

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

-	تقرير مراقب الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٧ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

الرأي

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى. ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، إن مسئوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم استعراضها ضمن فقرة مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة الواردة في تقريرنا، كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، والذي امتدت آثاره حتى العام الحالي، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك على مجمل / صافي ربح المجموعة خلال السنة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلى اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار

تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول مراجعة القوائم المالية المجمعة ككل، إضافة إلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

كيف تم تناول هذا الامر في مراجعتنا

أمور المراجعة الرئيسية

١) اختبار اضمحلال الشهرة

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تكليف متخصص التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة أسعار الخصم المطبقة، والتي شملت المقارنة بين المتوسط المرجح لتكلفه رأس المال مع متوسطات القطاع للأسواق ذات الصلة والتي تعمل بها الوحدات المولدة للنقد.
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية، مثل أحجام المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدل التضخم ومعدلات النمو على المدى الطويل، والتي شملت المقارنة بين هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من الخارج وكذلك التقديرات الخاصة بنا على أساس معرفتنا بالعميل والصناعة و

- إجراء تحليل الحساسية الخاص بنا، والذي تضمن تقييم أثر التخفيضات المحتملة والمعقولة في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم مدى التأثير على السقف المقدر حالياً للوحدات المولدة للنقد الخاصة بمنتجات الأسمدة وبالغاز والمواد الكيماوية و

- تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات الرئيسية الخاصة بالافتراضات والأحكام وتحليلات الحساسية.

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فقد سجلت المجموعة قيمة شهرة بمبلغ ١٣٩,٦١٥ مليون دولار أمريكي تقريباً (٢٠٢٠: مبلغ ٦٣,٥١٤ مليون دولار أمريكي تقريباً). تم تخصيص معظم الشهرة على الوحدة المولدة للنقد الخاصة بمنتجات الأسمدة (الوحدة المولدة للنقد) والوحدات المولدة للنقد الخاصة بأنشطة الطاقة وأنشطة المواد الكيماوية. يعتبر الاختبار السنوي لاضمحلال قيمة الشهرة أحد أمور المراجعة الرئيسية؛ نظراً لصعوبة المتطلبات المحاسبية والحكم الشخصي الهام اللازم لتحديد الافتراضات المطلوب استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. وتشتق القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس القيمة الأكبر للقيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. بحيث تستخدم هذه النماذج عدة افتراضات رئيسية، بما في ذلك، تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية وكذلك الأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة المتبقية والمتوسط المرجح لتكلفه رأس المال (سعر الخصم).

أمور المراجعة الرئيسية

كيف تم تناول هذا الأمر في مراجعتنا

(ب) تقييم مجموعة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

خلال عام ٢٠٢١، التزمت المجموعة بخطة لبيع استثماراتها في إحدى الشركات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية مدرجه ضمن قطاع العمليات الأخرى، وإحدى الشركات التي يتم تبويبها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. وقد تم تبويب هذا الجزء من العمليات الأخرى على أنها مجموعة جاري التخلص منها وتم قياس قيمه الاستثمار بمقارنه قيمته الدفترية مع قيمته العادلة ناقصا منها تكاليف البيع. ونتيجة للمستوى العالي للحكم الذي ساهم في تقدير القيمة العادلة للمجموعة الجاري التخلص منها والقيم الدفترية الهامة للأصول والالتزامات المرتبطة بمجموعة الأصول الجاري التخلص منها، رأينا اعتبار هذا الموضوع ضمن أمور المراجعة الرئيسية.

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تقييم مدى ملاءمة حكم المجموعة بشأن تبويب المجموعة الجاري التخلص منها باعتبارها محتفظ بها لغرض البيع من خلال تفهم حالة عملية البيع ومراجعة الاتفاقيات مع المشتريين والمشتريين المحتملين و
- تقييم مدى كفاية بنود الإفصاح الخاصة بالقوائم المالية، بما في ذلك بنود الإفصاح عن الافتراضات الأساسية والأحكام وتحليلات الحساسية.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الإدارة مسئولة عن "المعلومات الأخرى". تتكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

وتعتمد المعلومات الأخرى الواردة في تقرير مجلس الإدارة، المعد وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، على القوائم المالية المجمعة للشركة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وليست القوائم المالية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة هامة مع القوائم المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء المراجعة أو وجود أي أخطاء هامة بشأنها، وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء هامة في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

إن رأينا على القوائم المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نتيجة مراجعة حولها.

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مجمعة خالية من الأخطاء الهامة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح - متى كان ذلك مناسباً - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترز الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوي اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعته القوائم المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن القوائم المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الهامة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيدات معقولة يمثل درجة عالية من التأكد إلا أنه لا يضمن أن عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء الهامة في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء الهامة عن الغش أو الخطأ وتعتبر هامة إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الشك المهني خلال أعمال المراجعة. كما قمنا بما يلي: -

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الهامة في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات المراجعة الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ هام ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية المراجعة لوضع إجراءات المراجعة الملائمة للظروف ولكن ليس لفرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدي ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها، وتحديد ما إذا كانت هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود حالة عدم تأكد هام، يجب علينا أن

نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج مراجعتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الاحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها علي أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي على القوائم المالية المجمعة. ونحن مسئولون عن ابداء التوجيهات والإشراف على عملية المراجعة وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية كاملة عن رأي المراجعة.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول هذه أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال المراجعة وتوقيتها ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال المراجعة.

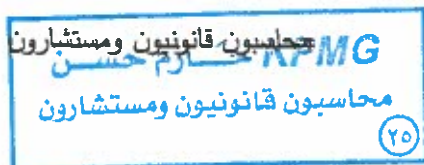
نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة انها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم ابلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور المراجعة الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنح القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة علي هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

الشريك المسؤول عن عملية المراجعة التي نتج عنها تقرير مراقب الحسابات المستقل هو الأستاذ / أحمد محمود فوزي.

KPMG حازم حسن

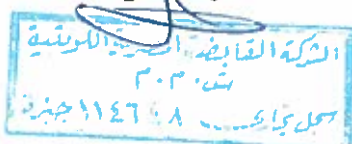
حازم حسن KPMG



جميع المبالغ بالدولار الأمريكي			إيضاح رقم	
(معدلة)	(معدلة)	٢٠٢١/١٢/٣١		
٢٠٢٠/١/٠١	٢٠٢٠/١٢/٣١			
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
٧ ١١٥ ١٨٨	٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	(١٥)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	(١٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستوكدة
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣	٢٩٦ ١٤١ ١٣٣	(١٨)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	١٦٦ ٣٩٠ ٨٥٧	(١٩)	أصول التقييم والتقييمية
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١٢ ٦١٥ ٢١٧	١٢ ٠٩١ ٥٣٩	(٢٠)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٥١٤ ٠٤١	١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	(٢١)	شهرة
٣ ١٣٥ ٦٦٣	١ ٦٨٢ ١٥٦	١ ١٩٠ ٩٦٠	(٢٢)	أصول غير ملموسة
٧٦٥ ٤٤٩	١ ٥٥٠ ٧٩٧	٣ ٢٧٠ ٤٧٩	(٢٣)	أصول حيوية
١ ٠٨٩ ٦٨٥	٢٦٣ ٢٤٥	١٢٣ ٣٥٣		أوراق قبض
٥٦٢ ٤٤٥ ١٣٥	٨٨٢ ١٦١ ٨٦٠	١ ١١٧ ١٢٧ ٠٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة				
١١٧ ٥٤٩ ٠٩٤	٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	(٢٤)	التقنية وما في حكمها
-	-	٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	(٢٥)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	(٢٦)	أصول مالية بالتكلفة المستوكدة
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	(٢٥)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٠ ٩٣٧ ٩٧٧	٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	(٢٦)	عملاء وأوراق قبض
١٠٥ ٥٤٢	-	١ ٢٠٩ ٠٦٤	(٢٧)	مشتقات مالية
٦٦ ٤٦٩ ٣٢٦	٧٥ ٤٨٣ ٤٩٨	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	(٢٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٨٨ ٧١٧ ١٥٣	(٢٩)	مخزون
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٩٤١ ٣٠٧	(٣٠)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	(٣١)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٨١٢ ٣٠٢ ٠٩١	٧٣٧ ٧١٩ ٢٣٠	١ ٠٤٨ ٥٥٠ ٠٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٣٧٤ ٧٤٧ ٢٢٦	١ ٦١٩ ٨٨١ ٠٩٠	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦		اجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق ملكية الشركة الأم:				
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٣٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
-	٢٥ ٦١١ ٠٢٩	-		المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمنفوع
١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٨ ٥٥٥ ١٤٦		احتياطي قانوني
(١٢١ ٥٧٣ ٠٩٥)	(١٧٠ ٩١٦ ٨١٣)	(١٨٧ ٧٠٣ ٠٣٦)	(٣٣)	احتياطيات أخرى
٩ ٥٤٩ ٦٠٢	-	-		المنفوعات المبنية على أسهم
٢٨٤ ٠٣٣ ٠٧٦	٣٠٣ ٢٧١ ٣٨٥	٤٢٧ ٤٤١ ٥٧٢	(٣٤)	الأرباح المرحلة
-	(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-	(٣٥)	أسهم خزينة
٥٥٥ ٣٦٠ ٤٥٠	٥٣٣ ٧٧١ ٢٦٦	٦٤٩ ٥١٥ ٠٠٣		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢١٢ ٣٨٤ ٠٨٠	٢٣٢ ٦٢١ ٠٩٧	٢٢٩ ٤٧١ ٥٣٠	(٣٤) ، (١٢)	الحقوق غير المسيطرة
٧٦٧ ٧٤٤ ٥٣٠	٧٦٦ ٣٩٢ ٣٦٣	٨٧٨ ٩٨٦ ٥٣٣		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات				
الالتزامات غير المتداولة				
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧	(٣٦)	فروض طويلة الأجل
-	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠	(٤٠)	تسهيلات ائتمانية
١ ٤٩٠ ١٢٤	٢ ٨٤١ ٥٠٥	٣ ٨٨٦ ٧٦١	(٣٧)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	٩ ٨٣١ ٦٤٥	٩ ٨٧١ ٥٣٩	(٢٠)	إلتزامات عقود التأجير
٢١ ٣٧٨ ١٤٤	١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	(٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٠٢ ٠٨٢ ٥٩٣	٣٠٧ ٨٩١ ٦٢٠	٤٨٣ ٢٧٥ ٢٨٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة				
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	٦٥ ١٣٨ ٠٢٩	(٣٩)	مخصصات
١ ٠٥٢ ٨٦٨	-	-		بنوك سحب على المكشوف
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	(٣٦)	الجزء المستحق خلال سنة من الفروض طويلة الأجل
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٢٣ ٤٧٤ ١٣٠	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣	(٤٠)	تسهيلات ائتمانية
٦٧٢ ٩١٧	٢ ٣٩٨ ٩٢١	٢ ٤٥٣ ٨٨٠	(٢٠)	إلتزامات عقود التأجير
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	(٤١)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	١٨٧ ١١٠ ٥٩٩	٣١٨ ٨٩٢ ٧٥٣	(٤٢)	موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٣١ ٠١٢ ٦٥	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢		ضريبة الدخل المستحقة
٥٠٤ ٩٢٠ ١٠٣	٥٤٥ ٥٩٧ ١٠٧	٨٠٣ ٤١٥ ٢٩٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٠٧ ٠٠٢ ٦٩٦	٨٥٣ ٤٨٨ ٧٢٧	١ ٢٨٦ ٦٩٠ ٥٧٣		إجمالي الإلتزامات
١ ٣٧٤ ٧٤٧ ٢٢٦	١ ٦١٩ ٨٨١ ٠٩٠	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
المعتمد عادل الألفي



العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
منحت حامد بنه

* تقرير مراقب الحسابات المستقل 'مرفق'

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٥٥٧ ٨٩٠ ٣٠٦	٧٦٧ ٥١٣ ٤٩٢	(٥)	الإيرادات
(٣٨١ ٨٥١ ٥٧١)	(٤٧١ ٥٩١ ٨٥٧)	(٦)	تكلفة الحصول على الإيرادات
١٧٦ ٠٣٨ ٧٣٥	٢٩٥ ٩٢١ ٦٣٥		مجمل الربح
٤٤ ٨١٤ ٤٨٠	٦٤ ٤٢٢ ٨١٠	(٧)	إيرادات الاستثمارات
٢ ٩٦٩ ٥٤١	٦ ٣٨٩ ٩٣٨	(٨)	إيرادات أخرى
(٤ ٠٨٤ ٢٩٠)	(٦ ٦٩٦ ١٧١)	(٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٩ ٨٠٤ ١١١)	(٧١ ٧٦٢ ٩٢٥)		مصروفات حوومية وإدارية
٣ ٢٤٥ ٨٢٠	(٣ ٠٢٤ ٠٠٢)		رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
(٦ ١٩٩ ٩٣٠)	(٢١ ٨٣٠ ٩٠٩)	(١٠)	مصروفات أخرى
١٦٦ ٩٨٠ ٢٤٥	٢٦٣ ٤٢٠ ٣٧٦		صافي ربح النشاط
٥ ٤٧٨ ٩٠٨	٤ ٦٩٨ ٥١٦		فرلند دانة
٢ ٧٦٣ ٨٩٩	٣ ٦٦١ ٣٤٠		أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(١٨ ٧١٣ ١٩٦)	(٢٥ ٤٩٠ ٧٠٧)		مصروفات تمويلية
٢ ١٧٩ ٨٨٨	(٩٥٣ ٥١٦)		صافي (خسائر) أرباح فروق صله أجنبية
(٨ ٢٩٠ ٥٠١)	(١٨ ٠٨٤ ٣٦٧)		صافي تكلفة التمويل
٥٧٨ ٧٥٠	١ ٥٠٤ ٦٨١		نصيب الشركة في أرباح استثماراتها يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية
١٥٩ ٢٦٨ ٤٩٤	٢٤٦ ٨٤٠ ٦٩٠		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
(٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠)	(٥٧ ٢٩٩ ٠٩١)	(١١)	ضريبة الدخل
١٣٠ ٣١٥ ١٢٤	١٨٩ ٥٤١ ٥٩٩		صافي ربح العام
بنود الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل			
(٥٠ ٠٥٩ ٠٤٦)	(١٨ ٩٦١ ٢١٣)		أسس مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٠ ٠٥٩ ٠٤٦)	(١٨ ٩٦١ ٢١٣)		
البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل			
٧٣٤ ٤٥٦	٤٨ ٢٨٨		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٧٣٤ ٤٥٦	٤٨ ٢٨٨		
(٤٩ ٣٢٤ ٥٩٠)	(١٨ ٩١٢ ٩٢٥)		اجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
٨٠ ٩٩٠ ٥٣٤	١٧٠ ٦٢٨ ٦٧٤		اجمالي الدخل الشامل
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
٩٧ ٩٨٣ ٣٧٠	١٤٠ ٧٨٢ ٤٨٩		ملاك الشركة القابضة
٣٢ ٣٣١ ٧٥٤	٤٨ ٧٥٩ ١١٠	(١٢)	الحقوق غير المسيطرة
١٣٠ ٣١٥ ١٢٤	١٨٩ ٥٤١ ٥٩٩		صافي ربح العام
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-			
٤٨ ٦٣٩ ٦٥٢	١٢٣ ٩٩٦ ٢٦٦		ملاك الشركة القابضة
٣٥ ٧٨٦ ٤٥١	٤٦ ٦٣٢ ٤٠٨		الحقوق غير المسيطرة
٨٤ ٤٢٦ ١٠٣	١٧٠ ٦٢٨ ٦٧٤		اجمالي الدخل الشامل
٩,٦٤	١٢,٤٩	(١٣)	نصيب المسهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم
١٥٩ ٢٦٨ ٤٩٤	٢٤٦ ٨٤٠ ٦٩٠	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح للعام قبل ضريبة الدخل		
بم تعديله بـ:		
٤٦ ٤٦٦ ١٥٢	٤٧ ٤٥٠ ٤٢٠	أهلاكات واستهلاكات
(٥٧٨ ٧٥٠)	(١ ٥٠٤ ٦٨١)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢٠٧ ٦٣٥)	٦١ ٢٥٢	التغير في القيمة للعائلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨ ٧١٣ ١٩٦	٢٥ ٤٩٠ ٧٠٧	مصرفوات تمويلية
(٥ ٤٧٨ ٩٠٨)	(٤ ٦٩٨ ٥١٦)	فوائد دائنة
(٣١ ٠٠١)	(٨٦١ ٧٢٥)	أرباح رأسمالية
(٤٦٩ ٣٥٨)	(٢ ٤٤٠ ٩٨٥)	مخصصات التقى للفرض منها
٦ ١٩٩ ٩٣٠	٢١ ٢٣٢ ٢٠١	مخصصات مكونة
-	٥٩٩ ٢٣٩	رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(٢ ٧٦٣ ٨١٩)	(٣ ٦٦١ ٢٤٠)	أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(٢٩٦ ٨١٥)	-	أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
(٤٤٣ ٠٠ ٢٣١)	(٦٤ ١٦٥ ٦٨٥)	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
(٢٢٢ ٢٥١)	-	إيرادات أخرى
(٣ ٢٤٥ ٨٢٠)	٣ ٠٢٤ ٠٠٢	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
١٧٣ ٢٣٣ ٠٢٤	٢٦٧ ٣٦٥ ٥٧٩	
التغير في :-		
٨ ٩٢٩ ٦٦٦	(١٤ ٧٦٦ ٢٤١)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٣١٧ ٣٠٠	(١١ ٢٩٨ ٧٩٧)	عملاء وورثق قبض
(٢ ٤٨٨ ٤٨٤)	(٥٠ ٣٧٦ ٢٦١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢ ٥٦١ ٥٣٥)	(١٥ ٦١٧ ٨٧٣)	مخزون
٧ ١٧٥ ٤٨٤	٣٩٧ ٦٣١	أصناف تحت التنفيذ
(٩٨٢ ٠١٠)	(٥٠٢ ٠٨١)	التزامات عقود التأجير
(١٨ ٩٥٢ ٥٤١)	(٣ ٦٥٠ ٤٢٧)	موردين ومقاولين وورثق دفع ودائون آخرون
١٤ ٧٥٣ ٤٧٢	٩ ٩٢٩ ٦١٦	حقوق حملة وثائق التأمين
٦ ٦١٧ ٩٢١	(٤٦ ٣٦١ ٩٧٤)	ودائع لأجل
(١ ٧٣٧ ٢٤٣)	(١ ٠٧٣ ٦٧٠)	المستخدم من المخصصات
(٣٣ ٨٧٤ ١١٢)	(٣٣ ٩٨٥ ٩٩٨)	ضرائب الدخل المنفوعة
-	٧١ ٢٣٠ ٦٧١	صافي التغير في أصول الشركة التابعة المفتاه في تاريخ الأكتفاء
١٥٢ ٤٣٠ ٨٤٢	١٧١ ٢٩٠ ١٧٥	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
٢ ١١١ ٨٨٠	(٥٧١ ٣٩٠)	فوائد محصلة
(٤٣ ٢٨٢ ٩٤٨)	(٥٨ ٢٩٤ ٦٦٨)	مدفوعات لإضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٨٩ ٧٥١)	٨٢٦ ٨٦٣	مدفوعات لإضافات أصول حيوية
(٣ ٦٩٥ ٧٧٦)	(٤٥ ٨٣٨ ٤٩١)	مدفوعات لأصول التعقيب والتنمية
(٢٥ ٣٠٠)	(٢٣ ٣٥٧)	مدفوعات مقابل أصول حق النقاغ
١ ٠٦٧ ٧١٦	١ ٠٥٠ ٣١٨	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات
(٢٧٨ ٣٩٤ ٣٩٧)	٧ ٨٦٧ ٠٥٥	متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٦ ٩١٣ ٩٦٨)	-	مدفوعات لاكتفاء استثمارات في شركات شقيقة
٢١١ ١٣٩ ٢١٢	(٢٣٦ ٠٤١ ٩٣٨)	(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١٢٨ ٦٨٣ ٢٨٢)	(٣٣١ ٠٢٥ ٦٠٨)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
٣٢٠ ٦٠٢ ٩٩٧	٢٣٤ ١٣٠ ٠٣٢	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٧٩ ٧٥٧ ٢٦٨)	(٧٠ ٥١٨ ٤٥١)	سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(١٨ ٦٣٦ ٥٩٠)	(٢٥ ٤١٤ ١٠١)	مصرفوات تمويلية مدفوعة
(٢٢٥ ٦١١)	(٦٥ ٠٣٥ ٥٣٥)	الحقوق غير المسيطرة
(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-	مدفوعات من بيع أسهم خزينة
-	٨ ٩٥٢ ١٩٦	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٦٧ ٦٠١ ١٠٧)	(٢٣ ٥٤٠ ٠٥٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢ ٨٦٩ ٤٤١	٢ ٤٥١ ٥٠٦	أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
١٤٩ ٠٥٢ ١٨٣	٦١ ٠٢٥ ٥٩٠	صافي النقدية من أنشطة التمويل
٦ ٠٧٤ ٥٠٠	٧١٩ ٧٩٨	فروق ترجمة القوائم المالية للمترجمة
١٧٨ ٨٧٤ ٢٤٣	(٩٧ ٩٩٠ ٠٤٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٧) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 وجوائز 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 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.
- تم ادراج تفاصيل اهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٥.

