	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
٣ ١٩٤ ٩١٠	٦ ٢٨١ ٧٧٣	٢٠٢١	عائد متناقص ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١ ٠٣٩ ٥٠٥	١ ٩٣٥ ٧٢٩	٢٠٢١	٢,٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١ ٩٥٣ ٧٢٥	١ ٩١٣ ٢٦٥	٢٠٢١	٢,٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
					<u>شركة أي دي استرا</u>
١٨ ٧٣٥ ٠٥١	١٦ ١٣٧ ١٦٧	٢٠٣٦	من ١,٧٥% وحتى ٢,٥٠% سنوياً فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة
					<u>شركة النيل للأخشاب</u>
١١ ٧١١ ٧٣٠	١٢ ٠٣١ ٤٩٤	٢٠٢٨-٢٠٢٠	٨٪ سنوياً ويستبدل بعائد ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض سنوياً في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	جنية مصري	قرض بضمان رهن عقاري علي المباني والمقومات المالية للمصنع بعد التشغيل ورهن ودائع.
٢١٠ ١١٧ ٥٠١	٢٣٩ ٨٧١ ٩٩١				الإجمالي
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١ ٨٣٨ ٢٢٤				الجزء المتداول
١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٢٨ ٠٣٣ ٧٦٧				الجزء غير المتداول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٧- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢ ٦١٦ ٨٠٥	١ ٧٢٣ ٤٦٣	أوراق دفع
٢٢٤ ٧٠٠	١ ٠٤٠ ٥٨٨	عملاء دفعات مقدمة
-	١ ٥٠٩ ٧٢٥	الإيرادات المؤجلة
<u>٢ ٨٤١ ٥٠٥</u>	<u>٤ ٢٧٣ ٧٧٦</u>	

٣٨- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	١٦ ٠٦٩ ١٣٣	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
<u>١٧ ٤٨٧ ٨٨٤</u>	<u>١٦ ٠٦٩ ١٣٣</u>	

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.

٣٩- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/١/١	المكون	المستخدم	مخصصات انتفى الغرض منها	فرق ترجمة	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	
٣٢٣ ٨٣٨	٣٠ ٦٥١	(٢٢٤)	-	١ ٠٥٢	٣٥٥ ٣١٧	مخصص ضمان أعمال
٢٩ ٢٤٧ ٥٧٠	١ ٩٨٧ ٠٤٢	(٢٩٣ ٧٣٢)	(٤١٠ ٠٨٣)	٣٧٩ ٩٨٩	٣٠ ٩١٠ ٧٨٦	مخصصات أخرى*
<u>٢٩ ٥٧١ ٤٠٨</u>	<u>٢ ٠١٧ ٦٩٣</u>	<u>(٢٩٣ ٩٥٦)</u>	<u>(٤١٠ ٠٨٣)</u>	<u>٣٨١ ٠٤١</u>	<u>٣١ ٢٦٦ ١٠٣</u>	

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ٤٢ ١٣٣ دولار أمريكي، تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقييم والتنمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
				الشركة القابضة المصرية الكويتية
١٨ ٢٨١ ١٢٠	١٨ ٩٤٩ ١٥٩	٠,٥ % سنويا فوق الكوريدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان.
-	٢٤ ٤٧٩ ٦٣٤	١,٢٥% سنويا فوق سعر الليبور، ٣ أشهر. ٠,٥% سنويا علاوة علي سعر الكوريدور	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة
٢٨ ١٥٠ ٤٦٠	٢٧ ٢٨٢ ٨٨٤	من ٣,٣١٢٥% إلي ٤,٣١٢٥%	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
١٦ ٤٧٣ ٣٤٨	٣٣ ٤٣٤ ٠٧٦	١,٢٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٢٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥	٣٠ ٠٥١ ٢٩٥	٠,٧٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
				شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)
٢٩٤ ٥١٥	٣٢٣ ٩٦٧	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	سحب علي المكشوف بضمان الودائع.
				شركة ناتحاس
١١ ١٣١ ٨٤٦	٨ ٧٠١ ٤٤٩	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ١١٥ ٠٧٤	١ ٥١٩ ٤٢٧	٠,٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٢ ٤٠١ ٣٠٢	٣ ٦١٣ ٢٢٢	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ٧٣٩ ٥٣٢	-	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ٢٢٩ ٤٦٩	٢ ٤٠٦ ٧٩٨	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعى.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	٤ ١٨٧ ٧٢٤	٠,١٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١٨٧ ٧٧٣ ٦٣١	٢٣٣ ٨٤٩ ٦٢٥			مابعدہ