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 متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٥٥-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم ٥٥-١ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٥٥-٢٢ تصنيف عقود التأجير .

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٥٥-٢١ الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم ٥٥-٢٠ قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرة بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متدولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها 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 توييب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوي (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.

-٥- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٣ ٦٠٨ ٠٢٦	٢٨٠ ٢٩٢ ٣٨٣	إيرادات نشاط الأسمدة
١٠٧ ٦١٨ ٣٧٢	١٧١ ٤٧٥ ٨٤١	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٣٤ ٤٢٨ ٥٠٠	١٤٥ ٩٤٧ ٩٢٦	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٥٥ ٢٠٦ ٠٢٤	٩٣ ٦١٤ ٧٣٤	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٥٤ ٦٧٩ ٧٤٧	٦٦ ٢٢١ ٢٠٩	إيرادات نشاط التأمين
٨ ٣٣٢ ٨٤٠	٥ ٩٧٩ ٥٧٥	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٨٤٥ ٤٧٦	٧٣٩ ٨١٦	إيرادات نشاط التوكيلات
٣ ١٧١ ٣٢١	٣ ٢٤٢ ٠٠٨	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٥٥٧ ٨٩٠ ٣٠٦</u>	<u>٧٦٧ ٥١٣ ٤٩٢</u>	

-٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤٤ ٩٤٣ ٨١١	١٦٠ ٤٢٠ ٩٢٠	تكاليف نشاط الأسمدة
٧٠ ٢٨٤ ١٤٤	١١٨ ٤٢٠ ٥٤٨	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٨٩ ٠٠٦ ٢٩٨	٩٥ ٨٠٧ ٢٤٣	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٢٦ ٣٨٥ ٨٩٦	٣٩ ٦٣٤ ٥١٣	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٤١ ٥٩٥ ٧٧٨	٤٩ ٩٦٥ ٧٠٧	تكاليف نشاط التأمين
٦ ٨٧٨ ٦٢٨	٤ ٢٦٤ ٦٥٥	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٦١٨ ٩٠٥	٤٦٥ ٢٠٦	تكاليف نشاط التوكيلات
٢ ١٣٨ ٠٤١	٢ ٦١٣ ٠٦٥	تكاليف أنشطة أخرى
<u>٣٨١ ٨٥١ ٥٧١</u>	<u>٤٧١ ٥٩١ ٨٥٧</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- إيرادات الاستثمارات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤ ٣٠٠ ٢٣١	٦٤ ١٦٥ ٦٨٥	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
٢٩٦ ٨٩٥	-	أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
(٥ ٧٥١)	-	خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠٧ ٦٣٥	٦١ ٢٥٢	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥ ٤٧٠	١٩٥ ٨٧٣	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤ ٨١٤ ٤٨٠	٦٤ ٤٢٢ ٨١٠	

٨- إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١ ٢٢١ ٠٤٤	١ ٦٣١ ٠٥٠	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٤٦٩ ٣٥٨	٢ ٤٤٠ ٩٨٥	مخصصات إنقضى الغرض منها
٣١ ٠٠١	٨٦١ ٧٢٥	أرباح رأسمالية
١ ٢٤٨ ١٣٨	١ ٤٥٦ ١٧٨	أخرى
٢ ٩٦٩ ٥٤١	٦ ٣٨٩ ٩٣٨	

٩- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣ ٠٧٦ ٢٤٥	٥ ٦٤٠ ٩٢٠	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٨٨ ٠٠٠	٦٤٣ ٩٥٦	نشاط الأسمدة
١٥٩ ١٥٨	١٥٦ ٢٦٦	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٣٦٠ ٨٨٧	٢٥٥ ٠٢٩	أخرى
٤ ٠٨٤ ٢٩٠	٦ ٦٩٦ ١٧١	

١٠- مصروفات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦ ١٩٩ ٩٣٠	٢١ ٢٣٢ ٢٠١	مخصصات مكونة
-	٥٩٨ ٧٠٨	خسائر الانخفاض في المخزون
٦ ١٩٩ ٩٣٠	٢١ ٨٣٠ ٩٠٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١ - ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢ ٨٩٩ ٥١٣	٥٩ ٩٦٦ ٤١٩	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٣ ٩٤٦ ١٤٣)	(٢ ٦٦٧ ٣٢٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠	٥٧ ٢٩٩ ٠٩١	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٩ ٢٦٨ ٤٩٤	٢٤٦ ٨٤٠ ٦٩٠	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل ضريبة الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٥ ٨٣٥ ٤١١	٥٥ ٥٣٩ ١٥٥	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٣٧٤ ١٦٠	٨٦٧ ١٣٨	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٥٦٣ ٠٨١)	(٣ ١١٦ ٣٦٠)	الإعفاءات الضريبية
(٢ ٩٨٤ ٩٣٣)	٣ ٩٠٣ ٢٥٦	تأثير المخصصات
٢ ٤٧٠ ٩٨٩	٢ ٨٣٥ ٩٤٨	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(٦ ٨٩٧)	(٢٦ ٣٠٩)	أرباح وخصائر رأسمالية
(١٠٥ ٠٨٧)	(٣١ ٢٣٧)	فروق عملة دفترية
(١٢١ ٠٤٩)	(٥ ١٧٢)	أخرى
(٣ ٩٤٦ ١٤٣)	(٢ ٦٦٧ ٣٢٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠	٥٧ ٢٩٩ ٠٩١	الضريبة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسار والدخل الشامل الآخر المجمعة
%١٨,١٨	%٢٣,٢١	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	نصيب الحصص		%	
		حقوق الملكية بدون أرباح	غير المسيطرة في أرباح (خسائر)		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) العام	غير المسيطرة في أرباح الشركات التابعة	غير المسيطرة	
٢٠ ٢٨٢ ٣٢٩	٢٤ ٥٤٨ ٢٣٤	١٩ ٢٨٢ ٦٢٢	٥ ٢٦٥ ٦١٢	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس"
٥ ٨٣٤	٥ ٨٣٤	٥ ٨٣٤	-	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٦١٠ ٥٣٦	٧٥٢ ٦٥٢	٥٦٠ ١١٥	١٩٢ ٥٣٧	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تثل
-	١٢ ٩٠٣	١٢ ٧٤٤	١٥٩	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جو غاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢ ٠٣١ ٥٢٢	٢ ٥٥٨ ٧٧٥	٢ ٠٢١ ٧٨٠	٥٣٦ ٩٩٥	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
١٨٧ ٤٧١ ٧٢١	١٦٧ ٠٣١ ٦٨١	١٣٣ ٦٥٤ ٢٨١	٣٣ ٣٧٧ ٤٠٠	٣٥,٤٦	شركة بوابة الكويت القابضة
(٢٣ ١٢٤)	(١٨ ٥٣٧)	(١٨ ٢٢٩)	(٣٠٨)	١٩,٨١	الشركة العربية للأسمدة
١٦٧ ١٦١	١٣٠ ٠٩١	١٢٤ ٢٠٦	٥ ٨٨٥	٤,٩٥	شركة الشروق للميلامين والراتجات
١ ٣٣٠	٤٦٥	٢٨٨	١٧٧	٠,٠٠٠٧	شركة NSCO
٢٢ ٠٧٣ ٧٨٢	٢٥ ٣٠٠ ٢٥٦	٢٠ ٦١٠ ٨٨٩	٤ ٦٨٩ ٣٦٧	٣٦,٧٨	شركة الدلتا للتأمين
-	٩ ١٤٩ ١٧٠	٤ ٤٥٧ ٨٨٤	٤ ٦٩١ ٢٨٦	٢١,٧١	شركة موج للطاقة
٢٣٢ ٦٢١ ٠٩٧	٢٢٩ ٤٧١ ٥٣٠	١٨٠ ٧١٢ ٤٢٠	٤٨ ٧٥٩ ١١٠		

١٣- 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:-

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٧ ٩٨٣ ٣٧٠	١٤٠ ٧٨٢ ٤٨٩	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٩,٦٤	١٢,٤٩	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 العام كما يلي :-

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
-	١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاثابة
(٨ ٠٤٨ ٠٠٠)	٨ ٠٤٨ ٠٠٠	أسهم خزينة
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

١٤- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

١٠ ٦٤٧ ٢٧٨ إضافات أصول التقييم والتنمية - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون - مصروفات مستحقة.