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٨٧ ٧٧٣ ٦٣١	٢٣٣ ٨٤٩ ٦٢٥			ماقبل
				شركة الإسكندرية للأسمدة
٣٨ ٠٦٥ ٨١١	٣٧ ٦٤٦ ٦٩٩	٢,٥ % علاوة على سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.
٤ ٦٥٠ ٠٠٠	٣ ٠٢٠ ٢٦٧	١,٦٢٥ % علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
				شركة بوابة الكويت القابضة
٢٦٥ ٠٠٠	-	١,٦٢٥ % علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
				شركة سيريا
٧ ٨٠٨ ٨٧٣	٣ ٤٤٢ ١٤٢	٨ % سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٤ ٣٩٩ ٧٩١	١٠ ١٤١ ٠٨١	٨ % سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين ضد كلا من خطر الحريق والسطو لصالح البنك بواقع ١١٠ % من قيمة أصول الشركة.
٤ ١٠٩ ٣٩٩	١١ ٩٧٢ ٨٢٤	٨ % سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين على المصنع لصالح البنك بواقع ١١٠ % من قيمة أصول الشركة.
٣ ٩٦٩ ٥٧٤	٣ ٨٢٠ ١٥٤	٨ % سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.
				شركة شيلك جاز
٩٠٨ ٧٨٠	-	١ % علاوة على سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.
١٤٣ ٠٥٩	٤٧٤ ٥٣٢	٢,٥ % سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
-	٢ ٣٣٩ ٢٨٦	سعر الفائدة ٣.٨٣ %	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان
				شركة OGI
٦ ٤٨٧ ٦٤١	٥ ٨٢٢ ٣٤١	٠,٨٥٩ % سنويا	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	٣١٢ ٥٢٨ ٩٦١			

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤١- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٤ ٢٢٩ ٨٢٨	٢٣ ٦١١ ٣٩٧	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٧٧ ٤٥٠ ٠٥٠	٧٩ ٢٢٦ ٤٤٦	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٣ ٤٢٦ ٦١٥	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٧٩١ ٩٩٢	٦٥٤ ٢٢٠	مخصص مطالبات تحت التسديد
<u>١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧</u>	<u>١٠٦ ٩١٨ ٦٧٨</u>	

٤٢- موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٩ ٤٦٩ ٩٧٢	٢٨ ٧٢٣ ٤١٥	موردون ومقاولين
٤ ٣٢٨ ٧٢١	٣ ٦٦٢ ٩٧٩	أوراق الدفع
٤٧ ٤٦٧ ١١٦	٤٦ ٤٨٩ ٥٦١	عملاء - دفعات مقدمة
٦٣ ٥٧٥ ٩٨٣	٧٨ ٩٢٦ ٣٠١	مصروفات مستحقة
١٣ ٣٢٣ ٦٩٣	١٥ ٧٣٤ ٠٧١	تأمينات للغير
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	٩ ١٩٦ ١٢١	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٩ ٣٩٤ ٣٣٧	٨ ٠٦٣ ٢٧٢	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ١٣٦ ٧٥٩	١ ٩٤٨ ٢٦٧	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
٣ ٦٢٠ ٣١٥	١ ٩٨٤ ٥١٧	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٦٠ ٦٢٩	١ ٩١٠ ١٨٤	جاري المؤمن لهم
١٦٨ ٩٠١	٢٨٥ ٠٢٩	دائنو توزيعات حصة العاملين
٥٩٧ ١٤٧	٦٠٨ ٧٥٧	دائنو شراء أصول ثابتة
١٦ ١١١ ٩٨٧	٢٤ ٧١٢ ٧٥٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٨٧ ١١٠ ٥٩٩</u>	<u>٢٢٣ ٤٤١ ٨٧٤</u>	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١ ٣٩٦ ٩٤٨	٦ ٤٨٢ ٧٠٤	شركة ناتجاس
٣ ١٦١ ٤٥٠	٢ ٧١٣ ٤١٧	شركة الفيوم للغاز
<u>٤ ٥٥٨ ٣٩٨</u>	<u>٩ ١٩٦ ١٢١</u>	