٦٤٨ ١٣٢ إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون.

١ ٨٦٨ ١٢٧ الجزء غير المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمثبت ضمن بند عملاء وأوراق قبض.

١٥- إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	
١٧ ٢٥٣ ٦١٧	١٨ ٥٤٦ ٤٧٦	٢٤,٩٩	<u>إستثمارات مقيدة بالبورصة</u> شركة المهندس للتأمين
٦ ٩٤٠ ٣٦٢	-	-	<u>إستثمارات غير مقيدة بالبورصة</u> شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)*
٤١٨ ٥٨٨	٥٠٠ ٠١٠	١٢,٦٤٤	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
٤١ ٧٤٠ ٧٤٢	٣٦ ١٧٤ ٦٦١		
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦		

* خلال العام تم إقتناء حصة إضافية في رأس مال شركة TOSS بطريقة غير مباشر وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركة، وبالتالي أصبحت شركة من الشركات التابعة للمجموعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٢٥ ٦٠٣ ٣٦٤	٢١٠ ٠٠٠ ٥٠١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
١ ٨١٤ ٥٨١	١ ٦٤١ ٨٩٠	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١٤ ١٠٨ ١٧١	-	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	-	شركة موج للطاقة * شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً *
٢ ٨٠٧	-	شركة TOD *
٢٧٥ ٩٩١ ٤٢٧	٢١١ ٦٤٢ ٣٩١	
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(١ ٩٥٩ ٨٧٧)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	الجزء غير المتداول
-	٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	الجزء المتداول
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	

* قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، وخلال العام تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لاستثمارات شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً") وأصبح للمجموعة سيطرة على تلك الشركة، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، وفي ذات الجلسة قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى وتم تحديد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم تأجيل الدعوة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١ وذلك للمرافعة وحضور المتهمين بأشخاصهم، وبهذا التاريخ حكمت المحكمة غيابياً بالسجن المؤبد للمتهمين الثلاثة ورد مبلغ يعادل المبالغ محل الاستيلاء وغرامة مالية تعادل المبالغ محل الاختلاس، وحيث أن أحد المتهمين قام بإعادة الإجراءات، وبتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١ تم الحكم عليه حضورياً بالسجن المشدد لمدة ثلاث سنوات وتغريمه بغرامة مساوية لقيمة المبالغ المختلفة ورد المبالغ محل الاختلاس مع مصادرة المحررات المزورة المضبوطة وألزمته المصاريف الجنائية ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٢٧ ٤١٧ ٩٤٥	٢١١ ٦٤٢ ٣٩١	القيمة العادلة
		بخصم:
٢٧٨ ٣٧٠ ١٢٣	٢٨١ ٥٥٥ ٧٨٢	التكلفة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٦٩ ٩١٣ ٣٩١)	احتياطي القيمة العادلة
		ويتم تنويبه كما يلي:
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	مساهمين الشركة الأم
٣٧٠٤٠١٧	(١٠٦٤ ٨٩١)	الحقوق غير المسيطرة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٦٩ ٩١٣ ٣٩١)	

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١١٢ ٦١٢ ٨٤١	٧٢ ٨٤٥ ٣٢١	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٧٣ ٦٤٦ ٦٦٥	١٨٨ ٠٥٩ ٧١٢	سندات حكومية
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	أذون خزانة
١٧ ٨٢٠ ٩٥٩	٧٤ ٩٠١ ٦٢٠	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	
		ويتم تنويبه كما يلي:
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقرارات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدينار الأردني

١٩- أصول التثبيت والتangible

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	خطوط الائيب	معدات / خدمات حول	أبار تنمية وتطوير	أبار استكشاف	أبار منتجة	التangible
١٢٠.٢٠١.٨٧٢	-	-	٢٣.٨٦٥.٩٠١	-	-	٨٦.٣٠٥.٩٦٧	في ٢٠٢٠/١/١
٤.٤٦١.٨٣١	٣.٦٦٥.٧٧٦	-	-	-	-	٧٦٦.٠٥٥	الإحتمالات
١٢٤.٦٦٣.٧٠٤	٣.٦٦٥.٧٧٦	-	٢٣.٨٦٥.٩٠١	-	-	٨٧.٥٣٠.٠٢٢	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٢٤.٦٦٣.٧٠٤	٣.٦٦٥.٧٧٦	-	٢٣.٨٦٥.٩٠١	-	-	٨٧.٥٣٠.٠٢٢	في ٢٠٢١/١/١
٦٠.٦٢١.٨٩٠	٥٨.٢٤٤.٢٩٣	-	-	-	-	٢.٣٧٧.٥٩٧	الإحتمالات
(٣.٨٤٦.٦٩٧)	-	-	-	-	-	(٣.٨٤٦.٦٩٧)	تسويات
١٥٢.٥٦٨.٥٦٧	-	١٥٩.٨٣٢.٥٥١	١٩٠.٣٣٤.٧٤٨	١.٥٥.٨٣٠.٨٦١	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١٧٢.٤٧٥.٣٠٠	تكلفة أصول منتهية من خلال تجميع الأعمال
٨٣٤.٠٠٧.٤٦٤	٦١.٩٤٠.٠٦٩	١٥٩.٨٣٢.٥٥١	٢٢٤.٢٣.٦٥٤	١.٥٥.٨٣٠.٨٦١	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	٢٥٨.٠٧٨.٢٤٢	في ٢٠٢١/١٢/٣١
٣٢.٤٣٧.٧٩٥	-	-	١.٢٥٢.٣٦٩	-	-	٣١.١٨٥.٤٢٦	مخصص الإستهلاك والتangible وقسم الإستهلاك
١٩.٢١٣.٦٦٥	-	-	١.٥٩٦.١٧٥	-	-	١٧.٦١٧.٤٩٠	في ٢٠٢٠/١/١
٥١.٦٥١.٤٦٠	-	-	٢.٨٤٨.٥٧٤	-	-	٤٨.٨٠٢.٨٨٦	إستهلاك
٥١.٦٥١.٤٦٠	-	-	٢.٨٤٨.٥٧٤	-	-	٤٨.٨٠٢.٨٨٦	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٠.٢١٠.٠٦٤	-	-	٥.٥٥١.٣١٢	-	-	١٥.٦٥٨.٧٠١	في ٢٠٢١/١/١
٥٩٥.٧٥٥.٠٨٣	-	١٥٩.٨٣٢.٥٥١	١٥٨.٩١١.٦٤٩	١.٠٤.٧٨٠.٦٣٥	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١٤٨.١٣٤.٣٨٩	مخصص إستهلاك أصول منتهية من خلال تجميع الأعمال
٦٦٧.٦٦٦.٦٠٧	-	١٥٩.٨٣٢.٥٥١	١٦٦.٨١١.٥٨٦	١.٠٤.٧٨٠.٦٣٥	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	٢١٢.٠٩٥.٩٧٦	في ٢٠٢١/١٢/٣١
٧٣.١٢.٢٤٤	٣.٦٦٥.٧٧٦	-	٢١.٠٤٧.٣٣٢	-	-	٣٨.٢٦٩.١٣٦	القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٦٦.٣٩٠.٨٥٧	٦١.٩٤٠.٠٦٩	-	٥٧.٤١٩.٠٦٨	١.٠٤.٤٤٤.٥٤٤	-	٤٥.٨٨٢.٢٦٦	القيمة التقديرية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول حق انتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
		التكلفة
٨ ١٩٧ ٠٩٠	١٣ ٦٣١ ٦٠٠	التكلفة أول العام
٣ ٨٢٢ ٢٣٥	٢٣ ٣٥٧	الإضافات
١ ٦١٢ ٢٧٥	١٧٧ ٣٤٣	تكلفة أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
١٣ ٦٣١ ٦٠٠	١٣ ٨٣٢ ٣٠٠	التكلفة آخر العام
		مجمع الاهلاك
(٥٢٧ ٧٨٥)	(١ ٥١٠ ٢٥٣)	مجمع الاهلاك أول العام
(٩٨٢ ٤٦٨)	(٨٩٥ ٦٠٢)	الاهلاك
-	(٢٦ ٦٠٢)	مجمع اهلاك أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
(١ ٥١٠ ٢٥٣)	(٢ ٤٣٢ ٤٥٧)	مجمع الاهلاك آخر العام
١٢ ١٢١ ٣٤٧	١١ ٣٩٩ ٨٤٣	الصافي
٤٩٣ ٨٧٠	٦٩١ ٦٩٦	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٦١٥ ٢١٧	١٢ ٠٩١ ٥٣٩	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢ ٣٩٨ ٩٢١	٢ ٤٥٣ ٨٨٠	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٩ ٨٣١ ٦٤٥	٩ ٨٧١ ٥٣٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٢٣٠ ٥٦٦	١٢ ٣٢٥ ٤١٩	

٢١- شهرة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٧ ٨٨٧ ٦٨١	٧ ٨٩٧ ٧٢٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١١ ١٢٥ ٦٠١	١١ ١٣٩ ٧٦٥	شركة سبريا
١ ٦٢٠ ٧٤٣	١ ٦٢٢ ٨٠٦	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٦٩ ٦٠٩	٣ ٦٧٤ ٢٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
-	٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩	شركة موج للطاقة
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢١/١/١	
٤٤٠.٩٦٠	١.١٧٧	(٢٤٢.٣٧٣)	٦٨٢.١٥٦	نفقات إيراده مؤجلة *
٧٥٠.٠٠٠	-	(٢٥٠.٠٠٠)	١.٠٠٠.٠٠٠	أصول أخرى **
١.١٩٠.٩٦٠	١.١٧٧	(٤٩٢.٣٧٣)	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.

٢٣- أصول حيوية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٧٨٠.٥٣٤	٧٨١.٥٢٧	غابات شجرية
٣٨٨.٣١١	٩٢٦.٩٣٦	أجور ومرتببات واستشارات
٨٢.٣٩٧	١٥٦.٠٠٨	اسمدة ومبيدات
١.٠٦.٦٦٥	١.٦٢.٨٩٢	ايجار معدات
٩٥.٥٩٧	١.٩٦.٩٢٩	اهلاك أصول حق انتفاع
-	٢٦٠.٤٠٠	فائدة حق الانتفاع
١٥.٧٢٤	٥٤٥.٥٠٥	إهلاك أصول ثابتة
٨١.٥٦٩	٢٤٠.٢٨٢	أخرى
١.٥٥٠.٧٩٧	٣.٢٧٠.٤٧٩	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٩٣ ١٩٩ ٠٥٦	١٠٠ ٦٨٣ ٤٢٨	بنوك حسابات جارية
١٢١ ٤٣٣ ٥٥٠	٤٤ ٢٣٢ ٨٦١	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٩١ ٦٦٦	٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٦٨ ٠٦٣	٥٦٥ ٦٢٨	نقدية بالصندوق
٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	
(٢ ٣٢٤ ٣٤٢)	(٢ ٢٢٢ ٥٢٠)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	النقدية وما في حكمها
١٣٦ ٧٦١ ٩٥٩	١٠٨ ٠٩٠ ٦٦٦	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٣٩١ ٦٦٦)	(٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	

٢٥- 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	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٤ ٥١٦ ١٤٠	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٢٨٧ ٣٢٠	٢٦٤ ٥٧٠	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٥ ٧٥٩ ٥١٢	١٩ ٩٨٣ ٣٩٣	إستثمارات في صناديق استثمار
٣٠ ٤٥١ ٨٧٠	٢٩ ٣٤٥ ٥٤٥	سندات حكومية
٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٩ ٧٨٩ ٧٤٢	٥١ ١٩٩ ٣٠١	عملاء
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٦٨ ٦٨٤ ٧٨٠	٨٦ ٩٦٠ ٢٦٧	
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	(يخصم): خسائر الإلتئمان المتوقعة
١١ ٧١٨ ٩٩٤	١٨ ٩٣٦ ٦٢١	أوراق قبض
٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٠٩٢ ٥١٦	١ ٥٧٤ ٠٨٢	شركة ناتجاس
٥٠٠ ٤٣٨	٥١٥ ٢٥١	شركة الفيوم للغاز
٣٧ ٣٠٢ ٠٨٤	٣٣ ٦٧١ ٦٣٣	NSCO
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	

٢٧- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ١ ٢٠٩ ٠٦٤ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠ : لا شيء) في قيمة أرباح عقود صرف آجلة تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية حيث قامت احدي الشركات التابعة للمجموعة خلال العام بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ٢٢٠ ٦٤٠ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (عام ٢٠٢٠ : لا شيء).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٦ ٢٥٤ ٠١٢	٢٥ ٥٨٤ ٣٠٣	إيرادات مستحقة
٨ ٧١٠ ٤٧٣	٣٤ ٨٤٨ ٨٠١	موردين - دفعات مقدمة
١٥ ٩٦١ ٠٢٠	١٧ ٠١٠ ٥٢٨	مصلحة الضرائب
٩ ٠٣٤ ٦٧٣	٩ ٥٨١ ٨٤٤	فواتير مصدرة غير محصلة
١٠ ١٢٨ ٢٨١	١٤ ٦٠٨ ٤٥٢	مدينو عمليات التأمين
٥ ٦١٤ ٩٢٢	٧ ٨٤٥ ٣٧٢	تأمينات لدي الغير
٢ ٧٤٣ ٢١٥	٢ ٤٠٤ ٢٣٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ١٤٣ ٦٢٩	٢ ٢٣٤ ٣٣٨	شيكات تحت التحصيل
٥٩٧ ٥٦٨	٤ ٥٣٠ ٢٨٩	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٧٠٨ ٨٨٨	١ ٦٢١ ٤٨٥	شركات التأمين وإعادة التأمين
٦٦٢ ٥٢٩	١ ٢٨٠ ٨٩٢	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٢١ ٥٣٤	٢٩٩ ٧٣٤	سلف وعهد عاملين
٤٣٥ ٠٧٤	٣٧٤ ٤٥١	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
-	٢ ٥٠٤ ٢٩٣	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
-	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة شركة سودابيت
-	٢ ٦٤١ ٩٣٠	مدينون - غرب جبل الزيت
-	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	-	المستحق علي شركات ذات علاقة
٨ ١٣٢ ٢١٣	١١ ٦٤٠ ٩١٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٨ ١٩٤ ٠٠٣	١٤٠ ٩٢٣ ٧٥٥	
(١٧٢ ٧١٠ ٥٠٥)	(٨ ٠٩٨ ٥١٥)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٧٥ ٤٨٣ ٤٩٨	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	

٢٩- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٧ ٠٥٥ ٣١٨	٣٣ ٩٥٢ ٢٠٠	مستلزمات ومهمات
٢٢ ٩٦٤ ٤٢٠	٣٠ ٤٢٣ ٦٤٦	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٥٠٤ ٣٣٥	١٤ ٠٢٣ ٦٩٨	وقود وزيتوت
٨ ٠٥١ ٦٨٨	١٠ ٩٤٩ ١٧٣	إنتاج تام وتحت التشغيل
١ ٢٠٠ ٣٣٧	٤٥ ٢٥٢	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٧٣ ٧٧٦ ٠٩٨	٨٩ ٣٩٣ ٩٧٣	
(٧٧ ٥٧٩)	(٦٧٦ ٨١٨)	(يخصم): الانخفاض في قيمه المخزون
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٨٨ ٧١٧ ١٥٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٩٩ ٣١١	-	قطاع الغاز
٣١ ٨٢٣ ٨٨١	٣٠ ٧٧٠ ٣٧١	أراضي ومباني تحت التطوير
٤١٥ ٧٤٦	١ ١٧٠ ٩٣٦	أخرى
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٩٤١ ٣٠٧	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	شركة صناعات مواد البناء *
-	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون **
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	

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

** تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد بيع أسهمها البالغ ١٠ % من أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون إلى طرف خارج المجموعة ، وقد تم الحصول علي مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

٣٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لاغير) 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 لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٢٨١ ٧٢١ ٣٢١,٧٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٣- احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٢ ٥٩٥ ٦٢٧)	(١٨٥ ١٨٩ ٥٤٥)	احتياطي فروق ترجمة
<u>(١٧٠ ٩١٦ ٨١٣)</u>	<u>(١٨٧ ٧٠٣ ٠٣٦)</u>	

إحتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

إحتياطي عام

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

إحتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

إحتياطي 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.

٣٤- تسويات فترات سابقة

خلال العام تم تعديل رصيد الأرباح المرحلة ورصيد الحقوق غير المسيطرة في ١ يناير ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ ٧٠٤ دولار أمريكي ومبلغ ٨١٥ ٠٩٩ دولار أمريكي علي التوالي وذلك لتصحيح الخطأ المحاسبي بأثر رجعي خلال عام ٢٠١٩ لإحدي الشركات التابعة للمجموعة والمترتب علي عدم إثبات خسائر الاضمحلال لجزء من الأرصدة المدينة المستحقة علي الشركة التابعة في عام ٢٠١٩.

٣٥- أسهم خزينة

خلال العام تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٨ ٠٤٨ ٠٠٠ سهم بتكلفة قدرها ٦٧٩ ١٩٩ ٨ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٥١٧ ٧٥٢ ٧٠٥ دولار أمريكي، تم إضافته لرصيد الأرباح المرحلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٦- قروض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة القابضة المصرية الكويتية
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	٥,٢٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
					<u>الشركة الوطنية للغاز - ناتحاس</u>
١٠ ٠٨٢ ٥٨٠	-	٢٠٢٦-٢٠٢١	١٪ فوق سعر الإقراض بحد ادنى ١٧,٧٥٪ حتى نوفمبر ٢٠١٩ و١٪ بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض.	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
٣ ١٩٤ ٩١٠	٧ ٠٦٧ ٠٥٢	٢٠٢١	٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
٢ ٩٩٣ ٢٣٠	٤ ٧٠٥ ٢٧٣	٢٠٢١	٠,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
					<u>شركة أي دي استرا</u>
١٨ ٧٣٥ ٠٥١	١٤ ٦٨٩ ٢٧٣	٢٠٢٦	من ١,٧٥٪ وحتى ٢,٥٠٪ سنوياً فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة
					<u>شركة موج للطاقة</u>
-	٩١ ٤٥٣ ٧٥٩	٢٠٢٢-٢٠٢١	من ٤,٧٥٪ وحتى ٥,٥٠٪ سنوياً فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
-	١٣ ٣٣٠ ٥٠٢	٢٠٢٨-٢٠٢٢	-	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
					<u>شركة اسبريا للكموايات</u>
-	١٤ ٨٤٩ ٧٧٤	٢٠٢٦-٢٠٢٢	٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنية مصري	قرض بكفاله من إحدى شركات المجموعة
					<u>شركة اسبريا مصر لإنتاج الكموايات والبلاستيك</u>
-	٤٧٧ ٠١٣	٢٠٢٦-٢٠٢١	بمعدل فائدة ٠,٥٧٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعطن من البنك المركزي	جنية مصري	قرض بضمان وثيقه تامين
					<u>شركة النيل للأخشاب</u>
١١ ٧١١ ٧٣٠	٢٦ ٩٤٩ ٩٥٠	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	٣٧٣ ٥٢٢ ٥٩٧				الإجمالي
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠				الجزء المتداول
١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧				الجزء غير المتداول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢ ٦١٦ ٨٠٥	٨٣٥ ٩٦٢	أوراق دفع
٢٢٤ ٧٠٠	١ ٦٣٥ ١٠٥	عملاء دفعات مقدمة
-	١ ٤١٥ ٦٩٤	الإيرادات المؤجلة
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٣ ٨٨٦ ٧٦١	