٤٣- 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:-

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.
- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الاخرون بالشركة او شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة او للفرد وفقاً 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 ١٩٥ ٧٢٨ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥.
- 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	سعر
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	٩ يونيو ٢٠١٦	٩١٢ ٧٨٢ ٤٨	٣٦ سنت أمريكي	-
والمديرين الرئيسيين				

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦٩٩ ٤٦٣ ٢١ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم انعقاد لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧ ٢٣٤ ٥٤٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس 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	
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسهم المخصصة لنظام الإثابة والتحفيز
	يخصم:-
٢١ ٤٦٣ ٦٩٩	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٢ ٩٢٧ ٧٥٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٦ ٠١٥ ١٣٢	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
١١ ١٤١ ٧٧٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٣٠ مارس ٢٠١٩
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ١٦ فبراير ٢٠٢٠
(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	إجمالي الأسهم الممنوحة
-	إجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

٤٤- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٥١	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٦١,٥	٦١,٥	مصر	شركة الدلتا للتأمين
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	Global MDF Industries B.V.
-	١٠٠		EKH Microfinnace
<u>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفيستمنتس هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كابيتال انفيستمنتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %			
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة NSCO Investment INC
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 الفيوم للغاز ش.م.م
-	٩٣	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز
			<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٤٥,٥٧	٥٧,٢٥	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٤٥	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
			<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات</u>
٩٣,٣٩	٩٣,٣٩	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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
المباشرة %	غير المباشرة %		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	مصر	شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركات تابعة لشركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م

* خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٩,٨٦ % في رأس مال شركة بوابة الكويت ، ٥,٨١ % في رأس مال شركة الإسكندرية للأسمدة.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وخلال الفترة اللاحقة تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لاستثمارات شركة موج للطاقة "شركة تراي أوثن سابقاً") طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٥٣).

٤٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة 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 وازيادة 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.

٤٦- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

- وافق مساهمي الشركة القابضة بالأغلبية علي الأكتفاء بالتوزيعات المرحلية التي أقرتها الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠، بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠ % من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ٠,٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨٣٦ ٨١٤ ٥ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٥٢٩ ٦٦٢ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.

- 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 يقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠.

٤٧- 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 بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزامتهم.