٣٨-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	

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	انتفى الغرض منها	مخصصات شركات تابعة مقتناه	مخصصات فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	
٣٢٣ ٨٣٨	٤٩ ٥٥٥	(٢٢٤)	-	-	٣٨٠	٣٧٣ ٥٤٩	مخصص ضمان أعمال
٢٩ ٢٤٧ ٥٧٠	٢١ ٥٤٨ ٦٧٦	(١ ٠٧٣ ٤٤٦)	(٢ ٤٤٠ ٩٨٥)	١٦ ٩٨٥ ٦٤٢	٤٩٧ ٠٢٣	٦٤ ٧٦٤ ٤٨٠	مخصصات أخرى*
٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	٢١ ٥٩٨ ٢٣١	(١ ٠٧٣ ٦٧٠)	(٢ ٤٤٠ ٩٨٥)	١٦ ٩٨٥ ٦٤٢	٤٩٧ ٤٠٣	٦٥ ١٣٨ ٠٢٩	

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال العام مبلغ ٣٦٦ ٠٣٠ 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 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠ - تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
				الشركة القابضة المصرية الكويتية
١٨ ٢٨١ ١٢٠	١٧ ٤٠٦ ٨٢٧	٠,٥ % سنوياً فوق الكورنيدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
٢٥	-	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان.
-	٢٤ ٤٨٨ ٠٧١	١,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥ % سنوياً علاوة على سعر الكورنيدور.	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٢٨ ١٥٠ ٤٦٠	٣٦ ٥٠٠	١,١٢٥%	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٥١ ٩٠٠	٧٨ ٩٠٠	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
١٦ ٤٧٣ ٣٤٨	٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦	١ % سنوياً فوق سعر الكورنيدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥	٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥	٠,٧٥ % سنوياً فوق سعر الكورنيدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
-	١٩ ١١٦ ٢٨٢	٠,٢٥ % فوق الكورنيدور	جنيه مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
				شركة جاز تشل
٢٩٤ ٥١٥	١ ٩١٥ ٥٩٣	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان الودائع.
				الشركة الوطنية للغاز - ناتحاس
١١ ١٣١ ٨٤٦	٢ ٨٣٢ ٩٧٦	٠,٥% فوق الكورنيدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١ ١١٥ ٠٧٤	٨٧٠ ٩٢٩	٠,٧٥% فوق الكورنيدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
٢ ٤٠١ ٣٠٢	٤ ٢٠٤ ٨٩٠	٠,٥% فوق الكورنيدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١ ٧٣٩ ٥٣٢	-	٠,٥% فوق الكورنيدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
-	٦ ٤٤٦ ٠٤٢	٠,٢٥% فوق الكورنيدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٨٦ ٥٤٤ ١٦٢	٢٥١ ٣٦٩ ١٩١			مايعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
١٨٦ ٥٤٤ ١٦٢	٢٥١ ٣٦٩ ١٩١				
١ ٢٢٩ ٤٦٩	٧٤٧ ٢٤٤	٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	
-	٨ ٤٦٦ ١٥٩	٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	٢ ٤٧٦ ٧٦٩	عائد متناقص ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	
				شركة الإسكندرية للأسمدة	
٣٨ ٠٦٥ ٨١١	-	٢,٥% علاوة على سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	
٤ ٦٥٠ ٠٠٠	-	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 مصر لإنتاج الكماويات والبلاستيك	
٧ ٨٠٨ ٨٧٣	٥ ٦٩٧ ٢٠٨	٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	
٤ ٣٩٩ ٧٩١	١٨ ٠٧٦ ٨٧٤	٨٪ سنوياً 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	١١ ٠٩٦ ٠٣٧	٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين على المصنع لصالح البنك بواقع ١١٠٪ من قيمة أصول الشركة.	
-	١٦ ٥٦٣ ٤٣٣	٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.	
٣ ٩٦٩ ٥٧٤	٣ ٠٥١ ٦٨٥	٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.	
				شركة شيلد جاز	
٩٠٨ ٧٨٠	-	١% علاوة على سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	
١٤٣ ٠٥٩	٣ ٣٨٣ ٠٣٣	٢,٥٪ سنوياً علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
-	٩٩ ١١٤	سعر الفائدة ٣.٨٣٪	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	٢٦٩ ٩٥٦	سعر الفائدة ٢.٥٪ علاوة على سعر الليبور	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٦٥ ٥٤٩ ٧٥٦	٣٢١ ٢٩٦ ٧٠٣				مابعد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
٦٥ ٥٤٩ ٧٥٦	٣٢١ ٢٩٦ ٧٠٣			ماقبل شركة OGI
٦ ٤٨٧ ٦٤١	٦ ٣٠٤ ٩٢٠	٠,٨٥٩ % سنويا	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	٣٢٧ ٦٠١ ٦٢٣			
١٢٣ ٤٧٤ ١٣٠	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣			الجزء المتداول
١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠			الجزء غير المتداول

٤١- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٤ ٢٢٩ ٨٢٨	٢٥ ٦٥٩ ٦١٢	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٧٧ ٤٥٠ ٠٥٠	٨٤ ٤٠٨ ١١٢	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٤ ٥١٦ ١٤٠	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
٧٩١ ٩٩٢	٧٢٣ ٥٧٩	مخصص مطالبات تحت التسديد
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	

٤٢- موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٩ ٤٦٩ ٩٧٢	٣٨ ٥٠٥ ٦٨٤	موردين ومقاولين
٤ ٣٢٨ ٧٢١	٤ ٤٢٨ ٩٣٣	اوراق الدفع
٤٧ ٤٦٧ ١١٦	٤٨ ٣٦١ ٣١٨	عملاء - دفعات مقدمة
٦٣ ٥٧٥ ٩٨٣	٨٣ ٢٠٣ ٩٧١	مصروفات مستحقة
١٣ ٣٢٣ ٦٩٣	١٧ ٥٣٧ ٢٧٥	تأمينات للغير
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	١٧ ١٩٥ ٧٩٨	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٩ ٣٩٤ ٣٣٧	١٠ ٨٩٠ ٥٠٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ١٣٦ ٧٥٩	٩٦٢ ٧٢٥	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
٣ ٦٢٠ ٣١٥	١٠ ٨٢٤ ٨٦٢	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٦٠ ٦٢٩	١ ١٢٣ ٩٠٨	جاري المؤمن لهم
-	٧ ٩٥٢ ٨٤٠	تمويل من الحصص غير المسيطرة
-	٧ ٠٤٢ ٨٤٥	الشركات القائمة بالعمليات
١٦٨ ٩٠١	١٦٨ ٦٧٠	دائنو توزيعات حصة العاملين
٥٩٧ ١٤٧	٦٤٨ ١٣٢	دائنو شراء أصول ثابتة
١٦ ١١١ ٩٨٧	٦٨ ٨٤٨ ٦٥١	أرصدة دائنة أخرى
١٨٧ ١١٠ ٥٩٩	٣١٨ ٨٩٢ ٧٥٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٣٩٦ ٩٤٨	٨ ٥٥٠ ٥٦٦	شركة ناتجاس
٣ ١٦١ ٤٥٠	٨ ٦٤٥ ٢٣٢	شركة الفيوم للغاز
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	١٧ ١٩٥ ٧٩٨	

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

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

٤٤- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	مصر
٥٤,٦٥	٦٤,٥٤	الكويت
٦١,٥	٦٣,٢٢	مصر
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	هولندا
١٠٠	١٠٠	هولندا
-	١٠٠	هولندا
-	١٠٠	مصر

الشركات تحت السيطرة المباشرة

الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م

شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *

شركة الدلتا للتأمين *

شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات

شركة جلوب تليكوم

شركة ايكو للتنمية الزراعية

شركة ايكو للتنمية الصناعية

شركة أم اية تي للتجارة

EKHN B.V.

Global MDF Industries B.V.

EKH Microfinance

شركة ميجا مي للتجارة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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	الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٩٣	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 (فاتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي انترناشيونال ليمتد
٦٥	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي جروب ليمتد *
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفيستمننتس 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 انفيستمننتس 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.
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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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	٢٠٢١/١٢/٣١	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٣	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
-	٧٨,٢٩	مصر	<u>شركات تابعة لشركة سولدرانتي حروب ليمتد</u> مجموعة شركات موج للطاقة *
١٠٠	١٠٠	مصر	<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u> شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u> الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u> شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u> شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
-	٩٩,٢٠	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
٤٥,٥٧	٥٧,٣	مصر	<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u> شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٥٤	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
٩٣,٣٩	٩٣,٠٥	مصر	<u>شركات تابعة للشركة المصرية للبتروكيماويات</u> شركة الشروق للميلامين والراتجات
١٠٠	١٠٠	مصر	<u>شركات تابعة لشركة Global MDF</u> شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 أسبيرا للكيماويات ش.م.م
المباشرة %	غير المباشرة %		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	مصر	
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة تابعة لشركة EKH Microfinance
-	١٠٠	مصر	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	١٠٠	مصر	شركة بدايتي للتمويل الإستهلاكي

* خلال العام تم اقتناء حصة إضافية مباشرة قدرها ٩,٨٩ % في رأس مال شركة بوابة الكويت، ١,٧٢ % في رأس مال شركة الدلتا للتأمين، ٥,٨١ % في رأس مال شركة الإسكندرية للأسمدة، ٣٥ % في رأس مال شركة سولدرائتي جروب ليمتد وبذلك أصبحت حصة المجموعة في مجموعة شركات موج للطاقة ٧٨,٢٩ %.

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 مثيلاتها 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 وبزيادة 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 ٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي وتقرر توزيع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٨٣٦ ٨١٤ ٥ دولار أمريكي،

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 إلتزامها 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 الإئتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 تحوطاً إقتصادياً 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 بمحفظه الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظه بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

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

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

إدارة رأس المال

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
 ويسعي مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.
 ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

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	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٣٦ ٧٤٠ ٣١٥	١٠٣ ٦٧٠ ٧١٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	عملاء وأوراق قبض
<u>٧٣٢ ٧٧٥ ٧٦٠</u>	<u>٨٩٦ ٥٩٥ ٧١٤</u>	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٣٩ ١٢٤ ٢١٦	٣٥ ٧٦٢ ١٥٩	عملاء حكوميين
٨ ٥٤٦ ٨٨٠	٦ ٦٤٣ ٤٥٢	عملاء تجزئة
١٨ ٦٢٠ ٨٢١	٣٨ ٤٤٣ ٧٠٧	عملاء مستهلك نهائي
٢ ٣٩٢ ٨٦٣	٦ ١١٠ ٩٤٩	عملاء تصدير
١١ ٩٨٢ ٢٣٩	١٩ ٠٥٩ ٩٧٤	أوراق قبض
<u>٨٠ ٦٦٧ ٠١٩</u>	<u>١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٥ ٧١٥ ٧٠٢	-	٣٠ ٢٢٨ ٢٩٩	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٩٧٢ ٨٤٩	-	٨ ٢٤٩ ٨٦٥	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٢ ٦٤٤)	٦٩ ٩٨٩ ٤٤٣	(١٤٠ ٢٠٧)	٤٤ ٦١١ ٩٠٢	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٩٨٩ ٠٢٥)	٩٨٩ ٠٢٥	(١ ٥٠٨ ٥٣٦)	٢٢ ٩٣٠ ١٧٥	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٢٤٥ ٦٩٥ ٣٣٣	٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٧٠ ٥٣١ ٤٣٥	٢٧٠ ٥٣١ ٤٣٥	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتون آخرون
-	-	-	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٦٨٧ ٤٦٢ ٠٦٣	١ ١٤٢ ٨٩٠ ٩٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق

٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٢٧٧ ٤٣١ ٧٠٠	١٩١ ٢٦٧ ٣٦٠	٤٦٨ ٦٩٩ ٠٦٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١٣٩ ٦٤٣ ٤٨٣	١٣٩ ٦٤٣ ٤٨٣	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتون آخرون
-	-	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٢٧٧ ٤٣١ ٧٠٠	٤٦٦ ١٥٩ ٦٦٢	٧٤٣ ٥٩١ ٣٦٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ين	جنية	جنية	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	بيان
ياباني	درهم اماراتي	إسترليني				
٤١٩	٢٤٧.٥٥٩	١٢ ٨٨٣	٦ ٧٥٤ ٥٥٥	٢٧٨	٧٤٧.٥٨ ٤٤٦	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	١١ ٢٠٦.٠٨٦ ٥٧٣	أصول واستثمارات مالية
-	٥ ٥١٤ ٦١٢	-	٢٣٢ ٥٣١	-	١ ٣٠٢ ٣٥٠.٠٩٩	أصول متداولة أخرى
-	١١ ١٦٠.٦٩٧	-	٩٦٣ ٣١٦	-	٧٦٦ ٢٣٦ ٩٥٤	عملاء وأوراق القبض
-	(١٢ ٤٢٤ ١٨٨)	(٢٧ ٣٠٠)	(١٢ ٦٦٣ ١٦٧)	-	(١ ١٢١.٠٢٢ ٢١٧)	قروض بنكية
-	(١ ٣٥٥ ٤٠٨)	-	-	-	(١ ٢٨٧ ٧٥٤.٠٤١)	تسهيلات ائتمانية
-	(٣٤ ٦٤٢ ٦٠٤)	(٥ ٧٥٧)	(٧ ١٤١ ٤٤١)	-	(٤.٠٨٦ ٤٧٨ ٧١٦)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون
٤١٩	(٣١ ٤٩٩ ٨٣٢)	(٢٠.١٧٤)	(١١ ٨٥٤ ٢٠٦)	٢٧٨	٧ ٥٢٦ ٥٧٧.٠٩٨	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ين ياباني	درهم اماراتي	جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	بيان
٤١٩	٣٥٠.٠٧٣	١٢ ٣٣٢	٢ ٣٩٨ ٧٩٨	٢٥ ٥٦٢	٩١٢ ٤٨٣ ٤٨١	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	٦ ٧٠٣.٠٩٨ ٧١٧	أصول واستثمارات مالية
-	٤ ١٧٨ ٥٣٩	-	٢١٩ ٣٠٥	-	١ ٤٦٩.٠٠٠.٠١٠	أصول متداولة أخرى
-	١١ ٢٤٤ ٢٦٩	-	٣٥٨ ٣١٨	-	٤٨٩.٠٦٢ ١٤٩	عملاء وأوراق القبض
-	(١٢ ٥١٧ ٢٢١)	-	(١١ ٩٤٢ ٥٢٦)	-	(٦٢٧ ١١٨ ٩٧٨)	قروض بنكية
-	(١ ٣٦٥ ٥٥٧)	(١٤٩ ٨٧٥)	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	تسهيلات ائتمانية
-	(٣٤ ٩٠٢.٠١١)	(٥ ٧٥٧)	(٦ ٤٤٦ ٢٠٣)	-	(٥ ٣٣٢ ٣١٢ ٥٢٩)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون
٤١٩	(٣٣.٠١١ ٩٠٩)	(١٤٣ ٣٠٠)	(١٥ ٧٥٦.٠٦٢)	٢٥ ٥٦٢	٣.٠١٤.٠٧٢ ٩١٣	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام :-

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية في	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية			
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنية مصري	١٥,٧٣	١٥,٧١	١٥,٨١	١٥,٧٠	
دينار كويتي	٠,٣٠٣٧	٠,٣٠٢١	٠,٣٠٦٧	٠,٣٠١٨	
يورو	٠,٨١٣٠	٠,٨٨٤٩	٠,٨٧٧٢	٠,٨٤٧٥	
جنية إسترليني	٠,٧٢٩٩	٠,٧٤٠٧	٠,٧٨١٣	٠,٧٢٤٦	
درهم إماراتي	٣,٧٠٣٧	٣,٦٧٢٥	٣,٧٠٣٧	٣,٦٧٢٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٤ ٤٥٥ ٥٨٠)	٤ ٨٦٤ ٥٥١	(٨ ٨٢٣ ٠٥٦)	٩ ٦٩١ ٧٦١	جنية مصري
١ ١٠٧ ٧٢١	(١ ٢٥٣ ٢٨٨)	١ ١٢٨ ٧٠٩	(١ ٢٧٦ ٤٨٦)	يورو
١٢ ٥٨٦	(١٤ ٤٣٧)	١٢ ٥٨٦	(١٤ ٤٣٧)	جنية استرليني
(٨٢٣ ٤٦٨)	٨٩٠ ٨٨٩	(٣ ٠٦٨ ٨٧٣)	٣ ٣٧٢ ٦٥٣	دينار كويتي
٩٦ ٤٩١	(٩٧ ٤٠٠)	١٥ ٤٥٤	(٧ ٨٣٣)	درهم إماراتي
(٦٦ ٥٠٤)	٦٦ ٩٢٨	(٦٦ ٥٠٤)	٦٦ ٩٢٨	دولار أمريكي
(٤ ١٢٨ ٧٥٤)	٤ ٤٥٧ ٢٤٣	(١٠ ٨٠١ ٦٨٤)	١١ ٨٣٢ ٥٨١	

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٤٩٦ ٤٥٠ ٥٧٥
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٤٩٦ ٤٥٠ ٥٧٥

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت

إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٩ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧ ٤٢٨ ٣٠٠ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٣٠ ٥٧٨ ٥٣٩ مليون دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع.

٥٠ - الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إعمادات مستتديه غير مغطاة بمبلغ ٢٧ ٢٤٧ ٦٧٦ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٦ ٥٥١ ١٩٣ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٠ ٦٠٨ ٩٦٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ١٠ ٨٢٧ ٩٤٧ دولار أمريكي).

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

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من يناير ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ جاري الفحص.
- الفترة من يناير ٢٠٢٠ حتى ١٥ ديسمبر ٢٠٢١ يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ١ اغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ تم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطحار والطعن عليه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الح صر والتقدير بعد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٢ - أرقام المقارنة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد مدينون وارصدة مدينة أخرى - شركات التأمين وإعادة التأمين.	٤٠٠ ٨٤٢
تخفيض رصيد مدينون وارصدة مدينة أخرى - خسائر الائتمان المتوقعة.	٤١٤ ٥٤١
زيادة رصيد التزامات ضريبية مؤجلة.	٢٩٨ ٨٨٦
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	٧٠٤ ٤٥٤
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة	٤٠٩ ٨١٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	٧٠٤ ٤٥٤
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة	٤٠٩ ٨١٥

٥٣ - الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتي العام الحالي 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 بصور مختلفة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
 - تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
 - زيادة وجود مؤشرات انخفاض للأصول والاستثمارات الغير مالية.
 - خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.
- إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:
- العمل على استعادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
 - الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملة المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
 - استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
 - استبعاد المصروفات غير اللازمة.

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

- من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على أنشطة الشركات المستثمر فيها خلال الفترات التالية وذلك في ضوء ما يلي: -
- أ- العاملة في مجال الأسمدة الكيماويات والبلاستيك وذلك في ضوء**
- علي الرغم من استمرار انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد إلا ان إدارة المجموعة نجحت في استمرارية نمو التشغيل وتحقيق زيادة في معدلات نمو المبيعات، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.
 - لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي او المحلي لبعض الشركات المستثمر فيها.
 - يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية لبعض الشركات المستثمر فيها.

ب- العاملة في مجال توصيل الغاز الطبيعي

- بالرغم من الانخفاض المتوقع في عدد عملاء المنازل المحولين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية خلال الربع المالي الأول من عام ٢٠٢٠ لبعض الشركات المستثمر فيها إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها بزيادة الأنشطة الأخرى لتلك الشركات واتخاذ الإجراءات الاحترازية لاستبعاد المصاريف الغير ضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.