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

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

خطر السوق

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إتمادها 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 مستوي 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 تغييرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤٨- 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:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٣٧ ١٤١ ١٥٧	٢٥٢ ٠٢٦ ٥٣٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٥١١ ٦١٨ ٧٧٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	١١٠ ٦٣٥ ١٩٣	عملاء وأوراق قبض
<u>٧٣٣ ١٧٦ ٦٠٢</u>	<u>٨٧٤ ٢٨٠ ٥٠٦</u>	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٣٩ ١٢٤ ٢١٦	٤١ ٥٠٧ ٠٣٥	عملاء حكوميين
٨ ٥٤٦ ٨٨٠	١٩ ١٤٩ ١١٤	عملاء تجزئة
١٨ ٦٢٠ ٨٢١	٢١ ٦١٣ ٦٩١	عملاء مستهلك نهائي
٢ ٣٩٢ ٨٦٣	١٢ ٦٤١ ٤٨٧	عملاء تصدير
١١ ٩٨٢ ٢٣٩	١٥ ٧٢٣ ٨٦٦	أوراق قبض
<u>٨٠ ٦٦٧ ٠١٩</u>	<u>١١٠ ٦٣٥ ١٩٣</u>	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٥ ٧١٥ ٧٠٢	-	٥ ٠٧٤ ٧٤٩	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٩٧٢ ٨٤٩	-	٤ ٠٠٢ ٨٨٦	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٢ ٦٤٤)	٦٩ ٩٨٩ ٤٤٣	-	٨٧ ٧٦٨ ٠٣٧	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٩٨٩ ٠٢٥)	٩٨٩ ٠٢٥	(١ ١٠٦ ٠٢٩)	١٣ ٧٨٩ ٥٢١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
<u>(١ ٠٢١ ٦٦٩)</u>	<u>٨٠ ٦٦٧ ٠١٩</u>	<u>(١ ١٠٦ ٠٢٩)</u>	<u>١١٠ ٦٣٥ ١٩٣</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	
-	٥٥٢ ٤٠٠ ٩٥٢	٣٤٧ ٤٥٠ ٥١٨	٢٠٤ ٩٥٠ ٤٣٤	-	قروض وتسهيلات بنكية
-	١٧٧ ٣٠٢ ٨٢٦	١٧٧ ٣٠٢ ٨٢٦	-	-	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون
-	٣٣ ٤٤٥ ٧١٨	٣٣ ٤٤٥ ٧١٨	-	-	ضريبة الدخل المستحقة
-	١٠٦ ٩١٨ ٦٧٨	١٠٦ ٩١٨ ٦٧٨	-	-	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٨٧٠ ٠٦٨ ١٧٤	٦٦٥ ١١٧ ٧٤٠	٢٠٤ ٩٥٠ ٤٣٤	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	
-	٤٦٨ ٦٩٩ ٠٦٠	٣٢٦ ٣٧٤ ٧٨٩	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	-	قروض وتسهيلات بنكية
-	١٣٩ ٦٤٣ ٤٨٣	١٣٩ ٦٤٣ ٤٨٣	-	-	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون
-	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	-	-	ضريبة الدخل المستحقة
-	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	-	-	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٧٤٣ ٥٩١ ٣٦٢	٦٠١ ٢٦٧ ٠٩١	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	-	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٥٩٧ ٧١٨ ٤٦٨	٥٥٥	١ ١٨٨ ٥١٠	١٦ ٣٦٥	٤٧٠	٤١٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٥ ١٣٤ ٥٩٩ ١٠٣	-	-	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة	١ ٠١٨ ٧٣٨ ١٣٦	-	١٣ ٣٠٩	-	٤٩١ ٥٩٨	-
عملاء وأوراق القبض	٩٩٦ ٧١٦ ٩٣٨	-	١ ٣٦٣ ٤١٦	-	-	-
قروض بنكية	(٤٥٣ ٥٦٩ ٠٣٥)	-	(٥٨٢ ٤١٣)	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٧٨٦ ٠١٩ ٤٠١)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون	(١ ٣٥٨ ١٤٢ ٨٦٠)	(١٤٤ ٧١٧)	(١ ٦٨٦ ٢٦٦)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٥ ١٥٠ ٠٤١ ٣٤٩	(١٤٤ ١٦٢)	٢٩٦ ٥٥٦	١٦ ٣٦٥	٤٩٢ ٠٦٨	٤١٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							بيان
جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم إماراتي	ين ياباني		
٦١٣ ٧٦٥ ٦٥٢	١٢ ٧٨١	٩٠٨ ٩٣٧	١٢ ٣٣٢	١٠٣ ٢١٨	٤١٩		النقدية ومافي حكمها
١ ٧٤٣ ٤٨٠ ٥١٧	-	-	-	-	-		أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٧٦ ٢٧٦ ٤١٩	١ ٣٤٢ ٤٧٧	-	-	-	-		مدينون وأرصدة مدينة
٥٠٤ ٢١٤ ٩٣٥	-	٣٤٢ ٤٩٤	-	-	-		عملاء وأوراق القبض
(٤٠٥ ٥٧٧ ٤٤٦)	-	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	-	-		قروض بنكية
(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	-	-	-	-	-		تسهيلات ائتمانية
(١ ٢٦٣ ٨٢١ ٦٣٨)	-	(١١٢ ٦٧٠)	-	-	-		موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
١ ٢٦٨ ١٩٨ ٥٠١	١ ٣٥٥ ٢٥٨	٧٩٥ ٠٠٨	١٢ ٣٣٢	١٠٣ ٢١٨	٤١٩		صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي		متوسط سعر الصرف خلال الفترة		سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
		٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
جنية مصري	١٥,٦٩	١٥,٩	١٥,٦٨	١٥,٧٣	
دينار كويتي	٠,٣٠١٢	٠,٣٠٩٦	٠,٣٢	٠,٣٠٦٧	
يورو	٠,٨٣٣٣	٠,٨٩٢٨	٠,٨٤	٠,٨١٣٠١	
جنية إسترليني	٠,٧١٩٤	٠,٨١٣٠	٠,٧٢٤٦	٠,٧٢٩٩٣	
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٥	٣,٧	٣,٦٧٢٥	٣,٧	

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢١

حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
١١ ٥٣٤ ٧٩١	(١٠ ٤٦١ ٥٣٥)	٣ ٠٦٧ ٧٩٩	(٢ ٨٠٠ ٩٢٤)	جنيه مصري
٧٤ ٧٥٠	(٦٥ ٦٧٥)	١٠٧ ٧٤٧	(٩٥ ٥٢٩)	يورو
(١٤ ٥٠٧)	١٢ ٦٣٥	(١٤ ٥٠٧)	١٢ ٦٣٥	جنيه إسترليني
٣ ٥١٥ ٢٣٨	(٣ ١٩٨ ٢١٦)	٩٦١ ٦٤٩	(٨٨٧ ٨٢٧)	دينار كويتي
٧٢ ٩١٤	(٦٦ ١٠٩)	(٢٧ ٦٧٥)	٢٤ ٩٠١	درهم إماراتي
(١٤ ٤٦٥)	١٤ ٣٧٣	(١٤ ٤٦٥)	١٤ ٣٧٣	دولار أمريكي
١٥ ١٦٨ ٧٢١	(١٣ ٧٦٤ ٥٢٧)	٤ ٠٨٠ ٥٤٨	(١ ٩٥٦ ٧١٧)	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٣٨ ٠٦٤ ٧٧٤	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٣٨ ٠٦٤ ٧٧٤	
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٥١٤ ٣٣٦ ١٧٨	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٥١٤ ٣٣٦ ١٧٨	

٤٩- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٧ ٣٨٤ ٨٢٥ أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠٢٠): مبلغ ٣٠ ٥٧٨ ٥٣٩ مليون دولار أمريكي).

٥٠- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
 - إعمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٩ ٢٠٥ ٣٦٩ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٦ ٥٥١ ١٩٣ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٨ ٧٣٣ ٥٢٧ أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ١٠ ٨٢٧ ٩٤٧ دولار أمريكي).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥١- 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 و سداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية 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 و سداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وتم الربط و السداد والتسوية النهائية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة المربيات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المربيات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي و سداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط و سداد الفروق الناتجة.
- الفتره من يناير ٢٠١٧ حتى ١٥ مارس ٢٠٢١ يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

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

٥٢- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية 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 الي قيام حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمكافحة تفشي هذا الوباء، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق بعض الأعمال وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصورة مختلفة.

ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة والمحتملة لهذا الخطر على المناخ الاقتصادي بوجه عام ونشاط المجموعة بوجه خاص فيما يلي:

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- زيادة وجود مؤشرات انخفاض للأصول والاستثمارات الغير مالية.
 - خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.
 - إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة المجموعة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهه هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:
 - العمل على استعادة المجموعة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
 - الاستفاد من مبادرة تسسيط 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 الخارجين لتفادي أثر الزيادة المتوقع في سعر العملات الأجنبية وكذلك الحفاظ على هامش الربحية.
 - وبالنسبة للشركات التي تتعامل مع مستهلك نهائي والمتمثلة في شركات قطاع توصيل الغاز الطبيعي فقد حرصت إدارة المجموعة على توضيح الإجراءات الاحترازية المتخذة للعملاء بما يساهم في اطمئنانهم للحفاظ على معدلات تنفيذ الأعمال.
- وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات التالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ :

نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

- انخفضت متوسطات اسعار الأسمدة خلال عام ٢٠٢٠ مقارنة بالموازنة التقديرية مما أدى الى انخفاض في قيمة المبيعات خلال عام ٢٠٢٠ مقارنة بالموازنة التقديرية، 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 عام ٢٠٢٠.
- 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 غير الضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك النشاط.

أنشطة المجموعة الأخرى

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 أثناء العمل كافة أدوات الوقاية من أفعه وقائيه وقفازات للايدي واستخدام المطهرات الطبية والتبويه عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار والمصانع بالتباعد الاجتماعي.

٥٣- الأحداث اللاحقة

وفقاً لاجتماع مجلس إدارة الشركة العالمية للاستثمارات المالية بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١، والذي تم عقده لمناقشة عقد الاتفاق المبرم بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ والذي تم بموجبه بيع حصة تبلغ ٣٥٪ من أسهم شركة سوليداريتي جروب ليميتد (شركة مملوكة للشركة العالمية للاستثمارات المالية بنسبة ٦٥٪)، وقد قام المجلس بمناقشة المادة الرابعة من العقد المشار اليه والذي يعطى الشركة العالمية للاستثمارات المالية الحق في حالة اخلال المشتري بأي من التزاماته التعاقدية، فسخ التعاقد، بالإضافة الى أحقية الشركة في تقييم وفاء المشتري بالتزاماته الواردة بهذا العقد سنوياً خلال الخمس سنوات التالية لتوقيع هذا العقد.

وفي ضوء المتغيرات التي حدثت خلال مدة الخمس سنوات المشار اليها في العقد من الغاء الحظر المفروض على شركة تراي أوشن (موج للطاقة حالياً) من قبل الاتحاد الأوروبي، وكذلك التحسن التدريجي في أسعار البترول والذي مكن الشركة من سداد الالتزامات التشغيلية المتعلقة بها من خلال التدفقات النقدية، دون مطالبة شركة سوليداريتي جروب بأية التزامات مالية نقدية، فقد قرر المجلس استعادة تلك الحصة السابق بيعها، وقد تم توقيع عقد اتفاق بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢١ لاستعادة الحصة البالغة ٣٥٪ من أسهم شركة سوليداريتي جروب ليميتد الى الشركة العالمية للاستثمارات المالية، وبموجب هذا العقد يتم انهاء عقد الاتفاق الأصلي بين الطرفين المؤرخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ وما ترتب عليه من آثار.

٥٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٥٤ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

٢-٥٤ 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 الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر 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 الاقتضاء، 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 الأخر 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣-٥٤ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايها أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٤-٥٤ الاعتراف بالإيراد

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٥):
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقاً و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.
الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (او كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-
(أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق 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 تستوفى المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام 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 الدولي رقم (١٥) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إستيفاء التلتزامات الأءاء

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

وفى هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، 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 فى إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير فى العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام فى العقد أو أي مقابل غير نقدى فى العقد.

تحويل السيطرة فى العقود مع العملاء

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

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٥) أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأءاء فى العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها فى الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به فى عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر إحتماً، 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

تثبت الإيرادات المتعلقة بعمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المنققة عليها، وفي بعض المناطق يتم اثبات 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.

٥-٥٤ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

٦-٥٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.

- الفوائد المدينة.

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

- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

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

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

- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو

- التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

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

٧-٥٤ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 لجميع الأعمال.

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

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى 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 وتتعرف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

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

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

٨-٥٤ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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

٩-٥٤ رسوم الهيئة العامة الإستثمار 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 للاستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٠-٥٤ ممتلكات ومعدات وآلات والإهلاك

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الممتلكات والمعدات والآلات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الممتلكات والمعدات والآلات. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الممتلكات والمعدات والآلات بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الممتلكات والمعدات والآلات القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات والآلات، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 وديكورات	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 للممتلكات ومعدات وآلات 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 ممتلكات ومعدات وآلات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١١-٥٤ أصول التقييم والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة المصروفات كما يلي:
تحمل على قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقييم والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما
أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.
إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم 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 الانتاج.
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 التنقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

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

١٢-٥٤ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير
بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

١٣-٥٤ أصول حيوية

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

١٤-٥٤ المخزون

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

١٥-٥٤ 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 نامة جاهزة للبيع.
وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الوحدات إلى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض
المحدد لذلك.

١٦-٥٤ 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التوبيخ 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 أو استهلاك للممتلكات ومعدات وآلات والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٧-٥٤ 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 علي المشكوف.

١٨-٥٤ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالياً

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

عند الاعتراف الاولي لأدوات الملكية وغير المحفوظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالياً التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالياً. عند الاعتراف الاولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و

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

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

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

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

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

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبية 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 للمعد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

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

الأصول المالية المثبته يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض بالتكلفة المستهلكة النكفلة المستهلكه 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 او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل بالقيمه العادله من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الدخل الشامل الأخر الأرباح او الخسائر.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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 الاخر. عند الاخر الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة 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 القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة 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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعه بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعه بالسيطرة.

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعه أيضاً 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤) المقاصة

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

١٩-٥٤ رأس المال

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية بالصافي بعد خصم ضريبة الدخل - إن وجدت .

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

التوزيعات

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

٢٠-٥٤ الأضمحلال

١) الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

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

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مبهر. 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 أخفق عن السداد عندما:

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

تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تطوي 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 فته ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي
تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه
باليه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "مضمحل ائتمانياً"،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخري ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه لأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعه توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعه سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية 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.

٢) الأصول غير الماليه

في تاريخ نهاية كل سنة ماليه، تقوم المجموعه بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركه بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعه بعمل تقدير للقيمه الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمه لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهره المكتسبه عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركه المقتنيه والمتوقع منها الاستقاده من عملية التجميع.

القيمه الإستردادية للأصل او للوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمه الاستخدامية للأصل هي القيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمه الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحده توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمه الدفترية للأصل او للوحده المولده للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمه الدفترية للشهره الموزعة على وحده توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحده بالتناسب على اساس القيمه الدفترية لكل أصل في الوحده.

لا يتم عكس الخساره الناجمة عن اضمحلال قيمه الشهره في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمه الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمة عن اضمحلال القيمه بالنسبة للأصل في السنوات السابقه.

٢١-٥٤ المخصصات

تحدد قيمه المخصصات بالقيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمه الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمه الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمه الحاليه والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٤-٢٢ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

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

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

(٣) مدفوعات التأجير

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

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

٥٤-٢٣ الربح التشغيلي

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

٥٤-٢٤ قياس القيمة العادله

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

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

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

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

٢٥-٥٤ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء 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 الاجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

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

١٠ لسنة ١٩٨١.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

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

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 بالعملة 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 :-

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

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

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

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

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

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

و المعدلات المتوقعة.

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

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

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

هو متوقع.

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ،

السيارات ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبى ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر

التكرار أو التركيز فى 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.

وللحد 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

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

التقارير القطاعية

- ٥٥ -

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي :-

- قطاع الطاقة.

- قطاع الأسمدة والكيماويات.

- قطاع التأمين

- قطاع تصنيع الأخشاب

- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

الشركة العمومية المغربية (شركة مساهمة مغربية)

(تابع) الأرباح المحتسبة للفترة المنتهية في 30 مارس 2021

(IFRS) المعد وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

جميع الأرقام بالآلاف الأورو

- (م) الأرقام المقاطعة

الإجمالي	عمليات أخرى			مخارج المنتجات الإنتاجية			مخارج التكاليف			مخارج الإستهلاك والتغييرات			مخارج التكاليف		
	2021	2020	2021	2021	2020	2021	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	
21. 280 809	249 3. 6 733	2 213 87. 0	1 787 007	-	23. 072. 04	78 217 929	123 239 232	212 201 239	1. 1 02. 712	1. 2 238 818	الأرباح				
87 227 814	123 2117 233	1 218 984	12 440 418	(108. 23.)	(448 170)	0 812. 078	8 237. 017	44 424 471	23 239 428	23 239 428	صافي ربح (خسارة) المنشأ				
(8 422 7. 09)	(1. 0. 050. 007)	(0 881 281)	(2 810 004)	-	187 221	-	-	(1 271 442)	(1 270 098)	(781 974)	(1 099 176)	مصرفات مبرتبة			
2 209 940	2 870 288	208 232	440 719	0 927	239. 022	1. 9 170	18. 0. 8	1 287 842	1. 0. 2. 927	788 284	1. 0. 3. 410	فوائد مالية			
-	7. 9 123	-	-	-	-	-	7. 9 123	-	-	-	-	صاحب الشركة في أرباح استثمارات يتم المساهمة على			
88 227 412	122 022. 04	(200. 008)	7 881 222	(100. 278)	(282 922)	2. 40. 877	9. 42 20. 0	42 424 209	24 921 422	23. 92 812	41. 0. 29 470.	صافي ربح (خسارة) الناتج قبل خصوبة الدخل			
(17. 071. 02.)	(23 907 12.)	19. 241	4 290. 027	-	(42 912)	(882)	(2 237 248)	(1 112 124)	(1 844. 00. 1)	(1 142 244)	(1 028. 07.)	صافي ربح (خسارة) الناتج			
21 20. 941 212	1 278 229 209	202 209 8. 7	21. 012 228	01 221 229	22 422 210	219 229 040	227. 08. 942	288 908 222	224 871 921	422 212 808	022 222 212	إجمالي الأصول			
24 222 027	20 40. 220	428 087	4. 2 928	-	17 202 228	28 202 228	28 202 228	-	-	2 40. 222	2 40. 222	استثمارات يتم المساهمة على بطريقة حقوق الملكية			
802 424 980	980. 422 420	282 222 002	202 222 002	22 928 220	22 928 220	22 928 220	22 928 220	22 928 220	22 928 220	22 928 220	22 928 220	إجمالي الاستثمارات			
(24. 00. 2. 278)	(28 8. 9 282)	(248 282)	(2 228)	(20 220)	44 222	(122 924)	(92. 072)	(1 240 222)	(1. 0. 40. 072)	(1 242 222)	(8 288 282)	استثمارات زبعمصيات			

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٦ - استخدام التقديرات والأحكام

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

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.
في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية:-

الأحكام

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

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

استخدام التقديرات والفرضيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات 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 والإلتزامات 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 لأموال والمخاطر المحددة للأصل ، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الإعتبار.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 المصروفة 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 الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.
إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للممتلكات ومعدات وآلات

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

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس إلتزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنقاع" 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 .