ج- لشركات المستثمر فيها الأخرى

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

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

- إتباع كافة الإجراءات الاحترازية والوقائية المعلنة من منظمة الصحة العالمية ووزارة الصحة المصرية.
- تخفيض حضور الموظفين والعمالين إلى أقصى حد ممكن مع تفعيل سياسة العمل من المنزل قدر المستطاع.
- تخفيض عدد المتعاملين مع الشركة إلى أقصى حد ممكن وتفعيل كافة الوسائل التكنولوجية الحديثة لتقليل عدد الاجتماعات والتجمعات.

- قياس درجات الحرارة لجميع المترددين على الشركة قبل الدخول وإتباع كافة الاجراءات اللازمة والمعلنة من وزارة الصحة المصرية حين ظهور أي حالات اشتباه نتيجة ارتفاع في درجات الحرارة أو أي أعراض أخرى.
- عمل حملات تطهير وتعقيم بمناطق عمل الشركة كخدمة مجتمعية مما يساعد توطيد العلاقات الإيجابية بين العملاء والشركة.
- ارتداء العاملين اثناء العمل كافة ادوات الوقاية من أفعه وقائية وقفازات للايدي واستخدام المطهرات الطبية والتبئية عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار بالتباعد الاجتماعي.

٥٤ - الأحداث اللاحقة

ملخص قرارات مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية والمنعقد بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٢

- الموافقة بالإجماع على مشروع توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والمتمثل في توزيعات نقدية للسادة المساهمين بنسبة ٢٨٪ من القيمة الاسمية للسهم بواقع ٧ سنت أمريكي لكل سهم، بقيمة ٧٨,٨٨ مليون دولار أمريكي، تمهيداً لعرضه على الجمعية العامة العادية للشركة للاعتماد.
- الموافقة بالإجماع على دعوة الجمعية العامة العادية للانعقاد يوم الأربعاء الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ في تمام الساعة الثالثة عصراً و ذلك باستخدام وسائل الاتصال الحديثة.
- الموافقة بالإجماع على دعوة الجمعية العامة العادية غير العادية للانعقاد يوم الأربعاء الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢، عقب انتهاء اجتماع الجمعية العامة العادية، وذلك للموافقة على إطالة مدة الشركة لفترة ٢٥ سنة قادمة، وتعديل المادة (٥) من النظام الأساسي للشركة، و ذلك باستخدام وسائل الاتصال الحديثة.
- اعتذار السيد الأستاذ/ معتز الألفي عن رئاسة مجلس إدارة الشركة، مع استمرار سيادته عضواً بمجلس الإدارة، مع توجيهه خالص الشكر لسيادته على الجهود والكبيرة التي قدمها خلال السنوات منذ تأسيس الشركة وحتى تاريخه .
- الموافقة على تعيين السيد الأستاذ/ لؤي جاسم الخرافي رئيساً لمجلس إدارة الشركة .
- الموافقة على تعيين السيد الأستاذ/ عادل المعتز الألفي نائباً لرئيس مجلس إدارة الشركة .
- الاحاطة بتعيين السيد / طلال جاسم الخرافي عضواً بمجلس إدارة الشركة ممثلاً للشركة العالمية للاستثمارات المالية، بدلاً من ممثلها السابق السيد/ أسعد أحمد عمران البنوان .
- الموافقة على تعيين الأستاذ/ طارق يحيى محمد أحمد الخيشي بمنصب مدير علاقات المستثمرين بالشركة .
- بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ قامت شركة موج للطاقة (إحدى شركات المجموعة) بالتوقيع على عقد تسوية للقرض المشترك الممنوح لها من عدة بنوك والذي ينص على تسوية نهائية لذلك القرض بسداد مبلغ ٣١٣ ٠٩٨ ٢٧ دولار أمريكي مقابل اعضاء الشركة من سداد اجمالي المبلغ المتبقي من قيمة القرض والفوائد المستحقة عليه والبالغ إجماليها في تاريخ التسوية ٢٤٨ ٥١٨ ٦٤ دولار أمريكي علما بأن رصيد ذلك القرض في تاريخ القوائم المالية يبلغ ٧٥٩ ٤٥٣ ٩١ دولار أمريكي (إيضاح رقم ٣٦).

نصيب المجموعة من ذلك الاعفاء يبلغ ٢١٦ ٥٠٩ ٥٠ دولار أمريكي، وخلال عام ٢٠٢٢ سيتم تخفيض قيمة الشهرة الخاصة بشركة موج للطاقة (إيضاح رقم ٢١) وبالتالي لن يكون لذلك الاعفاء تأثير على حقوق ملكية الشركة الام خلال عام ٢٠٢٢ .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 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 استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

٢-٥٥ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل 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 الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل 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.

٣-٥٥ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

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

٤-٥٥ 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 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.

تقى 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 وللجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

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

عندما تستوفى 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:-

إستيفاء التّزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الإتفاقية

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الأعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيرادات الخدمات

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥٥ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر 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 ويقتصر 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، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية علي مدار فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦-٥٥ 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 المالي الي :-

- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
- التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

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

٧-٥٥ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية 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.

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:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

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

٨-٥٥ 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.

٩-٥٥ 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.

١٠-٥٥ ممتلكات ومعدات وآلات والإهلاك

الاعتراف والقياس

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الممتلكات والمعدات والآلات القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً 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 المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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.

١١-٥٥ أصول التنقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة المصروفات كما يلي:
 تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
 ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التنقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.
 ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما اسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.
 إذا اسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسملة 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 رسملة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يتم رسملة 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 اقتضى من اجله.

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

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

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

١٢-٥٥ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

١٣-٥٥ أصول حيوية

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

١٤-٥٥ المخزون

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

١٥-٥٥ الأعمال تحت التنفيذ

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

١٦-٥٥ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة 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 التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

١٧-٥٥ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٥٥ 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 تتسبب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول الماليه

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او 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 الأولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

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

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول الماليه
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجيه الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كفيه تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمه العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصله ؛ و

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

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

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

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمه العادله لأصل المالي عند الاعتراف الاولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمه الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطه 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 لاصل 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 مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه 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 مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة 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 التكلفة 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 حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الدخل الشامل الأخر الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

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

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصة

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

١٩-٥٥ 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 .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)
عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فإنه 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
محصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق
المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

التوزيعات

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

٢٠-٥٥ الأضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "مضمحلل ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢) الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفاداة من عملية التجميع.

القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستفادامية ايها أكبر، القيمة الاستفادامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٥٥-٢١ المخصصات

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

٥٥-٢٢ 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى المجموعة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطه بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول 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 او 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

٥٥-٢٣ الربح التشغيلي

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

٥٥-٢٤ 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٥-٥٥ 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، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

- صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات- الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين 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 مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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%)
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.

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

فتوزع بنسبة ٩٠٪ كمصرفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠٪ كمصرفات استثمار غير مباشرة ثم توزع نسبة الـ ٩٠٪ على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصرفات توزع بنسبة الأجرور المباشرة وثلثان هذه المصرفات توزع بنسبة الإقساط المباشرة بعد خصم ٥٠٪ من المصرفات الغير مباشرة للفروع الجغرافية وتحميلها 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 المصرفات غير المباشرة للفروع الجغرافية على تكاليف الإنتاج .

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة 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 .

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.

الأقتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملة الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصي 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 الأجرور

يقوم العميل بموافقاتنا بنسبة الزيادة في الأجرور 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 في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافى داخل كل فرع تأمينى على حده مع مراعاة الوزن النسبى لمعاملات الفرع لإجمالى نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللمحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسئولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات 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 فى إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول فى إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر فى مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من التزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملى وثائقها عن الجزء المعاد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلزام معيدي التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أي معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته. وللمحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تسعر 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.

٥٦ - التقارير القطاعية

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

قائمة حسابات حسبة خزينة اربكة مساهمة مسرية)

(تاريخ الإحداثيات قائمة التلزم المالية المحببة عن قائمة المالية المحببة لسنة 2011 ديسمبر 31)

(مبلغ الإحداثيات قائمة وفقا للمطابق الطريقة اربكة خزينة مطابق الطريقة)

جميع المبالغ بالدينار الليبي

01 - (مبلغ المخصص المضافة)

الوصف	حسابات اربكة		مخصص المضافة		مخصص المضافة و التهربات		مخصص المضافة	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
الزبيلات	8887 810 309	979 619 199	3 710 319	3 1 138	94 198 919	91 111 309	3 1 111 319	94 198 919
مصرفات خزينة	199 980 110	979 619 199	2 300 891	(1 041 107)	11 982 919	10 111 309	18 111 309	17 109 819
مصرفات خزينة	(18 919 199)	(20 190 909)	(19 981 009)	(14 000 309)	979 619	-	(3 119 910)	(4 919 109)
زبون نقد	0 198 908	1 988 099	979 119	888 311	979 619	119 119	2 003 099	1 888 819
نسب الشركة في ارباح الشركات ايم حسبة على طريقة حقل حسبة اربكات حقل	888 980	1 041 988	-	-	888 980	1 041 988	-	-
مصرفي ربح (خسارة) ايم قبل خزينة حقل	109 978 199	979 619 199	979 619	(981 009)	19 888 009	19 888 009	19 888 009	19 888 009
مصرفي ربح (خسارة) ايم قبل خزينة حقل	(981 009)	(981 009)	(981 009)	(981 009)	(981 009)	(981 009)	(981 009)	(981 009)
مصرفي ربح (خسارة) ايم	19 978 199	109 888 009	979 619	(981 009)	19 888 009	19 888 009	19 888 009	19 888 009
إجمالي الاصول	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199
مصرفات اربكة	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199	979 619 199
إجمالي التهربات	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)
مصرفات اربكات	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)	(979 619 199)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٧ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات 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 والالتزامات 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 وإفتراضات تتعلق بالمستقبل ، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة ، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرضيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 مبنياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها ، تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية ، على سبيل المثال إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية .

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

المخصصات

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

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

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

العمر الإنتاجي للممتلكات ومعدات وآلات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات ومعدات وآلات لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدره 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 تقرض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنتفاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما يُتعين على المجموعة سداؤه" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير .