

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٣
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٤
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٥ - ٥٧

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المجمعة الدورية).

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الدورية بواسطة مراقب الحسابات المستقل للشركة". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم تقم إدارة المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" على الرغم من وجوب تطبيقه اعتباراً من اول يناير ٢٠١٨، وعليه فلم يتمكن من تحديد الأثار المالية المترتبة على عدم تطبيق المعيار المذكور بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا الإفصاحات الخاصة به.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة لما ورد بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية".

KPMG Hazem Hassan
KPMG حازم حسن

محاسبون كالأحيين ومستشارون
KPMG Hazem Hassan
Public Accountants and Consultants
25

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

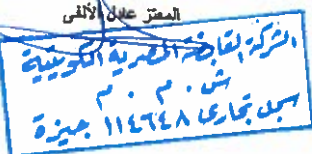
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١/٣٠	إيضاح رقم	
(معلقة)			
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٩ ٩٨٩ ٠٦٨	(٩)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	٢٣ ٢١٤ ٩٩٧	(١٠)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٩ ٧٦٩ ١٢٠	١٢٣ ٠٢٤ ٢٦٢	(١١)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٥٢ ٨٤٨ ٥٥٣	٢٤٦ ٢٦٦ ٤٢١	(١٢)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	١٠٣ ٢٥٦ ٢٨١	(١٣)	أصول للتقريب والتنمية
٣٥٨ ٤٦٢	٤ ٧٠٥ ٧٤٦	(١٤)	أصول حق انتفاع
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦٢ ٧٠٧ ٤٠٦	(١٥)	شهرة
٨٨٠٤ ٥٢٥	٤ ٥٧٥ ٦١٧	(١٦)	أصول غير ملموسة
٦١٧ ٧١٠	٦٧٠ ٧٣٠	(١٧)	استثمارات عقارية
٢٨٣ ١٥٦	٦٤ ١٠٣		أوراق قبض
٤٩٩ ٨٢٤ ١٨٠	٥٨٨ ٤٧٤ ٦٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠٦ ٩٤٣ ٩٢٩	١٤٥ ٤٢٣ ٣٧١	(١٨)	النقدية وما في حكمها
١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	٢٧٣ ٠٤٩ ٥٨٤	(١٩)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	٤٢ ٢٢٤ ٧٨٣	(١٩)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٨ ٨٢٢ ٨٨٣	(٢٠)	عسلاء وأوراق قبض
٤٧ ١٤١ ٤١٢	٦٨ ٤٦٣ ٩٧٨	(٢١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧ ٠٤٧ ٧٢٧	٧٨ ٦٧١ ٦٠٩	(٢٢)	مخزون
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٣٤ ٧٠٤ ٩٣٧	(٢٣)	أعمال تحت التنفيذ
٦١٦ ٨٨٠ ٧٠٣	٧٣١ ٣٧١ ١٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٣١٩ ٨٤٥ ٧٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	(٢٥)	احتياطي قانوني
(١٤١ ٥٦٦ ٧٧٣)	(١٢٢ ٣٦٩ ٨١٣)	(٢٥)	احتياطيات أخرى
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٢٦)	المدفوعات المبينة على أسهم
٢٣٥ ٠٠٦ ٧٥١	٢٥٧ ٧١٩ ٢٨٩	(٢٧)	الأرباح المرحلة
(٢٢١ ٠٥٠)	-	(٢٨)	أسهم خزينة
٤٩٣ ١٧٩ ٨٣١	٥٣٦ ٣١٢ ١١١		إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٢٠٢ ٠٥٦ ١١٣	٢٠٦ ٠٣٤ ٢٠٣	(٢٩)	الحقوق غير المسيطرة
٦٩٥ ٢٣٥ ٩٤٤	٧٤٢ ٣٤٦ ٣١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٨ ٠٠٣ ٤٦٩	٥٨ ٢٢٩ ٠٦٣	(٣٠)	قروض طويلة الأجل
٢ ٠١١ ٤٩٤	٢ ١٧٧ ٢٢٣	(٣١)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢١ ٥٨٥ ٣٧٥	(٣٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
-	٤ ٠٤٣ ١٨٨		التزامات عقود التأجير
٤٣ ٢٦٩ ٦١٨	٨٦ ٠٣٤ ٨٤٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	٢١ ٤٩٤ ٤٩٢	(٣٣)	مخصصات
٩٤ ٩٩٤	٦٦٩ ٤٩٦		بنوك سحب على المكشوف
٢٦ ٩٩٨ ٣٢١	٤٢ ٤٠٠ ٤٠٠	(٣٠)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٧٦ ٦٤١ ٧٥٥	(٣٤)	تسهيلات ائتمانية
-	٣١٧ ٥٤٥		التزامات عقود التأجير
١٨٠ ٦٩٨ ٨٠٦	٢٣٣ ٧٢٣ ٤٤١	(٣٥)	مدينون ومقرنين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٨٥ ٨٥٥ ٠١٧	(٣٦)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٣٠ ٣٦٢ ٤٦٧		ضريبة للدخل المستحقة
٣٧٨ ١٩٩ ٣٦١	٤٩١ ٤٦٤ ٦١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٢١ ٤٦٨ ٩٣٩	٥٧٧ ٤٩٩ ٤٦٢		إجمالي الإلتزامات
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٣١٩ ٨٤٥ ٧٧٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٥٧) جزءاً متعمماً للقوائم المالية المجمعة ونقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المعتز عادل الألفي



رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بنه

Signature of Mohamed Hamad Benah

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل والشامل الآخر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠		
٣٢٨ ٩٢٨ ٨١٢	١١٤ ٠٩٢ ٤٦٠	٣٩٣ ٠٩٥ ٨٧٦	١٢٥ ١٧٠ ٣٣٤	(٣٧)	الإيرادات
(٢٣٤ ٧٧٨ ٣٣٥)	(٧٨ ١٥٩ ٤٩٦)	(٢٦٦ ٣٤٠ ٣٢٠)	(٨٣ ٥٧٣ ٥٥٥)	(٣٨)	تكلفة الحصول على الأرباح
١٠٤ ١٥٠ ٥٥٧	٣٥ ٩٣٢ ٩٦٤	١٢٦ ٧٥٥ ٥٥٦	٤١ ٥٩٦ ٧٧٩		مجمل الربح
١٢ ٥٦٨ ٨٥٧	٣ ٩٢١ ٣٤٤	٢٠ ٤٨٨ ٢٢٧	٧ ٦١٥ ٦٢٠	(٣٩)	إيرادات الاستثمارات
٢٢ ٨٧٩ ٩٥٦	٤ ١٨٣ ٧٧	٦ ٠٥٩ ٣٦٠	٥٠٥ ٣٨٢	(٤٠)	إيرادات أخرى
(٣ ٥٥٧ ٨٥٠)	(١ ٠٦٤ ٤٤٠)	(٣ ٢٨٠ ٥٠٩)	(١ ٢٥٨ ٢٦٠)	(٤١)	مصرفقات بيع وتوزيع
(٣٠ ٧٨٨ ٩٨٦)	(١١ ٣٥٢ ٥٨١)	(٣٦ ٧١٧ ٧٥٩)	(١٢ ٨٧٠ ١٨٨)	(٤٢)	مصرفقات عمومية وإدارية
(١٤ ٠٨٠ ١٨٠)	٢٦٢ ٣٦٦	(٢ ٣٧٤ ١٩٨)	(١ ٤٢٣ ١٥٩)	(٤٣)	مصرفقات أخرى
٩١ ١٧٢ ٣٥٤	٣١ ٨٨١ ٧٣٠	١١٠ ٩٣٠ ٦٧٧	٣٤ ١٦٦ ١٧٤		صافي ربح النشاط
٢١ ١٦٩ ٥٧٢	٦ ٨٤٥ ٢٨٤	١٦ ٥١١ ٧٦٤	٥ ٧٥٣ ٨٥٥		فرند داتنة
(٩ ٣٧٠ ٨١٥)	(٣ ٠١٩ ٧٤٩)	(٩ ٤٣٢ ٧١٦)	(٣ ٠٤٢ ٩٠٣)		مصرفقات تمويلية
٤٦٠ ١٩٣	(٤٦ ٢٩٢)	١ ٧٢١ ٤٢١	٢ ٣٦١ ٩٨٣		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١٢ ٢٥٨ ٩٥٠	٣ ٧٧٩ ٢٤٣	٨ ٨٠٠ ٤٦٩	٥ ٠٧٢ ٩٣٥		صافي تكلفة التمويل
١ ٩٣٦ ٧٧٥	٥٨٥ ٧٦٣	٤٥٤ ٤٧٥	٩٥٣ ٨١٤		نسب الشركة في أرباح استثماراتها يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٠٥ ٣٦٨ ٠٧٩	٣٦ ٢٤٦ ٧٣٦	١٢٠ ١٨٥ ٦٢١	٤٠ ١٩٢ ٩٢٣		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الخلفية
(١٩ ٤٥٧ ٠٨٤)	(٦ ٧٦٩ ٢٩٤)	(٢٤ ٧٧٤ ١٤٥)	(٧ ٥٠٣ ٢٥٤)	(٤٤)	ضريبة الدخل
٨٥ ٩١٠ ٩٩٥	٢٩ ٤٧٧ ٤٤٢	٩٥ ٤١١ ٤٧٦	٣٢ ٦٨٩ ٦٦٩		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى					
<u>النود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الأرباح أو الخسائر</u>					
٣ ٧٤٤ ١٠٢	٢ ٢٤٩ ٨٢٦	(٤ ١٣٦ ٧٠٥)	(١ ٣٠٨ ٨٦٨)		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٣ ٧٤٤ ١٠٢	٢ ٢٤٩ ٨٢٦	(٤ ١٣٦ ٧٠٥)	(١ ٣٠٨ ٨٦٨)		
<u>النود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر</u>					
(٧ ١٩٠ ٦٠٩)	(١ ٧٢٢ ٧٣٤)	٢٣ ٩٠٧ ٥٢٥	٧ ٢٧٦ ٧٤٦		فروق العملة الناتجة عن ترجمة المعاملات الأجنبية
(٧ ١٩٠ ٦٠٩)	(١ ٧٢٢ ٧٣٤)	٢٣ ٩٠٧ ٥٢٥	٧ ٢٧٦ ٧٤٦		
(٣ ٤٤٦ ٥٠٧)	٥٢٧ ٠٩٢	١٩ ٧٧٠ ٨٢٠	٥ ٩٢٧ ٨٧٨		إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٨٢ ٤٦٤ ٤٨٨	٣٠ ٠٠٤ ٥٣٤	١١٥ ١٨٢ ٢٩٦	٣٨ ٦٥٧ ٥٤٧		إجمالي الدخل الشامل
صافي الربح للخاص بكلاً من :-					
٦٦ ٤٠١ ٩٦٨	٢٣ ٣٥٩ ٧٥٤	٧٣ ٩٥٢ ١٦٩	٢٦ ١٩٣ ٨٩٣		صافي ربح الفترة
١٩ ٥٠٩ ٠٢٧	٦ ١١٧ ٦٨٨	٢١ ٤٥٩ ٣٠٧	٦ ٤٩٥ ٧٧٦	(٢٩)	صافي ربح الفترة
٨٥ ٩١٠ ٩٩٥	٢٩ ٤٧٧ ٤٤٢	٩٥ ٤١١ ٤٧٦	٣٢ ٦٨٩ ٦٦٩		صافي ربح الفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة الموزع على :-					
٦٢ ٤٥٢ ٧٧٠	٢٣ ٩٢١ ٤٩٨	٩٣ ١٣٥ ٠٦١	٣٢ ١٦١ ٧٧١		صافي ربح الفترة
٢٠ ٠١٠ ٧١٨	٦ ٠٨٣ ٠٣٦	٢٢ ٠٤٧ ٢٣٥	٦ ٤٩٥ ٧٧٦		صافي ربح الفترة
٨٢ ٤٦٤ ٤٨٨	٣٠ ٠٠٤ ٥٣٤	١١٥ ١٨٢ ٢٩٦	٣٨ ٦٥٧ ٥٤٧		صافي ربح الفترة
٦,٦٠	٢,٣٢	٧,٢٧	٢,٥٨	(٤٥)	نسب المسهم الأساسي في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

• تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٥٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة للاستثمار المصرية القابضة
 شركة مساهمة مصرية
 هذه البيانات هي طبق الملائمة المبررة عن فترة الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 بصحة وثقة المصنفين القابضة يوجد الكائنات المالية (FRSs)
 بينج كوربوريشن بالبحر الأحمر

المدة	الالتزامات											
	إجمالي	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	
إجمالي	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	الالتزامات	
١٧٢ ٢٦٨ ٢٧٨	٢٠٨ ٩٢٧ ١٢٩	٤١٤ ٣٧٠ ٧٢٩	-	٢٠٥ ٢٣٤ ٠٦١	١٧ ٥٦٦ ٨٤٨	(١٢٩ ٨٠٣ ٤٦٦)	(٢١١ ٢٢٠ ٤٦٢)	٥٠ ٨١ ٩٨٧	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
(١٢٤ ٨٠٧)	(٢٠)	(١٢٤ ٧٨٧)	-	(١٢٤ ٧٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٧٢ ١٢٣ ٥٧١	٢٠٨ ٩٢٧ ١٢٩	٤١٢ ٧٠٥ ٤٥٢	-	٢٠٤ ٤٤٧ ٢٧٤	١٧ ٥٦٦ ٨٤٨	(١٢٩ ٨٠٣ ٤٦٦)	(٢١١ ٢٢٠ ٤٦٢)	٥٠ ٨١ ٩٨٧	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
٨٥ ٩١٠ ٩٩٥	١٩ ٥٠٩ ٠٢٧	١٦ ٤٠١ ٩٦٨	-	١٦ ٤٠١ ٩٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢ ٤٤٩ ٥٠٧)	٥٠١ ٦٦١	(٢ ٤٤٨ ١٨٨)	-	-	-	(٢ ٤٤٨ ١٨٨)	(٥ ٥٩٤ ٠٥٦)	١ ٦٥٠ ٨٥٥	-	-	-	-
٨٢ ٤٦٤ ٤٨٨	٢٠ ٠١٠ ٧١٨	١٢ ٤٥٣ ٧٧٠	-	١٦ ٤٠١ ٩٦٨	-	(٢ ٤٤٨ ١٨٨)	(٥ ٥٩٤ ٠٥٦)	١ ٦٥٠ ٨٥٥	-	-	-	-
-	-	-	-	(١٠٧٠ ٧٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٠ ٢٠٢ ٤٤٦)	-	(٥٠ ٢٠٢ ٤٤٦)	-	(٥٠ ٢٠٢ ٤٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧ ٧١٢ ٤٦٧)	(٦ ٩٤٥ ٢٩٦)	(٧ ٧١٢ ٤٦٧)	-	(٧ ٧١٢ ٤٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢١ ٠٥٠)	-	(٢٢١ ٠٥٠)	-	(٢٢١ ٠٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٨ ٢٣٧ ٧٥٥)	(٦ ٩٤٥ ٢٩٦)	(٥١ ٢٩٢ ٤٦٢)	(٢٢١ ٠٥٠)	(٥٢ ٤٤٢ ١٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٥٥٨ ٢٥٧)	(١ ٥٥٨ ٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٥٥٨ ٢٥٧)	(١ ٥٥٨ ٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤٥ ٢٠٤ ٤٤٢	٢٢٠ ٤٦٤ ٧٨٤	٤٧٧ ٨٦٧ ٢٥٤	(٢٢١ ٠٥٠)	٧١٨ ٩١٩ ٠٧٠	١٧ ٥٦٦ ٨٤٨	(١٢٩ ٧٥١ ٦٦٤)	(٢١١ ٨١٩ ٥٦٥)	١ ٧٢٢ ٨٤٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
١٤٥ ٩٠٠ ٧٥١	٢٠٢ ٠٥٦ ١٢٢	٤٨٢ ٨٤٤ ٦١٨	(٢٢١ ٠٥٠)	٢٢٥ ١٧١ ٥٢٨	١٧ ٥٦٦ ٨٤٨	(١٢٩ ٥٦٦ ٧٧٢)	(٢١٤ ٠٠٥ ٢٢٢)	١ ١٤٢ ٥٥٠	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
(١٢٤ ٨٠٧)	(٢٠)	(١٢٤ ٧٨٧)	-	(١٢٤ ٧٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤٥ ٢٢٥ ٩٤٤	٢٠٢ ٠٥٦ ١٢٢	٤٨٢ ١٧٩ ٨٢١	(٢٢١ ٠٥٠)	٢٢٥ ٠٠٦ ٧٥١	١٧ ٥٦٦ ٨٤٨	(١٢٩ ٥٦٦ ٧٧٢)	(٢١٤ ٠٠٥ ٢٢٢)	١ ١٤٢ ٥٥٠	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
٤٥ ٤١١ ٤٧٦	٧٦ ٤٥٩ ٢٠٧	٧٢ ٤٥٢ ١٦٩	-	٧٢ ٤٥٢ ١٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-
١٩ ٧٧٠ ٨٢٠	١١٢ ٩٤٠	١٩ ١٥٩ ٨٨٠	-	١٩ ١٥٩ ٨٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-
١١٥ ١٨٢ ٢٩٦	٢٢ ٠٧٢ ٢٤٧	٤٢ ١٠٩ ٤٤٩	-	٧٢ ٤٥٢ ١٦٩	-	(١٩ ١٥٩ ٨٨٠)	(٢ ٤٥٦ ٢٨٠)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٠ ٨٦٠ ٢٢٦)	-	(٥٠ ٨٦٠ ٢٢٦)	-	(٤٤١ ٨١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٩١٩ ٤٤٦)	(١٦ ٩١٩ ٤٤٦)	-	-	(٥٠ ٨٦٠ ٢٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥٢ ٧٨٤)	(٢٢٤ ٤٦٦)	١٨١ ٦٢٩	-	١٨١ ٦٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-
١ ٠٧٢ ٤٧٠	٢٧٠ ٥٢٧	٧٠١ ٤٢٢	٢٢١ ٠٥٠	٤٨٠ ٨٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٦ ٨٦٠ ١٢٧)	(١٦ ٨٨٢ ٢٦٨)	(٤٤ ٧٢٦ ٧٦٩)	٢٢١ ٠٥٠	(٥١ ١٨٩ ٦٢١)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٦١١ ٧٨٩)	(١ ٦١١ ٧٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٦١١ ٧٨٩)	(١ ٦١١ ٧٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٤٢ ٢٢٦ ٢٦٤	٢٠٦ ٠٢٤ ٢٠٢	٥٢٦ ٢٢٦ ١١١	-	٢٥٧ ٧٦٩ ٢٨٨	١٧ ٥٦٦ ٨٤٨	(١٢٢ ٢٦٩ ٨٨٢)	(١٩١ ٨٢٢ ١٧٦)	٢ ١٨٧ ٢٧٠	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢

• تغير الإيضاحات الواردة في الصفحات من (٥) في (٥٧) جزءاً متبناً التوافق العالمي المتغيرة وثباتاً متبناً.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
١٠٥ ٣٦٨ ٠٧٩	١٢٠ ١٨٥ ٦٢١	
٢٩ ٤٤٥ ٩٨٨	٣١ ٠٧٣ ٤٦٠	
-	(١ ٥٤٥ ٢١٧)	
(١ ٩٣٦ ٧٧٥)	(٤ ٤٥٤ ٤٧٥)	
(١٠٤ ١٣٦)	(٣٥٢ ٩٦١)	
٩ ٣٧٠ ٨١٥	٩ ٤٢٢ ٧١٦	
(٢١ ١٦٩ ٥٧٢)	(١٦ ٥١١ ٧٦٤)	
(١٥٧ ١٦٠)	١١٢ ٩٨٣	
(١٧ ٤٠٣ ١٢٩)	(٢٣ ٣٢٦)	
٥٦٧ ٥١٥	١ ٩٨٧ ٦٥٠	
(٣ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠١٤ ٦٦٣)	
٢٩١ ٢٢٤	٢٧٣ ٥٦٥	
-	(٢ ٣٨٢ ٤٤١)	
١٣ ٢٢١ ٤٤١	-	
-	(١٧ ٦٠٨ ٦٣٤)	
١١٣ ٦٩٤ ٢٩٠	١٢٣ ١٧٢ ٥١٤	
٣ ٢٢٨ ٧١٨	(٢٩ ٨٩٠ ٩٣٩)	
(٢٥ ٥٢٥ ٨٥١)	(١٥ ٢٣٥ ٣٥٧)	
(١٣ ١٠٨ ٧٨٤)	(٢٠ ٠٣٧ ٩٨٠)	
(٥ ٩٧١ ٥٢٥)	(١ ٦٢٣ ٨٨٢)	
(٢٢ ٠٥٠ ٩٤٢)	(٤ ٣٩٧ ٥٠٢)	
٥٧ ٣٧٧ ٣٥٨	٢٦ ١٢٩ ٧٦٠	
-	(٣٥١ ٩٩٥)	
-	١٦ ٧٧٢ ٦٨٦	
٢ ١٦٠ ٣٣٥	٣٤٨ ٠٥٣	
(٤١٤ ٦٢٢)	(٥٧٥ ٢٢٠)	
(٩ ٣٧٠ ٨١٥)	(٩ ٤٢٢ ٧١٦)	
-	(٢٤ ٣٦٠ ١٩٨)	
١٠٠ ٠٠٨ ١٦٢	٦٠ ٥١٨ ٢٢٤	
٢١ ٠٢٥ ٥٢٨	١٥ ٩٦٨ ٣٧٦	
(١ ٠٩٦ ٠٤٧)	-	
(٢٦ ٣٧٥ ٤٤٠)	(٤ ٦٣٥ ٠٢٨)	(٤٦)
(١٧ ٠١٧ ١٨٢)	(٤٥ ٦٨٢ ٩٩٨)	
٢٣٢ ٢٩٨	٤٣٣ ٣٧٢	
(٣ ٤٦٧ ٠٦٢)	٦ ٥٨٧ ٦٥٥	
٥٠ ٥٥٨ ٨٣٥	(٤٠ ٣٣٦ ٣٥٤)	
٢٣ ٨٦٠ ٩٣٠	(٦٧ ٦٦٤ ٩٧٧)	
١٢٢ ٢٣٠ ٢٠٨	١٦٢ ٨٤٩ ٤٢٥	
(١٢١ ٣٣٨ ٨٧١)	(٨٥ ١٥٤ ٢١٦)	
(٧ ٧١٣ ٤٦٧)	(١ ٥٢ ٧٨٤)	
(٤ ٨٨١ ٧٣٦)	(٣٤ ٥٠٧)	
-	١ ٠٧٢ ٤٧٠	
-	(١٤ ٩٠١ ٤٣٠)	
(٦٢ ٩٠٦ ٥٤٧)	(٦٤ ٧١٨ ١٣٣)	
(٧٤ ٦١٠ ٤١٣)	(١ ٠٣٩ ١٧٥)	
(٥ ٥٦١ ٤٧٣)	١٤ ٧١٧ ٨١٦	
٤٣ ٦٩٧ ٢٠٦	٦ ٥٣١ ٨٨٨	
٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣	٢٢٤ ١٧٢ ٣٢٧	
٢٦٨ ٢١٨ ١٥٩	٢٣٠ ٧٠٤ ٢١٥	(١٨)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بـ:

اهلاكات واستهلاكات

أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

نسبب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

مصرفات تمويلية

فوائد دائنة

أرباح رؤسالية

مخصصات انقضى الغرض منها

مخصصات مكونة

رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

رد خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات

خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات

عائد استثمارات في أذون الخزانة و سندات حكومية

التغير في:

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عملاء تجاريون وأوراق قبض

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

المخزون

أعمال تحت التنفيذ

موردون ومقارئين وأوراق دفع ودائون آخرون

التزامات عقود التأجير

حقوق حملة وثائق التأمين

ودائع لأجل

المستخدم من المخصصات

مصرفات تمويلية مدفوعة

ضرائب الدخل المدفوعة

صافي النقدية من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

فوائد محصلة

اكتناء شركات تابعة (صافي النقدية المكتتاه)

منفوعات لشراء منمتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية

منفوعات لأصول التقيب والتنمية

متحصلات من بيع منمتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية

متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية

سداد قروض و تسهيلات ائتمانية

منفوعات لشراء حصص غير مسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

متحصلات من بيع أسهم خزينة

توزيعات أرباح مدفوعة للحقوق غير المسيطرة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

٢- الإطار 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 المحاسبة عن الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء والمحاسبة عن الأدوات المالية بالإضافة إلى إثبات نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣- أسس إعداد القوائم المالية 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 الأخرى والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ والتي حلت محل معايير المحاسبة المصرية السابقة اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٧ وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية. هذا ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي.
- 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.

١- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs).
- هذه هي أول قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" بها. وقد تم تحديد التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم (٤) أدناه.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:-
- المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة يتم مناقشتها بشكل أكبر في إيضاح رقم (٦).

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات و الحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات و الافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول و الالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات و الافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول و الالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

- أن الحكم الشخص الهام المستخدم بواسطة الإدارة عن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات المتعلقة بتقديرات عدم التأكد هي ذاتها المستخدمة في القوائم المالية السنوية للسنة المالية الماضية بإستثناء الحكم الشخصي الهام الجديد والمصادر الرئيسية الخاصة بتقديرات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والتي تم توضيحها بالإيضاح رقم (٤) أدناه.

هـ- قياس القيمة العادلة

لدي المجموعة اطار محاسبي رقابي تم وضعه بشأن قياس القيم العادلة ويتضمن ذلك فريق تقييم لدية المسؤولية الشاملة لمراجعة كافة قياسات القيمة العادلة بما فيها القيم العادلة ذو المستوي رقم (٣) ويقوم بالتقرير مباشرة لرئيس القطاع المالي. يقوم فريق التقييم بالمراجعة بصورة منتظمة للمدخلات غير الملاحظة وتسويات التقييم في حالة استخدام معلومات من الطرف الخارجي مثل أسعار السمسار او تسعير الخدمات لقياس القيم العادلة وبعد ذلك يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية لتدعيم الأستنتاج الخاص بأثر هذه التقييمات يستوفي متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما فيها المستوي داخل تسلسل القيم العادلة الذي فيه يتعين تبويب التقييمات.

يتم إصدار تقارير المشاكل التقييم الهامة إلي لجنة المراجعة الداخلية للمجموعة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها كلما كان ذلك ممكناً.

يتم تبويب القيم العادلة داخل مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً علي المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :-

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

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

- المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام مبنية علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لاصل أو التزام من المحتمل أن يتم تبويبها في مستويات مختلفة لتسلسل القيمة العادلة حينئذ فإن قياس القيم العادلة يتم تبويبه بالكامل في نفس المستوي لتسلسل القيمة العادلة مثل مدخلات المستوي الأقل الذي يكون هام بالنسبة لكامل القياس.

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

مزيد من المعلومات عن الافتراضات المستخدمة في قياس القيم العادلة أنظر إيضاح رقم (٦) أدناه.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما عدا ما سيتم مناقشته أدناه فإن السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة :-

أ- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيراد من العقود المبرمه مع العملاء"

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) اطار شامل لتحديد ما اذا كان يتم الاعتراف بالإيراد ومبلغه وتوقيته ويستبدل هذا المعيار الارشاد الحالي للاعتراف بالإيراد متضمنا معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيراد" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الانشاء" والتفسير الدولي الصادر من اللجنة معايير المحاسبة الدولية رقم (١٣) "برامج ولاء العملاء".

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

قامت المجموعة بتطبيق معيار رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون التسهيل العملي) ، ولا يوجد أية تأثير من تطبيق هذا المعيار علي أرصدة الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة في أول يناير ٢٠١٨.

ب- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ليستبدل الارشاد الحالي في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية : الاعتراف والقياس "

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ارشاد معدل بشأن تبويب وقياس الأدوات المالية وكذلك نموذج جديد لخسارة الائتمان المتوقعة لاحتمال الاضمحلال الخاص بالأصول المالية ومتطلبات عامة جديدة لمحاسبة التغطية . ويقوم المعيار أيضا بترحيل الارشاد الخاص بالاعتراف والاستبعاد الخاص بالادوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) خاصة فيما يتعلق بقياس واثبات خسائر الائتمان المتوقعة وكذا الإفصاحات المرتبطة بالأدوات المالية.

١-٤ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١-٤-١ الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة و تتحقق السيطرة للمجموعة عندما تتعرض لـ أو يكون لديها الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة من تدخلها في المنشأة و يكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة . وتشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية للشركات التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

١-٤-٢ الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمستثمر فيها تأثير هام وليس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. ويفترض وجود التأثير الهام عندما تقتنى المجموعة نسبة من ٢٠ إلى ٥٠% من حقوق التصويت في منشأة أخرى. ويتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية) ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

وتشتمل القوائم المالية المجمعة على نصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر المحققة في الشركات الشقيقة وذلك من بداية وجود التأثير الهام وحتى تاريخ توقف هذا التأثير الهام .

و عندما يزيد نصيب المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار متضمناً أي حصص طويلة الأجل التي تشكل جزءاً منا إلى صفر و لا يتم الاستمرار في إثبات أي خسائر إضافية إلا إلى المدى الذي تكون فيه المجموعة لديها التزام أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

١-٤-٣ الاتفاقيات المشتركة

هي تلك الاتفاقيات التي يكون فيها لدى المجموعة سيطرة مشتركة بموجب عقود تتطلب موافقة بالإجماع على القرارات الخاصة بالأنشطة التي تؤثر بدرجة كبيرة على عوائد الاتفاقيات. ويتم تبويب تلك الاتفاقيات والمحاسبة عنها على النحو التالي:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- العملية المشتركة : عندما يكون للمجموعة الحقوق على الأصول و لديها التزام تجاه الالتزامات المتعلقة بالاتفاقيات و يتم المحاسبة عن كلاً من أصولها و التزاماتها و معاملاتها بما فيها نصيبها من تلك الأصول المقتناة او الالتزامات المتكبدة بصورة مشتركة بالنسبة إلى العملية المشتركة.
- المشروع المشترك : عندما يكون للمجموعة الحق فقط في صافى أصول الاتفاقيات ويتم المحاسبة عن حصتها باستخدام طريقة حقوق الملكية مثلما هو مطبق للشركات الشقيقة أنظر إيضاح رقم (٤-١-٢) أعلاه

٤-١-٤ المعاملات المستبعدة عند التجميع

تم إستبعاد كافة الأرصدة المتبادلة وأيه أرباح وخسائر أو إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة، كما تم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات الشقيقة في حدود نصيب المجموعة في تلك الشركات الشقيقة وكذا إستبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة الخاصة بالأرباح الغير محققة ولكن في الحدود التي لا يوجد بها مؤشر لخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

٤-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية المجمعة يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل الشامل المجمعة، ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تمسك حساباتها بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات الخاصة بتلك الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية المجمعة كما يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة. أما حقوق الملكية فيتم ترجمتها وفقاً لأسعار الصرف التاريخية وتدرج فروق الترجمة الناتجة ضمن حقوق الملكية.

٣-٤ الأدوات المالية

٤-٣-١ الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بإثبات الأصول الماليه مبدئياً في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفاً في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.

يتم قياس الأصول الماليه مبدئياً بالقيمة العادله . في حاله عدم قياس الاصل المالي لاحقاً بالقيمة العادله من خلال الربح او الخساره فان القياس المبدئى يتضمن تكاليف المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او انشاء الاصل. و تقوم المجموعه بقياس الاصول الماليه لاحقاً أما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادله.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس الاصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقه الفائده الفعليه و بعد خصم اى خسائر انخفاض في قيمة الاصول اذا كان :-

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- يتم الاحتفاظ بالأصل من خلال نموذج نشاط بهدف الاحتفاظ بالأصول لكي يتم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي - في تواريخ محددة - تدفقات نقدية تمثل فقط سداد الأصل والفائدة.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

الأصول المالية بخلاف تلك المبوية كاصول ماليه مثبتة بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات كافة التغيرات في القيمة العادلة كبيع أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأخرى المجمعة .
و بالنسبة للاستثمارات في ادوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة قد تختار المجموعه عند الاثبات المبدئي ان تعرض الارياح او الخسائر في الدخل الشامل الأخرى .
و بالنسبة للادوات الماليه التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر فلا يتم اعاده تبويب الارياح او الخسائر مطلقاً بقائمه الدخل الشامل الأخرى و لا يتم اثبات ايه خسائر انخفاض في قيمتها بقائمه الأرباح أو الخسائر .
و يتم اثبات توزيعات الارياح المحققه من تلك الاستثمارات بقائمه الدخل الا اذا كانت هذه التوزيعات تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفه الاستثمارات.

٢-٣-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعه باثبات الالتزامات المالية الغير مشتق مبدئياً في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفاً في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.
تقوم المجموعه باستبعاد الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.
يتم اثبات الالتزام المالي غير المشتق مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المرتبطة بها. وتقوم المجموعه بقياس الالتزام المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الاعتراف و القياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك و خسائر الانخفاض في قيمة الأصول.
تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.
يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ،هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة. هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي بعد تعديله. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦	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 الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك وإعادة تقدير القيم المتبقية للأصول الثابتة في نهاية عمرها الافتراضي بشكل سنوي للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الأصول الثابتة وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة لها فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية الفترة المالية التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.
- تحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي أيهما أقل وبالنسبة لبنود الأصول المقتناة بغرض الاستخدام في بعض المشروعات والتي لن ترد للمجموعة في نهاية التعاقد يتم استهلاكها على مدار الفترة من بداية استخدام الأصل حتى نهاية التاريخ المتوقع لانتهاء المشروع.

٥-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها.

٦-٤ الأصول غير الملموسة

١-٦-٤ الشهرة

تتمثل الشهرة في قيمة الزيادة في تكلفة إقتناء الشركة التابعة عن نصيب الشركة الأم (القابضة) في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة للشركة المقتناة، وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المجمعة،

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ولا يتم رد الانخفاض في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من شراء شركة تابعة Gain on bargain purchase فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الدخل.

٢-٦-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

الإعتراف

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليست لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول ملموسة وتتضمن الأصول غير الملموسة النفقات الإيرادية المؤجلة.

القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإئتمان المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلق به. يتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها.

الإستهلاك

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت وعلى مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء إختبار الانخفاض في قيمة الأصول بصفة منتظمة في تاريخ كل ميزانية للأصول غير الملموسة. هذا ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للإستخدام. وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٤ إلى ١٥ سنة.

نفقات إيرادية مؤجلة

يتم إستهلاك قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدها الشركة عند إنشاء محطة كهرباء النووية زيادة عن القيمة التعاقدية والمتفق عليها مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) بما في ذلك ما تم دفعه كمنحة لا ترد ويتم إستهلاك تكلفة الأصول الأخرى بطريقة القسط الثابت وعلى مدار ١٥ عام وذلك بدءاً من تاريخ تدفيع الغاز بالمحطة.

٧-٤ الإستثمارات العقارية

يتم تقييم الإستثمارات العقارية عند القياس الأولي بالتكلفة على أن تظهر بعد ذلك بالقوائم المالية المجمعة بعد خصم مجمع الإهلاك وكذا خسائر الاضمحلال، ويتم أهلاك المباني بطريقة القسط الثابت باستخدام معدل إهلاك ١,٨% والإبقاء على قيمة تخريدية في نهاية عمر الأصل وتظهر الإستثمارات العقارية بالقوائم المالية المجمعة بالصافي بعد خصم كلا من مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال.

٨-٤ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي و التي بموجبها تنتقل إلى الشركة المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية كتأجير تمويلي. يتم إثبات الأصول المستأجرة وفقاً لإتفاقيات التأجير التمويلي عند القياس الأولي بمبلغ يساوي القيمة العادلة لتلك الأصول أو القيمة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي أيهما أقل. لاحقاً للإثبات الأولى يتم إهلاك الأصول المستأجرة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة الشركة على أصولها الثابتة.
يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي بين فوائد التأجير التمويلي و إلتزامات التأجير التمويلي القائمة ويتم تحميل فوائد التأجير التمويلي على فترة العقد لتحقيق ثبات في معدل الفائدة على الرصيد المتبقي من إلتزامات التأجير التمويلي.

٩-٤ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . تتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام و مصروفات البيع.
يتم اثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلي موقعة وحالته الراهنه. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

١٠-٤ الاعمال تحت التنفيذ

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

١١-٤ العقود تحت التنفيذ

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذه حتى تاريخه. وتقاس بالتكاليف التي تم إنفاقها مضافاً إليها الأرباح المحققة حتى تاريخه ومخصوصاً منها مجموع الخسائر المحققة وإجمالي المستخلصات الصادرة. ويتم العرض في قائمة المركز المالي للعقود تحت التنفيذ التي تكون فيها التكاليف المنفقة مضافاً إليها الربح المحقق ناقصاً الخسائر المحققة تزيد عن قيمة المستخلصات الصادرة ضمن العملاء والأرصدة المدينة. ويتم عرض العقود تحت التنفيذ التي تزيد فيها المستخلصات الصادرة عن التكاليف المنفقة مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة كإيراد مؤجل. ويتم عرض الدفعات المقدمة من العميل كإيرادات مؤجلة.

١٢-٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصول طويلة الأجل (أو المجموعات الجاري التخلص منها التي تتكون من أصول و إلتزامات) التي يتوقع استرداد قيمتها عن طريق البيع وليس الاستمرار في استخدامها كأصول معروضة للبيع.
يتم قياس الأصول (أو مكونات المجموعة الجاري التخلص منها) طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة مباشرة قبل التبويب ثم يتم قياس الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل بعد ذلك.
يتم تحميل خسائر الانخفاض في القيمة بنسبة وتناسب على الأصول و الإلتزامات فيما عدا المخزون و الأصول المالية و الأصول الضريبية المؤجلة و الأصول المتعلقة بمزايا العاملين حيث لا يتم تحميل أي خسائر لها ولكن يتم الاستمرار في قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل عن التوبيب الأولي للأصول كمحتفظ بها للبيع وكذلك الأرباح والخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس. لا يتم إثبات الأرباح التي تزيد عن مجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

١٣-٤ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة مع دراسة الأضمحلال.

١٤-٤ 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.

١٥-٤ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم اثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

١٦-٤ النقدية و ما 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.

١٧-٤ اضمحلال الأصول

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي اضمحل إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة اضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية.
- يتم اختبار اضمحلال في قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم عكس خسائر اضمحلال إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ب- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون و الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ الميزانية المجمعة لتحديد أي مؤشر للأضمحلال. يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر على اضمحلال الأصول.
- يتم تقدير القيمة الاستردادية في تاريخ كل ميزانية مجمعة للشهرة و الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الاستردادية المتعلقة به. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قيمة الأصول في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى المجمعة.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- لا يتم عكس أثر خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول المتعلقة بالشهرة. يتم مراجعة خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل ميزانية مجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية و يتم عكس خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الاستردادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قيمة الأصول.

١٨-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

مخصص ضمان أعمال

يتم إثبات مخصص الضمان عندما يتم بيع المنتج أو أداء الخدمة. يتم احتساب المخصص بناء على بيانات الضمان التاريخية وترجيح لكافة النتائج المتوقعة قياساً بالاحتمالات المتعلقة بها.

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

تم 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 .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%) X ٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن السنة 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 .

ج- 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.

١٩-٤ 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.

٢٠-٤ قروض وتسهيلات إئتمانية

- يتم الاعتراف المبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي ويتم إثبات أي فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل المجمعة خلال سنة الإقتراض على اساس سعر الفائدة الفعلي.

٢١-٤ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة بعد خصم تكلفة المعاملة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢-٤ رأس المال

أ- إصدار أسهم رأس المال

يتم المحاسبة عن التكاليف الإضافية المرتبطة ارتباطاً مباشراً بإصدار أسهم جديدة بخصمها من حقوق الملكية بالصافي بعد خصم ضريبة الدخل - إن وجدت.

ب- شراء أسهم رأس المال

يتم إثبات قيمة المدفوع لشراء أسهم رأس المال المسجلة ضمن حقوق المساهمين كتغير في حقوق المساهمين بما في ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء ويتم تبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصصة من إجمالي حقوق المساهمين.

ج- التوزيعات

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

٢٣-٤ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة للسهم في تاريخ منح الاسهم والقيمة التي يتحملها المستفيد من نظام إثابة وتحفيز المديرين والعاملين كمصرف بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة وذلك على مدار الفترة التي يصبح فيها للمستفيدين حق غير مشروط في تلك الاسهم ويتم مراجعة عدد المستفيدين المتوقعين من النظام ومدى استعادة كلا منهم في تاريخ القوائم المالية المجمعة وإجراء التغييرات اللازمة على قيمة المصروف لتعكس أفضل تقدير ويتم ادراج المقابل في حساب مجنب لنظام الإثابة ضمن حقوق الملكية.

٢٤-٤ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

- يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروع غرب الإسكندرية وبرج العرب بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لطريقة نسبة الإتمام ، على أساس قسمة إجمالي التكاليف الفعلية المحملة طبقاً لقاعدة الاستحقاق حتى تاريخ الميزانية المجمعة على إجمالي التكاليف الكلية المقدرة حتى تمام تنفيذ المشروع مضروباً في إجمالي القيمة التعاقدية للمشروعين.
- تثبت الإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لنسبة الإتمام، وإذا ما تعذر تقدير تكاليف تنفيذ المقاوله بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إستردادها.

عمولة الحد الأدنى

- هي الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال بيع وتوزيع الغاز الطبيعي ويتم إثبات استحقاقها بعد عملية الإشعال لأول عميل ضمن منطقة الامتياز على أن تتم مراجعة هذه العمولة وإجراء التسويات المالية اللازمة بشأنها بشكل دوري في نهاية كل عام.
- عمولة الحد الأدنى الخاصة بتدفع الغاز لمحطة كهرباء النوبارية تمثل في الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) وتستحق في نهاية كل سنة من سنوات سريان الاتفاقية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- عمولة الحد الأدنى لإيرادات شركة الفيوم للغاز التي تتضمنها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال تشغيل وإدارة وصيانة خطوط نقل وتوصيل الغاز وتحصيل المدفوعات من العملاء. ويتم احتساب العمولة علي أساس التكلفة الاستثمارية التي أنفقتها الشركة بمعدل عائد داخلي بواقع ١٨%. وتثبت العمولة بقائمة الدخل عندما تستحق وذلك بقيمة عمولة الحد الأدنى أو العمولة الفعلية علي استهلاك الغاز (أيهما أكبر) وتقوم شركة الفيوم للغاز بحجز العمولة المستحقة لها عن المبيعات الفعلية للغاز الطبيعي والمحسوبة علي أساس نسبة من قيمة استهلاك الغاز وتوريد الباقي للهيئة المصرية العامة للبترول.

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

يتم إثبات إيرادات عن عمولة مبيعات الغاز الطبيعي لمحطة كهرباء النوبارية في ضوء الكميات المباعة والأسعار المتفق عليها.

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقايسات

يتم إثبات إيرادات المقايسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

تثبت الإيرادات من عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها.

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات بقائمة الدخل طبقاً لنسبة الإتمام، وذلك من خلال حصر ما تم إنجازه فعلياً من بنود العقود كما يتم الاعتراف بتكاليف العقود والمرتبطة ببنود الأعمال والتي تم الاعتراف بها كما يتم قياس تلك التكاليف من خلال حصر ما تم إنفاقه على بنود العقود للمرحلة التي تم فيها الاعتراف بالإيراد. وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ بنود العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة. وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تنفق مباشرة على أعمال المقاول. ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة. إن وجدت. بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك في الفترة المالية التي يتم خلالها تحديد مثل هذه الخسائر.

ب- إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

- يتم إثبات الإيراد من بيع الخرائط الجغرافية بقائمة الدخل المجمعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية للمشتري.

- يتم إثبات الإيراد من أداء خدمات التوكيلات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة.

ج- إيرادات نشاط الكيماويات و البلاستيك

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة 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 انتقال المخاطر والمنافع للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

د- إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

- يتم إثبات المبيعات عند التسليم للعملاء كما 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.
- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه. وحينما يمكن تقدير نتائج عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام ، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية حتى تاريخ الميزانية إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقاوله والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ . وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

هـ- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير إستهلاك الكهرباء للعملاء.

و- إيرادات نشاط الأسمدة

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري. ولا يتم الاعتراف بإيرادات في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ز- إيرادات نشاط التأمين

- يتم ادراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الاجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الانتاج وبما لا يجاوز ٢٠ % من قيمة الأقساط .
- يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة باتفاقيات إعادة التأمين الواردة التي لم تستكمل حساباتها سنة تأمينية كاملة بالإضافة إلى الحالات الأخرى الاستثنائية أو التقديرية التي لم يكتمل فيها بعض الحسابات الموجلة لسنوات تالية لسنة المركز المالي، وتردج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافي الدخل من الاستثمارات

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

ح- إيرادات التأجير

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- ح- 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.
- ط- إيراد الفوائد
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة عند استحقاقها أي على أساس النسبة الزمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- ي- إيراد العمولة
يتم الاعتراف بإيراد العمولة بقائمة الدخل المجمعة عند إستحقاقها.
- ك- التوزيعات
يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الدخل المجمعة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل المبلغ.
- ٢٥-٤ المصروفات
- أ- مدفوعات الإيجار
يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.
- ب- مصروفات الفوائد
يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالقروض بفائدة بقائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول تكون مؤهلة للرسمة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسمة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للرسمة للإستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله.
- ج- نظام معاشات العاملين
تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية و يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور و يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.
- د- ضريبة الدخل
كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدي احدي شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.
- د- ضريبة الدخل
تشمل ضريبة الدخل على الأرباح والخسائر للفترة الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل المجمعة فيما عدا الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

يتم استخدام طريقة إلتزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية المجمعة. يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

٨- رسوم الهيئة العامة للإستثمار

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 ٢% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

و- توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

ز- تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

٢٦-٤ العمليات غير المستمرة

تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة والذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها. يتم التقييم كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفى العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً. يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية الفترة المقارنة.

٢٧-٤ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٨-٤ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بالأنشطة التجارية و التي قد يتم من خلاله تحقيق إيرادات و تكبد مصروفات و الذي يتضمن إيرادات و مصروفات تتعلق بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة. و يتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بانتظام بواسطة الرئيس التنفيذي للمجموعة بهدف اتخاذ القرارات حول الموارد التي يتم تخصيصها للقطاع و تقييم أداؤه و الذي يتوافر له معلومات مالية منفصلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة تحديد القيمة العادلة لكلاً من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية كما يتم الإفصاح عن المعلومات الإضافية إن وجدت والخاصة بالإفصاحات المستخدمة في تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بالأصل والالتزام المعنية.

١-٥ الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة و الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الأسهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢-٥ العملاء والمدينون الآخرون

يتم تقدير القيمة العادلة للمدينون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي يتم خصمها باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٦- 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 مطالبات مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة. تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة

-تأمينات الأشخاص بكافة صورته.

-تأمينات الحياة المؤقت.

-تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

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

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤,٢٥% لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦% و هي نفس المعدلات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الإفترضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد أقصى ٣%.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

بالنسبة للجزء الخاص بالحماية : مجموع أقساط الخطر السنوية الصافية بناء علي جدول الحياة ULT ٤٩/٥٢ A.
بالنسبة للجزء الخاص بالاستثمار : اجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير.

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

يقوم العميل بموافقتنا بنسبة الزيادة في الأجر و نقوم بحساب الاحتياطي في هذه الحالة باستخدام معدل الفائدة يعادل الفرق بين نسبة الزيادة المطلوبة من قبل العميل و معدل الفائدة السنوي ، مع مراعاة الحد الأقصى لمعدل الفائدة المصرح به طبقاً لتعليمات الهيئة.

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية

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

للعمليات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

ان المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة 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 والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.

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

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

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

إدارة المخاطر المالية

-٧ تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإئتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

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

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 و فاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمدينون الآخرون للمجموعة.

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل تقديريها للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم و فاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد 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 علي 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 علي القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري. إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وترقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً علي مؤشرات السوق. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار علي حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها 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 علي أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد علي رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً علي 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 علي مركز رأس مال سليم.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٨- التقارير القطاعية

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 والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول. تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي :-

- قطاع البترول والغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات.

- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

الفترة القارضة المصرية الكويتية (فترة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقران المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(IFRSs) المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

جميع المبالغ بالدرنار الأمريكي

٨- (تابع) التقارير القطاعية

الإجمالي	عمليات أخرى			قطاع الإسمنذ و الكيماويات			قطاع البترول والغاز		
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٣٣٨ ٩٧٨ ٨٩٢	٣٩٣ ٠٩٥ ٨٧٦	٢٤ ٩٢٠ ٧٦٦	٣٠ ٣٣٩ ٦٩٧	٢٣٦ ٥٧٨ ٧٥٦	٢٤٦ ٩٠٨ ٥٨٢	٨٢ ٤٢٩ ٣٧٥	١١٥ ٩٤٧ ٥٩٧	الإيرادات	
٩١ ١٧٢ ٣٥٤	١١٠ ٩٣٠ ٦٧٧	٢ ٧٨٨ ٣٣٦	١٦ ٧٦٦ ٨٥٢	٥٦ ٥٧٩ ٠١١	٤٨ ١٦٠ ١١٣	٣٧ ٣٠٥ ٠٢٢	٤٦ ٠٠٣ ٧١٢	صافي ربح النشاط	
(٩ ٣٧٠ ٨١٥)	(٩ ١٦٠ ٠٥٩)	(٦ ٧٩٨ ٦٠٨)	(٧ ٨٠٧ ١٣٧)	(١ ٤٦٠ ٣٤٨)	(٣٣٩ ٠٠٤)	(١ ١١٦ ٨٥٩)	(١ ١١٣ ٩١٨)	مصروفات تمويلية	
٢١ ١٦٩ ٥٧٢	١٦ ٥١١ ٧٦٤	١٠ ٩٧٦ ٨١٤	٩ ٨٩٢ ٥٠٣	٩ ٣٨٥ ٢٤١	٤ ٩١٧ ٠١٧	٨٠٧ ٥١٧	١ ٧٠٢ ٢٤٤	فوائد دائنة	
١ ٩٣٦ ٧٧٥	٤٥٤ ٤٧٥	١ ٩٣٦ ٧٧٥	(٣ ٣٧٦ ٦٣٣)	-	-	-	٢ ٧٣٦ ٠٩٨	نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	
١٠٥ ٣٦٨ ٠٧٩	١٢٠ ١٨٥ ٦٢١	٨ ٢٩٧ ٠٩٧	١٥ ٦٣٧ ٧٨٠	٦٠ ٠٤٥ ٤١٨	٥٤ ٨٧٠ ٦٥٩	٣٧ ٠٣٥ ٥٦٤	٤٩ ٦٧٧ ١٨٢	صافي الربح قبل الضريبة المحلية	
(١٩ ٤٥٧ ٠٨٤)	(٢٤ ٧٧٤ ١٤٥)	(٩ ٧٩١١١)	(٢٨٤ ٣٢٩)	(١٣ ٢٩٥ ٣٩١)	(١٥ ٧٢٣ ٩٦٦)	(٦ ٠٦٣ ٧٨٢)	(٨ ٧٢٥ ٤٥٠)	ضريبة الدخل	
٨٥ ٩١٠ ٩٩٥	٩٥ ٤١١ ٤٧٦	٨ ١٩٩ ١٨٦	١٥ ٢٥٢ ٥٥٢	٤٦ ٧٥٠ ٠٢٧	٣٩ ١٤٦ ٦٩٢	٣٠ ٩٦١ ٧٨٢	٤٠ ٩١١ ٢٣١	صافي ربح الفترة	
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٣١٩ ٨٤٥ ٧٧٦	٢ ٨٦ ٥٣٢ ٢٨٧	٢ ٤٥ ٧١٧ ٢٢٥	٥٢٢ ٥٦٧ ٢٣٠	٥٥٥ ٨٦٦ ٢٢١	٢٩٧ ٦٠٤ ١٦٦	٤١٨ ٣٠٢ ٢٣٠	إجمالي الأصول	
١٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٩ ٩٨٩ ٠٦٨	١٢ ٣٨٩ ٢٣٠	١٢ ٤٢٧ ٩١٣	-	-	٣ ٨٢٠ ٠٥٨	٦ ٥٢١ ١٥٥	إستثمارات مستثمر فيها طبقا لطريقة حقوق الملكية	
٤٢٦ ٤٦٨ ٩٣٩	٥٧٧ ٤٩٩ ٤٦٢	١٢٢ ٧٨٠ ٠٠٩	٢٠٧ ٦٧٦ ٥٤٥	١٠١ ٨٢٥ ٥٨١	٩٧ ١٥٦ ٩٦٢	١٩٦ ٨٥٢ ٢٤٩	٢٧٢ ٦٧٠ ٩٥٥	إجمالي الالتزامات	
(٢٩ ٤٤٥ ٩٨٨)	(٣٠ ٦٨٥ ٠٢٥)	(٤٠ ٧٣٣٩)	(٥٢٦ ٨٠٢)	(١٤ ٨٥٦ ٧٤١)	(١٨ ٦٦١ ٩٤٨)	(١٤ ١٨١ ٩٠٨)	(١١ ٤٨٦ ٢٧٥)	إملاكات واستثمارات	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

نسبة المساهمة %	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
			إستثمارات غير مقيدة بالبورصة
٣٨,٣٢	٣٢ ٦٥٩ ٣٦٦	٣٤ ١٧٥ ٤٨٠	شركة صناعات مواد البناء (ش.م.م)
٢٨,٠٧	٦ ٥٦١ ١٥٥	٣ ٨٣٠ ٠٥٨	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
٢٠	١٧٢ ٣٥٦	-	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
	٥٦ ٥٢١ ٠٥٢	٥٥ ١٣٣ ٧١٣	
	(٣٦ ٥٣١ ٩٨٤)	(٣٨ ٩١٤ ٤٢٥)	خسائر الاضمحلال *
	١٩ ٩٨٩ ٠٦٨	١٦ ٢١٩ ٢٨٨	

* فيما يلي تحليل خسائر الاضمحلال :-

شركة صناعات مواد البناء	الشركة المصرية لناقلات البترول	الاجمالي	
٢١ ٧٨٦ ٢٥٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٨ ٩١٤ ٤٢٥	رصيد اول العام
(٢ ٣٨٢ ٤٤١)	-	(٢ ٣٨٢ ٤٤١)	رد خسائر الاضمحلال خلال الفترة
١٩ ٤٠٣ ٨٠٩	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٦ ٥٣١ ٩٨٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة المساهمة	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
			<u>أصول مالية بالقيمة العادلة</u>
-	١٠ ٥٧٣ ٦٨٦	١٩ ٦٤٩ ٠٢٨	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
-	٢ ٨٩٤ ٦٠٠	٣ ٠٥٢ ٠٤٥	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>
٢٠%	-	٥٥ ٩٢٨	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١,١٩%	١٤ ٠٨٤ ١١٢	١٤ ١١٢ ٩٩٧	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
١٥,٢٧%	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **
٢٨,٠٧%	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	شركة TOD
	٦٢ ٠١٧ ٧٠٩	٧١ ٣٣٥ ٣٠٩	
	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	خسائر الاضمحلال
	٢٣ ٢١٤ ٩٩٧	٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	

* استثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.
 ** قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أوالمستقلة 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.

١١- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
٨٩ ١٧٢ ٦١٨	٨٩ ٣٢٦ ٥٦٨	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية.
٩٢ ٠٤٥ ٧٨٤	١٠ ٠٢٧ ٥٠٠	محافظ أوراق مالية (اذون خزانة) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج
٩٠ ٤٣٠ ٢٤٠	٦٨ ٦٩١ ٢٧٥	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٢ ٣٠٩ ٣٢٦	٢٠ ٣٠٨ ٩٤٥	سندات حكومية
٩١ ٨٣١ ١٨٢	٧٠ ٧٢٦ ٧٧٦	أذون خزانة
١٠ ٢٨٤ ٦٩٦	١٠ ٧٦٨ ٩٠٠	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٣٩٦ ٠٧٣ ٨٤٦	٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	

ويتم تبويبها كما يلي:

٢٧٣ ٠٤٩ ٥٨٤	١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
١٢٣ ٠٢٤ ٢٦٢	٩٩ ٧٦٩ ١٢٠	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (مستمرة)
 (تبعاً إلى بيانات التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة الممتدة من ٢٠١٩ سبتمبر ٢٠١٩)
 الوحدة: ريال سعودي (مليون ريال سعودي) (MRS)

الوصف	مشتريات تحت التقييم	تغييرات في استثمارات في الأسهم	برامج وأجور كبريات	مخالفات ومخالفات	عدد فواتير	أداء ومخالفات	تغيرت في حقوق الملكية	سويات	مخالفات	مخالفات	الوصف
٥٥١ ٨٢٠ ٢٧٥	٢٥ ١٥٤ ٠ ١٧	١ ١١٤ ١٧٠	٤ ٤٤١ ٨٨٧	٢٦ ١٧٥ ١٤٢	٢ ٢٢١ ٢٥٢	٤٠٠ ٧١٢ ٤٤٩	٦ ٧٠١ ٤١٥	٩ ٩١٤ ١٤٤	٥٢ ٩٠١ ٢٢١	١٧ ١٨٠ ٠ ٢٦	التحفظ في ٢٠١٨/١/١
٢٢ ٨٨٢ ٠ ١٧	-	٥ ١٥٠	١ ٠ ٢٧ ٧٤٢	٢٥ ٠ ٣٢ ٧٥٢	١٦ ١٨٢	٢ ٨٠ ٤ ٧٦٠	٤٥٥ ٨١٤	١ ٢٢٠ ٧٠ ٢	٢٥٧ ١٨٢	١ ٩٢٠ ٢١٠	التحفظات
(٢ ٩٠٩ ٠ ٧٤)	(٢ ٩٠٩ ٠ ٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في التغيرات تحت التقييم
١٢ ٢٥١ ٩١٠	-	١٢٩ ٧٥٥	١ ٤٧٢ ٢٧٨	١ ٠ ١ ٥٢٧	-	١ ٥٨٢ ٤٦٠	٨٢٦ ٥٦٨	١ ٠ ٢٠ ١٧٢	٢ ٤٨١ ٥٤٢	٨ ٧٢٨ ١٩٧	أسهم مقفلة من خلال جميع الأسهم
(٤٢٠ ١ ٦٥٨)	-	(٢٢ ٠ ٠ ٠)	(٨ ٩١١)	-	(٢ ٠ ٧٩٢)	(١٥ ٠ ٢٦)	(٢٩ ٩١٦)	(٢١٢ ٥٤٠)	(١١٧ ٤٧٠)	-	الإجماليات
١٠ ٢ ٧٢٩ ٣٢٠	٢١ ٢٤٤ ٩٩٢	١ ١٨٢ ١٠٥	٦ ٥٤٦ ١٤٥	٦١ ٨٤٥ ٩٢٢	٢ ٢٢٧ ٢٤٢	٤٠٦ ١٦٤ ٢٤٢	٧ ٩٩٢ ٨٨١	١١ ٤٤٩ ٤٨٠	٥٥ ٥٦٥ ٨٧٦	٢٧ ٨٢٩ ٢٢٢	التحفظ في ٢٠١٨/١/٢/٢٠
١٠ ٢ ٧٢٩ ٣٢٠	٢١ ٢٤٤ ٩٩٢	١ ١٨٢ ١٠٥	٦ ٥٤٦ ١٤٥	٦١ ٨٤٥ ٩٢٢	٢ ٢٢٧ ٢٤٢	٤٠٦ ١٦٤ ٢٤٢	٧ ٩٩٢ ٨٨١	١١ ٤٤٩ ٤٨٠	٥٥ ٥٦٥ ٨٧٦	٢٧ ٨٢٩ ٢٢٢	التحفظ في ٢٠١٩/١/١
٨ ٩١٢ ٢٧٠	-	-	٤ ١١٦ ٤٥٤	٢ ١٧٨ ٢٢٢	١٨ ٤١٠	٢ ٨١٢ ٠ ٠ ٤	٤٨١ ٨٨١	٥٧٤ ٩٨٩	-	-	التغير في التغيرات تحت التقييم
(١ ١٧٥ ٨١٠)	(٤ ٢٢١ ٢٤٢)	(٤٠ ٥٩٥)	(٩ ٢٤١)	(٥٢٢ ٥٩٧)	-	(٩٦٦ ١١٠)	(٤٩ ١٢٩)	(٨٦ ٧١٨)	-	-	الإجماليات
١٠٥ ١٨٨ ٧١٨	١٦ ٩١٢ ٦٥١	١ ٢٤١ ٥١٠	٦ ٩٥٢ ٢٥٨	١٤ ٤٥٠ ٩٦٧	٢ ٢٥٥ ٦٥٢	٤٠٦ ٤١٠ ٢٧	٨ ٤٢٩ ٢٢٢	١٢ ٤٢٧ ٧٥١	٥٥ ٥٦٥ ٨٧٦	٢٧ ٨٢٩ ٢٢٢	التحفظ في ٢٠١٩/١/٢٠
٢٥٧ ٩١٨ ٥١٧	-	٦٩ ٤٤٥	٢ ١٥٢ ٠ ٤١	٦ ٩٢٦ ٣٨٨	١ ٧٨٢ ٠ ١٧	٢١١ ٤٧١ ١٥٥	٥ ٢٢٤ ١٢٥	٨ ٢٢٧ ١٦٦	٢٠ ٤٢٢ ١٢٠	-	الإجماليات
٢٢ ٤٨٧ ٩٧١	-	٢٧ ٠ ٠ ٧	٥٢٥ ٧٠ ٤	١ ٧١١ ٧٢٠	٢٩ ٤٢٤	١٧ ٥٢٦ ٢٨٤	٢١٥ ٩١١	٤٢٢ ١٢٧	١ ٨١٨ ٦٦٤	-	التغير في التغيرات تحت التقييم
(٢٥٢ ٤١٧)	-	-	(٨ ٢١٠)	-	(٢٠ ٧١٢)	(١٥ ٠ ٢٦)	(٢٩ ٤٢٧)	(٢١١ ٢٦٩)	(١٨ ٢٩٦)	-	إجماليات
٤ ٥٩٦ ٢٤٢	-	-	١ ٠ ٧٢ ٢٦٤	١٢ ٢٢٧	-	٧١٢ ٩٢٥	٦٢٧ ٧٠ ٨	٩٢٩ ٩٢٨	١ ١٨٩ ٨٠٠	-	التغير في التغيرات تحت التقييم
٧٨٤ ١٤٩ ٤٤٢	-	٧٧٧ ٤٩٧	٤ ٧٥٢ ٧٩١	٨ ٧١٦ ٠ ٤٥	١ ٧٩١ ٦٨٨	٢٢٩ ١٦٦ ٢٤٨	١ ١١٤ ١٨٧	٩ ٢٧٨ ٩١٢	٢٢ ٤٢١ ٨٩٢	-	التغير في التغيرات تحت التقييم
١٧ ٧٥٨ ٩٦٩	-	٢٧ ٢٩٩	٥١١ ٦٨٨	١ ٤٩٦ ٥٩١	١ ٧٩١ ٦٨٨	٢٢٩ ١٦٦ ٢٤٨	١ ١١٤ ١٨٧	٩ ٢٧٨ ٩١٢	٢٢ ٤٢١ ٨٩٢	-	التغير في التغيرات تحت التقييم
(١ ١٢٩ ٥٢٥)	-	-	(٩ ٢٤١)	(٢٧٠ ٨٨١)	٧٨ ١٨٦	١٢ ٤٥٧ ٠ ٢	٢١٦ ٢٨٧	٤٤٤ ٢٢٦	١ ٤٢٧ ١٤٠	-	التغير في التغيرات تحت التقييم
٢٠١ ٧٧٨ ٨٢٧	-	٧٥٤ ٨٩١	٥ ٢٥٥ ٢٤٦	١ ٨٨٦ ٧٥٥	١ ٨١٤ ٨٧٤	٢٢٢ ٥٢٦ ٥٦٥	٦ ٢٨٦ ٥٦٤	٩ ٧٨٦ ٩١٠	٢٤ ٨٤٩ ٠ ٢٢	-	التغير في التغيرات تحت التقييم
٢٠٤ ٤٠٩ ٩٢٦	١٦ ٩١٢ ٦٥١	٤٨٦ ٦١٩	١ ٦٤٨ ١١٢	٥٥ ٦٤ ٦١٢	٥٢٥ ٧٧٨	١٦٦ ٥٠١ ٤٧٢	٢ ٠ ٤٢٠ ٦١٩	٢ ٦٥٠ ٨٤١	٢٠ ٦٧٦ ٨٤٤	٢٧ ٨٢٩ ٢٢٢	التغير في التغيرات تحت التقييم
(٥٨ ١٤٢ ٥١٠)	١ ٩١٤ ٧٢١	(٩٤ ٠ ٥٢)	(١ ٢٦ ٢٨٧)	(١٦ ٦٥٨ ٦١٠)	(٤٢٠ ٢٧٧)	(٦٥ ٩٢٢ ٧٨٢)	(٧٨٠ ٤١٤)	(٩١٧ ٠ ٧٩)	(٩ ٩٠٤ ٦٨٠)	(٢ ٦١٨ ٢٢٩)	التغير في التغيرات تحت التقييم
٢٤٦ ٢٦٦ ٤٢١	١٨ ٨٢٨ ٣٧٢	٢٢٢ ٥٦٦	١ ٥٧٦ ٧٢٥	٢ ٨ ٨٠ ٠ ٠ ٢	١١٥ ٤٠ ١	١٤٠ ٥٦٧ ٢٩٠	١ ٦٢٢ ٦٥٥	١ ٧٢٢ ٧١٢	٢٠ ٧٧٢ ١٥٤	٢٢ ٢١١ ٠ ٩٤	التغير في التغيرات تحت التقييم
٢١٨ ٠ ٠ ١٨٧	٢١ ٢٤٤ ٩٩٢	٥٥٤ ٦١٢	١ ٧٨٢ ٢٤٦	٥٢ ٠ ٨٤ ٨٨٧	٢٤٥ ٥٥٤	١٧٢ ٤١٨ ٢٦٥	١ ٨٧٤ ٦١٤	٢ ٥٧٠ ٤٨٨	٢٧ ١٠ ٢ ٩٨٤	٢٧ ٨٢٩ ٢٢٢	التغير في التغيرات تحت التقييم
(٦٥ ٢٢١ ٢٢٤)	١ ٧١٠ ٩٠ ٩	(١٠ ٢ ١٩٨)	(١٠ ٢ ٤٥٧)	(١٩ ٢٢٢ ٨٢٦)	(٤٢٧ ١٢٦)	(٢٧ ٤٥٠ ٨٨٢)	(٨٧٢ ٥٥٦)	(١٠٠ ٢ ٨٠ ١)	(١٠٠ ٤٤٨ ٠ ٢٤)	(٧ ٠ ٦٨ ٥٢٠)	التغير في التغيرات تحت التقييم
٢٥٢ ٨٤٨ ٥٥٢	٢٢ ٤٥٥ ٩٠ ٢	٤٥٢ ٤١٥	١ ٦٨٦ ٨٨٩	٢٢ ٤٥٢ ٠ ٥٥	١١٨ ٤٢٨	١٤٩ ٢١٧ ٢١٢	١ ٠ ٠ ١ ٤٤٢	١ ٥٦٧ ٦٨٧	٢١ ٦٥٥ ١٥٠	٢٠ ٧٤٠ ٧٧٢	التغير في التغيرات تحت التقييم

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣ - أصول التفتق والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	آبار منتجة	التكلفة
٣٠.٠٠٣.٦٢٧	٦.٨٥٤.٤٠٦	٢٣.١٤٩.٢٢١	في ٢٠١٨/١/١
١٧.٠٠٠.٠٠٠	-	١٧.٠٠٠.٠٠٠	الإضافات
(٦٤٣.٢٥٤)	-	(٦٤٣.٢٥٤)	تسويات
٤٦.٣٦٠.٣٧٣	٦.٨٥٤.٤٠٦	٣٩.٥٠٥.٩٦٧	في ٢٠١٨/١٢/٣١
٤٩.٣٦٠.٣٧٣	٦.٨٥٤.٤٠٦	٣٩.٥٠٥.٩٦٧	في ٢٠١٩/١/١
٨٨.٢٢٠.٠٠١	-	٨٨.٢٢٠.٠٠١	الإضافات
(٤.٢٠٠.٠٠٠)	-	(٤.٢٠٠.٠٠٠)	تسويات
١٣٠.٣٨٠.٣٧٤	٦.٨٥٤.٤٠٦	١٢٣.٥٢٥.٩٦٨	في ٢٠١٩/٩/٣٠
٤.٧٤٢.٧٤٥	٩١.٠٢٦	٤.٦٥١.٧١٩	مجمع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال
١٣.٨١٨.٤٨٥	٢٥٨.٠٧٨	١٣.٥٦٠.٤٠٧	في ٢٠١٨/١/١
١٨.٥٦١.٢٣٠	٣٤٩.١٠٤	١٨.٢١٢.١٢٦	إستهلاك
١٨.٥٦١.٢٣٠	٣٤٩.١٠٤	١٨.٢١٢.١٢٦	في ٢٠١٩/١/١
٨.٥٦٢.٨٦٣	٤٤٧.٧٨١	٨.١١٥.٠٨٢	إستهلاك
٢٧.١٢٤.٠٩٣	٧٩٦.٨٨٥	٢٦.٣٢٧.٢٠٨	في ٢٠١٩/٩/٣٠
٢٧.٧٩٩.١٤٣	٦٥٠.٣٠٢	٢١.٢٩٣.٨٤١	القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
١.٣.٢٥٦.٢٨١	٦.٥٧.٥٢١	٩٧.١٩٨.٧٦٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤ - أصول حق انتفاع

الإجمالي	أراضي وعقارات	مولدات كهربائية	
٧٤٩ ٠١٤	-	٧٤٩ ٠١٤	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
-	-	-	الإضافات
٧٤٩ ٠١٤	-	٧٤٩ ٠١٤	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٧٤٩ ٠١٤	-	٧٤٩ ٠١٤	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٤ ٧١٢ ٧٢٨	٤ ٧١٢ ٧٢٨	-	الإضافات
٥ ٤٦١ ٧٤٢	٤ ٧١٢ ٧٢٨	٧٤٩ ٠١٤	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣٥٠ ٣٠٠	-	٣٥٠ ٣٠٠	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١/١
٣٧ ٠٣١	-	٣٧ ٠٣١	الاهلاك
٣٨٧ ٣٣١	-	٣٨٧ ٣٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٨٧ ٣٣١	-	٣٨٧ ٣٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/١/١
٣٩٩ ٥٢٥	٣٧٠ ٤٩٧	٢٩ ٠٢٨	الاهلاك
٧٨٦ ٨٥٦	٣٧٠ ٤٩٧	٤١٦ ٣٥٩	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
٤ ٦٧٤ ٨٨٦	٤ ٣٤٢ ٢٣١	٣٣٢ ٦٥٥	الصافي في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣٠ ٨٦٠	-	٣٠ ٨٦٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
٤ ٧٠٥ ٧٤٦	٤ ٣٤٢ ٢٣١	٣٦٣ ٥١٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣٦١ ٦٨٣	-	٣٦١ ٦٨٣	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٣ ٢٢١)	-	(٣ ٢٢١)	تأثير التغير في أسعار الصرف
٣٥٨ ٤٦٢	-	٣٥٨ ٤٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٥ - شهرة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٦ ٩٣٩ ٢٢٢	٧ ٦٢٥ ٨٩٠	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ٧٨٧ ٧٩٢	١٠ ٧٥٦ ٣٤٥	شركة سبريا
١ ٤٢٥ ٨٥٥	١ ٥٦٦ ٩٥٠	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٢٢٨ ٣٥٠	٣ ٥٤٧ ٨١٤	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦٢ ٧٠٧ ٤٠٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٦- أصول غير ملموسة

الصافي في	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في	
٢٠١٩/٩/٣٠			٢٠١٩/١/١	
١ ١٤١ ٣٢٠	١١٨ ٥٨٩	(٣٤٠ ٧٦٣)	١ ٣٦٣ ٤٩٤	* نفقات إيرادية موجلة
٢ ١٢١ ٧٩٧	-	(٣ ٨١٩ ٢٣٤)	٥ ٩٤١ ٠٣١	** حق الاستخدام
١ ٣١٢ ٥٠٠	-	(١٨٧ ٥٠٠)	١ ٥٠٠ ٠٠٠	** أصول أخرى
٤ ٥٧٥ ٦١٧	١١٨ ٥٨٩	(٤ ٣٤٧ ٤٩٧)	٨ ٨٠٤ ٥٢٥	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.

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

ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-
 حق الاستخدام ١٠ سنوات
 الأصول الأخرى ٨ سنوات

١٧- استثمارات عقارية

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
-	-	-	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٨٦٧ ٢٥٤	٨١٣ ٥٦٤	٥٣ ٦٩٠	التكلفة المقتناة من خلال تجميع الأعمال
١١٦ ١٦٨	١١٦ ١٦٨	-	المحول من الأصول الثابتة
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
-	-	-	الإضافات
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
-	-	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١/١
٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥	-	مجمع الاهلاك المقتنى من خلال تجميع الأعمال
١١ ٣١٦	١١ ٣١٦	-	الاهلاك
٦٨ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠	-	المحول من الأصول الثابتة
٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/١/١
٤ ٦٤٧	٤ ٦٤٧	-	الاهلاك
٣٦٥ ٢٠٨	٣٦٥ ٢٠٨	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
٦١٨ ٢١٤	٥٦٤ ٥٢٤	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٩/٩/٣٠
٥٢ ٥١٦	٤٧ ٦٩٨	٤ ٨١٨	تأثير التغير في أسعار الصرف
<u>٦٧٠ ٧٣٠</u>	<u>٦١٢ ٢٢٢</u>	<u>٥٨ ٥٠٨</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠
٦٢٢ ٨٦١	٥٦٩ ١٧١	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٥ ١٥١)	(٤ ٧٠١)	(٤٥٠)	تأثير التغير في أسعار الصرف
<u>٦١٧ ٧١٠</u>	<u>٥٦٤ ٤٧٠</u>	<u>٥٣ ٢٤٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٨- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨٢٧ ٨٣١	١ ٧١١ ٢٠٣	نقدية بالصندوق
٧٩ ٢٩٥ ٣٢٥	٨٢ ٠٦٧ ٥٠٧	بنوك حسابات جارية
١٢٢ ٨١٤ ٩١٨	٥٤ ٩٦٦ ٤٥٥	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٤٨ ٦٨٣	٦٣٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٣ ٦٥٧ ١٧٢	٦ ٦٧٧ ٥٧٦	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٠٦ ٩٤٣ ٩٢٩</u>	<u>١٤٥ ٤٢٣ ٣٧١</u>	

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٥٨ ٨٧٩ ٠٥٥	١٤٥ ٤٢٣ ٣٧١	النقدية وما في حكمها
١٠ ٠٠٢ ٩٠٥	٨٥ ٩٥٠ ٩٧٠	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٤٧٦ ٥٩٧)	(٦٣٠)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(١٨٧ ٢٠٤)	(٦٦٩ ٤٩٦)	بنوك سحب على المكشوف
<u>٢٦٨ ٢١٨ ١٥٩</u>	<u>٢٣٠ ٧٠٤ ٢١٥</u>	

١٩- 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 وتمثل تلك الإستثمارات في الآتي: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١ ١٠٥ ٩٧٠	١ ٧٥١ ٧٧٢	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٤٨٣ ٨٠٢	٤٦١ ٤٦١	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٧٩ ٤٦٧	٢ ١٦٠ ٧٠٣	إستثمارات في صناديق استثمار
٨ ٦٢١ ٦٤٤	٣٧ ٨٦٠ ٨٤٧	سندات حكومية
<u>١١ ٩٩٠ ٨٨٣</u>	<u>٤٢ ٢٣٤ ٧٨٣</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
٣٦ ٩٣٣ ٢٠٨	٥١ ٧٨٨ ٤٣٥
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٢٨ ٠٧٢ ٨١٢
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	(١ ٣٧٦ ١٧٢)
٩ ١١٠ ١١٣	١٠ ٣٣٧ ٨٠٨
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٨ ٨٢٢ ٨٨٣

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

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
٢٤٧ ٢٧٨	٦٨١ ٠٩٨
١ ٢٨٥ ٥٥٩	١ ٥٦٢ ٥١٣
٢٨ ٠٢٢ ٩٨٧	٢٥ ٨٢٩ ٢٠١
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٢٨ ٠٧٢ ٨١٢

شركة ناتجاس
 شركة الفيوم للغاز
 NSCO

٢١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
١٠ ٥٠٢ ٣٣٧	١٧ ٤٧٣ ٢٨٦
٩ ٠٢٣ ١٦٦	٩ ٥٥٠ ٨٨٤
٤ ٩٥٠ ٩٥٥	٧ ٠٣٦ ٣٤٤
٣ ٥٢٦ ١٥٠	٦ ١٨٢ ١٩٦
٣ ٢٩٠ ٨٥٣	٤ ٨٦٣ ٥٩٨
٤ ٧٨١ ٥٨٤	٥ ٥١٦ ٦٨٤
٣ ٤٧٤ ٢٥٩	٦ ٤٥١ ٧٢٩
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	٣ ٠٤٤ ٤٤٨
٧٧١ ٣٦٢	-
٢ ٢٦٣ ٦٠٦	٢ ٠٠٦ ١٩٣
١ ٦٧٨ ٨٤٧	١ ٥٩٤ ٠٢٨
١٨٦ ٤٢٠	٢ ٥٤١ ٦٣٩
٣٧٧ ٧٧٦	٦ ٠٩ ٢١٧
٣٨٢ ٦٩٤	٤٣٧ ٥٥٥
١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢	١٧٢ ٣٤٥ ٩٧٢
٣ ٣١٣ ٠٠٤	٦ ٣١٦ ٢٧٢
(١٧٧ ٧٧٢ ٠٢١)	(١٧٧ ٥٠٦ ٠٦٧)
٤٧ ١٤١ ٤١٢	٦٨ ٤٦٣ ٩٧٨

مصلحة الضرائب
 موردين - دفعات مقدمة
 إيرادات مستحقة
 مدينو عمليات التأمين
 مصروفات مدفوعة مقدما
 تأمينات لدي الغير
 فواتير مصدرة غير محصلة
 المستحق على مساهمي شركة IPIC
 مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
 مدينو أصول ثابتة
 شركات التأمين وإعادة التأمين
 المستحق على شركة صناعات مواد البناء
 سلف وعهد عاملين
 قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
 المستحق على شركات ذات علاقة *
 أرصدة مدينة أخرى
 خسائر الاضمحلال *

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وقد تم تكوين خسائر الاضمحلال بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠١٨ : مبلغ ٩٧٢ ٣٤٥ ١٧٣ دولار أمريكي).

٢٢- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٢ ٧٨٣ ٥٥٣	٣٧ ١٩١ ٥١٥	مستلزمات ومهمات
١٩ ٧٩٣ ٩٨٢	١٨ ٦٠٦ ٩٧٦	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٨ ٧٥٥ ٠٥٧	٧ ٦٧٣ ٥٨٥	إنتاج تام وتحت التشغيل
١٣٩ ٤٥٠	٢٧٦ ٠٤٣	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١٥ ٨٦٦ ٨٣٩	١٥ ٢١٣ ٨٧١	وقود وزيوت
(٢٩١ ١٥٤)	(٢٩٠ ٣٨١)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٧ ٠٤٧ ٧٢٧	٧٨ ٦٧١ ٦٠٩	

٢٣- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧ ١٢٥ ٦١٢	٩ ٧٦٣ ٢١٣	قطاع الغاز
٢٣ ٠٧٨ ٠٧١	٢٤ ٦٧٨ ٦٦٥	أراضي ومباني تحت التطوير
١٠٣ ٧٥٢	٢٦٣ ٠٥٩	أخري
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٣٤ ٧٠٤ ٩٣٧	

٢٤- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
 - حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي 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 ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٦٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
 - وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.
 - وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٥- احتياطات أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٦ ١٤٣ ٥٥٠	٣ ١٨٧ ٢٧٠	احتياطي القيمة العادلة
(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٢)	(١٩١ ٨٩٢ ١٧٢)	احتياطي فروق ترجمة
(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)	(١٢٢ ٣٦٩ ٨٩٣)	

احتياطي 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 استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة القابضة في تجنب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة.

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

احتياطي فروق ترجمة

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

٢٦- المدفوعات المبينة على أسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٧).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- تسويات فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل صافي ربح عام ٢٠١٧ ورصيد الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٦٦٤ ٧٨٧ دولار أمريكي ومبلغ ٢٠ دولار أمريكي علي التوالي وذلك لتصحيح الخطأ المحاسبي بأثر رجعي خلال عام ٢٠١٧ لإحدى الشركات التابعة للمجموعة والمترتب علي عدم إثبات مصروفات تخص سنوات سابقة كانت مدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً.

٢٨- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٨٧ ٢٦٩ سهم بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ضمن محفظة استثمارات شركة الدلتا للتأمين (إحدى شركات المجموعة) ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٨٥١ ٤٢٠ دولار أمريكي، تم إضافة مبلغ ٤٨٠ ٨٨٣ دولار أمريكي لرصيد الأرباح المرحلة ومبلغ ٣٧٠ ٥٣٧ دولار أمريكي لرصيد الحقوق غير المسيطرة.

٢٩- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح/(خسائر)	الحصص غير المسيطرة في	نصيب الحصص غير المسيطرة في	الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس"
			٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٦,٠٢	٣ ٤٦٧ ٠٦٥	١١ ٣٧٠ ٩٨٢	١١ ٠٧٧ ٥٢٨	١٤ ٨٣٨ ٠٤٧	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١	(١١)	٥ ٦٧٣	٥ ١٥٢	٥ ٦٦٢	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
١٤,٠١	٦٥ ١٨٩	٣١٣ ١٥٤	٢٨٢ ١١٢	٣٧٨ ٣٤٣	شركة ميدر للخدمات اللوجيستية
٠,١	(٣)	١٣٦	١٣٦	١٣٣	شركة ميدر السويس لتكرير البترول
٠,٠٠٢	-	٦	٦	٦	شركة الفيوم للغاز
٢٢,٠١	٤٠٢ ١٢٣	١ ٢٠٧ ١٠٩	١ ١٤٩ ٢٢٨	١ ٦٠٩ ٢٣٢	شركة بوابة الكويت القابضة
٤٥,٨١	١٤ ٨٦٥ ٠٨٣	١٥٥ ٩٨٢ ٤٣٣	١٧٤ ٢٤٠ ٧٧٧	١٧٠ ٨٤٧ ٥١٦	الشركة العربية للأسمدة
٢٢,٢٨	(٤٢٨)	(٢١ ٨٦٥)	(٢١ ٨٨٥)	(٢٢ ٢٩٣)	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٨,٤٩	٣٠ ٣٢٦	١٤٩ ٨٨٣	٣٩١ ٩٥٣	١٨٠ ٢٠٩	شركة NSCO
٠,٠٠٣	٤٠١	١٨٠	١٧٩	٥٨١	شركة الدلتا للتأمين
٤٣,٥٢	٢ ٦٢٩ ٥٦٢	١٥ ٥٦٧ ٢٠٥	١٤ ٩٣٠ ٩٢٧	١٨ ١٩٦ ٧٦٧	
	٢١ ٤٥٩ ٣٠٧	١٨٤ ٥٧٤ ٨٩٦	٢٠٢ ٠٥٦ ١١٣	٢٠٦ ٠٣٤ ٢٠٣	الإجمالي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٠- قروض						
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة	
الشركة القابضة المصرية الكويتية						
٦٠٧٠٩٤٩	-	٢٠٢٠ - ٢٠١٨	١,٧٥٠% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة	
٥٤٠٠٠٠٠	-	٢٠٢٠ - ٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أنفي	
٤٠٠٠٠٠٠	-	٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أنفي	
١٣٥٠٠٠٠٠	-	٢٠٢٢ - ٢٠١٨	٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أنفي	
٣٣٥٥٧٠٥	-	٢٠٢١ - ٢٠١٩	١% فوق الكوريندر	جنيه مصري	قرض بضمان سند أنفي	
-	٧٨٠٠١٠٠٠	٢٠٢٢ - ٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية	
-	١١٢٠٠٠٠٠	٢٠١٩	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أنفي	
شركة اسكندرية للأسمدة						
٥٤٧١٦٦٧	-	٢٠١٩ - ٢٠١٨	متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش	دولار امريكي	قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	
شركة الوطنية للغاز - ناتجاس						
-	٢٠٤٥٤٩٦	٢٠٢٦ - ٢٠١٩	١% فوق سعر الإقراض بحد انفي ١٧,٧٥% خلال العام الأول و١% بعد نهاية العام الأول	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	
شركة أي دي استرا						
٧٢٠٣٤٦٩	٩٣٨٢٩٦٧	٢٠٢٠ - ٢٠١٨	من ٢% وحتى ٢,٧٥% سنويا فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على يورو الاصول المكتسبة	
٤٥٠٠١٧٩٠	١٠٠٦٢٩٤٦٣					
٢٦٩٩٨٣٢١	٤٢٤٠٠٤٠٠					
١٨٠٠٣٤٦٩	٥٨٢٢٩٠٦٣					
الإجمالي						
الجزء المتداول						
الجزء غير المتداول						
٣١- التزامات أخرى طويلة الأجل						
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠					
١١٨٨٧٦٦	١٣٠٦١٣١					
٢٥٧٧٣٥	٢٥٨٤٩٠					
٥٦٤٩٩٣	٦١٢٦٠٢					
٢٠١١٤٩٤	٢١٧٧٢٢٣					
أوراق دفع						
عملاء دفعات مقدمة						
التزامات أخرى						

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢١ ٥٨٥ ٣٧٥	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢١ ٥٨٥ ٣٧٥	

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.

٣٣- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	فروق ترجمة	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
١١١ ٥٣٢	٧ ٥٨٨	-	(١٦٩ ٩٦٠)	٥٢ ٨٦٩	٢٢١ ٠٣٥	مخصص ضمان أعمال
٢١ ٣٨٢ ٩٦٠	٧٢٣ ١١٤	(٢٣ ٣٢٦)	(٤٠٥ ٢٦٠)	١ ٩٣٤ ٧٨١	١٩ ١٥٣ ٦٥١	مخصصات أخرى*
٢١ ٤٩٤ ٤٩٢	٧٣٠ ٧٠٢	(٢٣ ٣٢٦)	(٥٧٥ ٢٢٠)	١ ٩٨٧ ٦٥٠	١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	

* 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.

٣٤- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٠ ٠٠٦ ٠٠٠	١١ ٠٠١	١,٢٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	الشركة القابضة المصرية الكويتية تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٨ ٢١٤ ٨٥٠	١٨ ١٥١ ٩٨٤	٠,٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٤ ١٨٠ ٩٦٠	-	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية.
-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان
-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	من ٣,٣١٢٥% إلى ٤,٣١٢٥%	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٤٢ ٤٠١ ٨١٠	٦٣ ١٦٢ ٩٨٥			مابعد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٤٢ ٤٠١ ٨١٠	٦٣ ١٦٢ ٩٨٥				
٣ ٧٦٦ ٧١٧	-	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليورو ٤,٧٥% علاوة على سعر الليورو ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	الشركة العالمية للاستثمارات المالية تسهيل ائتماني بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية	
٢٣٥ ٦٦٤	٢٥٠ ٨٥٧	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) سحب على المكشوف بضمان ودائع	
٤ ٩٤٣ ٤٩٢	٤ ٩٣٣ ٠٩٠	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	شركة ناتجاس تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
٨٦٤ ٥٢٤	١ ٥٧٦ ٠٥١	٠,٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
١ ٧٣١ ٨٤٧	١ ٧٦٠ ٣٥٢	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
-	١ ٤٨٩ ١٧٠	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
-	٣ ٤٦٩ ٢٥٠	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
٦٣٠ ١٦٥	-	١,٥% فوق سعر الوديعة.	درهم إماراتي	شركة شيلد جاز تسهيل ائتماني بضمان ودائع	
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٧٦ ٦٤١ ٧٥٥				

٣٥- موردون ومقاولين واوراق دفع واداننون آخرون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٣ ٣٦٤ ٤٨٥	٣٥ ٧٧٤ ٤٤٢	موردون ومقاولين
١ ٦٧٧ ١٥٩	٨٠٦ ٨٥٥	اوراق الدفع
٥٠ ٧٢٠ ٨٩٧	٦٠ ٦٥١ ٠٩١	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٦٤٦	داننو توزيعات
٥٥ ٨٠٧ ١٨٠	٨٩ ٩٩٥ ٣٢٤	مصرفات مستحقة
٦٦٨ ٢٤٦	٦ ٦١٠ ٧٣٨	داننو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٩ ٩٦٤ ٧٢٠	٤ ٩٣٥ ٥٩٨	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
٨ ٥٥٩ ٦٥٤	١٠ ٤٨٨ ٨٥١	تأمينات للغير
٧٧ ٦٩٣	١٦١ ٦٢٧	داننو توزيعات حصة العاملين
٤ ٨١٧ ٩٢٨	٦ ١١٩ ١٩٠	شركات التامين وإعادة التامين
٢ ٠٧٤ ٤٢٤	٢ ٤٢٣ ٩٦٥	أقساط محصلة
١ ١٧٠ ٨٠٣	٧٤٥ ٧٧٥	داننو شراء أصول ثابتة
٤٧٦ ٩٧٤	٤٣٣ ٩٩٩	جاري المؤمن لهم
١٠ ٢٨١ ٢٤٣	١٣ ٥٣٨ ٣٤٠	أرصدة داننن آخري
١٨٠ ٦٩٨ ٨٠٦	٢٣٣ ٧٢٣ ٤٤١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
	٥ ٧٦٢ ٠١٢	٢ ٨٨٨ ٩٠٢	شركة ناتجاس
	٤ ٢٠٢ ٧٠٨	٢ ٠٤٦ ٦٩٦	شركة الفيوم للغاز
	<u>٩ ٩٦٤ ٧٢٠</u>	<u>٤ ٩٣٥ ٥٩٨</u>	

٣٦- حقوق حملة وثائق التأمين

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
	٥٤ ٧٧٧ ٢٩٠	٦٦ ٣٨٦ ٥٢٧	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
	١٣ ٣٨٤ ٠٥٣	١٧ ٨٧٤ ٩٤٨	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
	٩١٩ ٩٨٨	١ ٥٩٣ ٥٤٢	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
	<u>٦٩ ٠٨١ ٣٣١</u>	<u>٨٥ ٨٥٥ ٠١٧</u>	

٣٧- الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٤ ٨٣٢ ٦٧٥	١٩ ٦٣٩ ٠٤٩	٨٤ ٥١٣ ٥٠٢	٢٢ ٢١٧ ٥٧١	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٧٤ ١٨٤	(١٨ ٨٠٨)	-	-	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١ ٠٧٦ ٠٩٠	٣٨٦ ٣٩١	١ ٠١٩ ٦٩٠	٤٨١ ٧٦٠	إيرادات نشاط التوكيلات
٩٦ ١٤٤ ٤٧١	٢٩ ٢٧٦ ١٨٢	٩٧ ٨٥٤ ٨٦٨	٣٣ ٠٠٠ ٧٢٢	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٧٨٩ ٥٨٥	٢٦٨ ١٧٤	٣ ٠٣٢ ٧٧١	٤٦١ ٠٥٢	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٣٥ ٤٣٤ ٢٨٥	٤٦ ٦٩٨ ٢٤٩	١٤٩ ٠٥٣ ٧١٤	٤٤ ٠١٤ ٩٨٨	إيرادات نشاط الأسمدة
٢٧ ٥٩٦ ٧٠٠	٩ ٧٠١ ٣٢٠	٢٨ ٤٠١ ٣٢٤	١٢ ٧٨٢ ٨٦٤	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البتروولية
٢٢ ٩٨٠ ٩٠٢	٨ ١٤١ ٩٠٣	٢٩ ٢٢٠ ٠٠٧	١٢ ٢١١ ٣٧٧	إيرادات نشاط التأمين
<u>٣٣٨ ٩٢٨ ٨٩٢</u>	<u>١١٤ ٠٩٢ ٤٦٠</u>	<u>٣٩٣ ٠٩٥ ٨٧٦</u>	<u>١٢٥ ١٧٠ ٣٣٤</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٨- تكلفة الحصول على الإيراد

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٢ ٩٩٠ ٤٢٥	١٢ ١٠١ ٤٤٨	٥١ ٧٧٨ ٥٩٩	١١ ٠٥٩ ٧٧١	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٤٣ ٢١٦	٥ ٨٠٧	-	-	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٥٨١ ٧٢٣	٢٢٣ ٠٨٧	٧٤٦ ٦٧٩	٣١٦ ١٠١	تكاليف نشاط التوكيلات
٦٧ ٥١٠ ٠٩٠	١٩ ٩٦١ ٤٦٨	٦٦ ٩٢٠ ٧٦٦	٢٢ ٥٣٨ ٣٧١	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٠١ ٥٤٣	١٨٦ ٠٦٩	٢ ٣٣٤ ٢٤٥	٣٢٦ ٥٤١	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٠٢ ٨٣٠ ٤٠٤	٣٤ ٧٦١ ٠٩٥	١١١ ١١٧ ١٢٨	٣٥ ٣١٠ ٥٢١	تكاليف نشاط الأسمدة
١١ ٩٩٧ ٠٩٩	٤ ٢٨٤ ٤٤٨	١١ ٣٥٣ ١٢٦	٥ ٢٩٣ ٢٦٨	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البتروولية
١٨ ٢٢٣ ٨٣٥	٦ ٦٣٦ ٠٧٤	٢٢ ٠٨٩ ٧٧٧	٨ ٧٢٨ ٩٨٢	تكاليف نشاط التأمين
٢٣٤ ٧٧٨ ٣٣٥	٧٨ ١٥٩ ٤٩٦	٢٦٦ ٣٤٠ ٣٢٠	٨٣ ٥٧٣ ٥٥٥	

٣٩- إيرادات الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٤٨ ٠٨٨	-	-	-	أرباح ناتجة عن اقتناء شركات تابعة
-	-	١ ٥٤٥ ٢١٧	-	أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ٢٦٩ ٢٣٨	(٣ ٣١٠)	٩٥٥ ٠٨٨	٢٤ ٥٦٩	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧ ١٦١ ٧٢٤	٢ ٦٣٠ ٩٢٨	١٣ ٨٣١ ٧٥٦	٦ ٣٥٠ ٠٨٠	عائد استثمارات في أذون الخزينة
٣ ٦٦٠ ٥٥٨	١ ٢٦٤ ١٩٠	٣ ٧٧٦ ٨٧٨	١ ٢٨٧ ٩١٦	عائد استثمارات في سندات حكومية
٢٥ ١١٣	(٣٨)	٢٦ ٣٢٧	(٤)	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٤ ١٣٦	٢٩ ٥٧٤	٣٥٢ ٩٦١	(٤٦ ٩٤١)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢ ٥٦٨ ٨٥٧	٣ ٩٢١ ٣٤٤	٢٠ ٤٨٨ ٢٢٧	٧ ٦١٥ ٦٢٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠- إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٧ ٤٠٣ ١٢٩	١٥١ ٨٥٥	٢٣ ٣٢٦	(٢٢١ ٢٨٧)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٠١٤ ٦٦٣	١٤ ٧٦٣	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	٢ ٣٨٢ ٤٤١	٣٧ ٠٣٩	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٥٧ ١٦٠	٧٠ ٧٨٧	-	-	أرباح رأسمالية
٤١ ٩٥٠	١٧ ٦٣٧	١٨ ٤٨٥	٢٨٨	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
		١ ٧٣١ ٧٢٧	٤٨١ ١٤٢	إيرادات درويك ودعم الصادرات
١ ٤٧٧ ٧١٧	١٤٢ ٧٩٨	٨٨٨ ٧١٨	١٩٣ ٤٣٧	أخرى
٢٢ ٨٧٩ ٩٥٦	٤ ١٨٣ ٠٧٧	٦ ٠٥٩ ٣٦٠	٥٠٥ ٣٨٢	

٤١- مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٦٣ ٥٩٤	١٦ ٣١٠	٨٣ ١٥٥	٣٢ ٣٦٤	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٣ ٢٠٨ ٥٣٠	٩٦٤ ٢٣٣	٢ ٨٥٠ ٠٣١	١ ١١٨ ٢٠٤	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٨٥ ٧٢٦	٨٣ ٨٩٧	٣٤٧ ٣٢٣	١٠٧ ٦٩٢	نشاط الأسمدة
٣ ٥٥٧ ٨٥٠	١ ٠٦٤ ٤٤٠	٣ ٢٨٠ ٥٠٩	١ ٢٥٨ ٢٦٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٢- مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٥ ٢٨٩ ٥٨٢	٥ ٨٤٨ ٨٧٣	٢٠ ٨٧٦ ٣٠٤	٧ ٩١٤ ١٨٧	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٣ ٠٥٠ ٠٧٧	٤٨٧ ٤٢١	٢ ٠٥٤ ٣٦٠	٤١ ٧٦٠	أتعاب فنية واستشارات
١ ٥٧٦ ٦٦٢	٩١٣ ٠٠٤	٥٧٠ ٤١٥	١١١ ٩٦٧	هدايا وتبرعات
٢٧٩ ٤٨٠	٦٣ ٢٢٤	٨٢٠ ٢٥٧	٧٧٧ ٨٢٩	مصروفات بنكية
٦٦٤ ٦٥٩	٢٥٣ ٨٢٩	٦٣٨ ١٧٧	١٨٢ ٩٩٥	سفر وإقامة وانتقالات
٢ ٠٨٠ ٨٩٧	٦٠٠ ٣٥٩	٣ ٠٣٠ ٨٨١	٥٢٦ ٢٢٥	رسوم حكومية
٥١ ٢٣٣	١٨ ٢٤٨	٨٠ ٥٣١	٣١ ٧٢٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٨٧ ٩٥٠	١٥٣ ١٨٠	٢١٥ ٧٦٤	٦٤ ١٧١	رسوم واشتراكات
١٥٣ ١٦٧	٥٥ ٤٠١	٢٠٥ ٢٢٠	٨٢ ٧١٢	كهرباء وتليفون
٤ ٧٣١ ٠٥٣	٢ ٠٢٦ ٠٦٤	٥ ٠٥٢ ٠١٧	١ ٦٩١ ٠٠١	الإهلاك والاستهلاك
٦٦٨ ٣٥٤	١٥٢ ٥٦٨	٧١٤ ٨٨٠	٢٣٤ ٦٢٤	صيانة وقطع غيار
١٤٣ ٦٣٩	١٨ ٣٣٥	٢٣٤ ٧٦٨	٦٥ ٨٠٤	إعلان
٢٨٧ ٦٥٦	٨٤ ٧٤٥	٤٢٦ ٠٠٢	١٨٠ ٩٣٣	إيجار
١٢٨ ٤٩٢	٥٤ ٩٧١	١٦٥ ١٥٤	٦٥ ٠٩٤	بدلات حضور مجلس الإدارة
١ ٣٩٦ ٠٨٥	٦٢٣ ٣٥٩	١ ٦٣٣ ٠٢٩	٨٩٩ ١٦٠	أخرى
٣٠ ٧٨٨ ٩٨٦	١١ ٣٥٣ ٥٨١	٣٦ ٧١٧ ٧٥٩	١٢ ٨٧٠ ١٨٨	

٤٣- مصروفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٣ ٢٢١ ٤٤١	(٥٨٦ ٢٣٣)	-	-	خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٦٧ ٥١٥	٢٥٠ ٦٤٢	١ ٩٨٧ ٦٥٠	١ ١٦٢ ٤٤٩	مخصصات مكونة
٢٩١ ٢٢٤	٧٣ ٢٢٥	٢٧٣ ٥٦٥	١٣٤ ٩٩٦	خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	١١٢ ٩٨٣	١٢٥ ٧١٤	خسائر رأسمالية
١٤ ٠٨٠ ١٨٠	(٢٦٢ ٣٦٦)	٢ ٣٧٤ ١٩٨	١ ٤٢٣ ١٥٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٤- ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٢١ ٤٦٠ ٨٦٨	٧ ٤٩٥ ١٨١	٢٦ ٧٨٤ ٣٥٢	٨ ١٥٥ ٠٨٢	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٠٠٣ ٧٨٤)	(٧٢٥ ٨٨٧)	(٢ ٠١٠ ٢٠٧)	(٦٥١ ٨٢٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٩ ٤٥٧ ٠٨٤	٦ ٧٦٩ ٢٩٤	٢٤ ٧٧٤ ١٤٥	٧ ٥٠٣ ٢٥٤	

٤٥- نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٦٦ ٤٠١ ٩٦٨	٢٣ ٣٥٩ ٧٥٤	٧٣ ٩٥٢ ١٦٩	٢٦ ١٩٣ ٨٩٣	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٦,٦٠	٢,٣٢	٧,٢٧	٢,٥٨	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
٨ ٩٤٢ ٨٨٩	١١ ١٤١ ٧٧٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة
(٦٨٧ ٢٦٩)	-	تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

٤٦- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تم استبعاد أثر مبلغ ٤٢ ٥٣٧ ٠٠٢ دولار أمريكي من أنشطة الاستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية والتي تتمثل في قيمة الجزء غير المسدد من إضافات أصول التتقيب والتنمية والمثبت ضمن بند موردين ومقاولين واوراق دفع ودائون آخرون.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٧- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم بنسبة ٥% من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق: -
- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطات.
- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الاخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقاً للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.
- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .
- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية.
- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الإثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ١٧ ٥٦١ ٨٤٨ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية علي أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ % من إجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة.
- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:

أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.

ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً.

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٢١ ٤٦٣ ٦٩٩ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنويا والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥% سنويا والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ ابريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الاثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

عدد الأسهم	
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسهم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
٢١ ٤٦٣ ٦٩٩	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٢ ٩٢٧ ٧٥٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٦ ٠١٥ ١٣٢	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
١١ ١٤١ ٧٧٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٣٠ مارس ٢٠١٩
(٤١ ٥٤٨ ٣٦٥)	اجمالي الأسهم الممنوحة
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	اجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

٤٨- اقتناء شركات تابعة

شركة شيلد جاز

خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء كافة أسهم شركة شيلد جاز وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركة. وفيما يلي مقارنة بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للحصة المكتتاه من صافي أصول شيلد جاز في تاريخ الأقتناء.

٣ ٥٢٤ ٤٤١	المقابل المدفوع
١ ٥٧٨ ٦٤٢	زيادة الالتزامات عن الأصول في تاريخ الاقتناء
٥ ١٠٣ ٠٨٣	نتيجة الأقتناء

والمجموعة بصدد إعداد دراسة القيمة العادلة لتحديد القيمة العادلة للأصول المكتتاه وكذلك قيمة الشهرة الناتجة عن تلك المعاملة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٩- الشركات التابعة

(أ) تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠		
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٥٤,١٠	٥٤,١٩	الكويت	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٦,٤٨	٥٦,٤٨	مصر	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **
٩٩	٩٩	مصر	شركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة مقتناة خلال الفترة)
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٩٩,٩٣	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب فيبر
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
			الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمواويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	مصر	شركة ميدور للخدمات اللوجستية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي مينا ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي انترناشيونال ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	كابيتال انفستمنت ليمنت ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة كابيتال انفستمنتس ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفستمنتس

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة IFIC Petorochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	luxembourg	شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment
-	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة * NSCO Panama INC
-	١٠٠	الإمارات	شركة * IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركات تابعة لشركة ناتحاس
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركات تابعة لشركة BKH Megan
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٤٥,٢٤	٤٥,٢٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
			شركات تابعة لشركة بوابة الكويت
			شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
المباشرة %			
٥٢,١٠	٥٢,١٤	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيمياوية IPIC (تحت التصفية الاختيارية)
٥٤,١٠	٥٤,١٩	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
٥٢,١٠	٥٢,١٤	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية)
٥٢,١٠	٥٢,١٤	جزر كايمان	IPIC Global Co.
شركات تابعة لشركة المصرية للبتر وكيمياويات			
٧٨	٩١,٥١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات **
شركات تابعة لشركة النيل للاخشاب			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م

* هذه الشركات تم تأسيسها خلال الفترة .

** خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٣ % في رأس مال بوابة الكويت ، كما تم اقتناء حصة إضافية قدرها ١٣,٥١ % في رأس مال شركة الشروق للميلامين والراتنجات.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

(ب) **شركات تم فقد السيطرة عليها**

تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (تراي أو شن للطاقة سابقاً) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في العقد، وبناء على ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة وذلك بناء على تقديرات الإدارة.

٥٠- **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 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 ايجارية 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 ايجارية 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 ايجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام،

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

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

٥١- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٥٠ ٨٦٠ ٣٣١ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ .
 وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٥٠ ٣٠٣ ٢٤٢ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ .

٥٢- 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:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢١٢ ٥٩٩ ٤١٤	٢٣١ ٥٥٥ ٥٦٣	مدينون وأرصدة مدينة آخري
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٣٩٦ ٠٧٣ ٨٤٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٩٠ ٢٦٣ ١٥٨	عملاء وأوراق قبض
٥٥٨ ٣٣١ ٦٧٩	٧١٧ ٨٩٢ ٥٦٧	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٠ ١٣٢ ٩٨٦	٢٩ ١٥٩ ٩٨٨	عملاء حكوميين
١٨ ٢٧٦ ٦٠٥	١٢ ١١١ ٨٤٥	عملاء تجزئة
٩ ٣٦٢ ٢٧١	٢٥ ٠٤٤ ٩١٠	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٧١٧ ١٧٠	١٣ ٥٤٤ ٥٠٤	عملاء تصدير
٩ ٣٩٣ ٢٦٩	١٠ ٤٠١ ٩١١	أوراق قبض
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٩٠ ٢٦٣ ١٥٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 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: -

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٩ ٧٥٠ ٢٠٩	-	٤ ٥١٤ ٨٦٤	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	١٠ ٦٥٣ ٣٩٥	-	٣ ٧٦٢ ٥١٨	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٦١٦ ٥٨٩)	٥٣ ٨٦٤ ٦١٤	-	٦٠ ٣٢٢ ٨٢٦	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١ ٦١٤ ٠٨٣)	١ ٦١٤ ٠٨٣	(١ ٣٧٦ ١٧٢)	٢١ ٦٦٢ ٩٥٠	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	(١ ٣٧٦ ١٧٢)	٩٠ ٢٦٣ ١٥٨	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
١٥ ٦٠٠ ٢٠٠	٣١ ٢٠٠ ٤٠٠	١٣٠ ٤٧٠ ٦١٨	١٧٧ ٢٧١ ٢١٨	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٦٦٩ ٤٩٦	٦٦٩ ٤٩٦	بنوك سحب علي المكشوف
-	١ ٩١٨ ٧٣٣	١٧٣ ٠٧٢ ٣٥٠	١٧٤ ٩٩١ ٠٨٣	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
-	-	٣٠ ٣٦٢ ٤٦٧	٣٠ ٣٦٢ ٤٦٧	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٨٥ ٨٥٥ ٠١٧	٨٥ ٨٥٥ ٠١٧	حقوق حملة وثائق التأمين
١٥ ٦٠٠ ٢٠٠	٣٣ ١١٩ ١٣٣	٤٢٠ ٤٢٩ ٩٤٨	٤٦٩ ١٤٩ ٢٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تاريخ الاستحقاق					
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٧٧٦ ٠٠٩	٩٩ ٥٧٦ ٠٠٩	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٩٤ ٩٩٤	٩٤ ٩٩٤	بنوك سحب علي المكشوف
-	٥٥٤ ٥٨٠	١ ١٩٩ ١٧٩	١٢٩ ٩٧٧ ٩٠٩	١٣١ ٧٣١ ٦٦٨	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
-	-	-	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٦ ٥٥٤ ٥٨٠	٥ ٩٩٩ ١٧٩	٣١٥ ٣٠٧ ٢٠٧	٣٢٧ ٨٦٠ ٩٦٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 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 بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية وما في حكمها	٥٦٦ ٨٠٧ ٥٨٣	٧٣ ٤٥١	١ ٣٤٧ ٢١٤	١٢ ١٤٤	١٠٣ ٥١٢	١ ٢٧٣ ٨٨٣
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	١ ٨٠٤ ٩٤٢ ٤٦٠	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٧٠٧ ٤٤٤ ٣٤٥	-	٢٥	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٨٨٨ ٩٤٢ ٠٥٥	-	٧٨٧ ٨٠٨	-	-	-
قروض بنكية	(٩٧ ٢٦٣ ٢٦٧)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٢١٩ ٢٩٩ ٥٨٣)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ٠٠٢ ٨٠٦ ٦٣٦)	(٢ ٦٩٤ ٢١٢)	(١ ٧٥٥ ٨٦٩)	(٥ ٧٥٢)	-	-
صافي التعرض للخطر	٢ ٦٤٨ ٧٦٦ ٩٥٧	(٢ ٦٢٠ ٧٦١)	٣٧٩ ١٧٨	٦ ٣٩٢	١٠٣ ٥١٢	١ ٢٧٣ ٨٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية وما في حكمها	٣٩١ ٧١٠ ٢٩٥	٣٨٢ ٠٧٤	١ ١٣٤ ٩٢٢	٤١ ٢٣٣	١٠٣ ٥١٢	١ ٢٥٣ ٥٧٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٩٨٢ ٠٦٥ ٢٩٣	-	-	-	-	-
مدينون وارصدة مدينة أخرى	٤٩١ ٤٧٩ ٥٩٢	-	٢٥٢	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٥٢٠ ٨١٠ ٨٧٢	-	١ ٧٢٢ ٣٨٢	-	-	-
قروض بنكية مضمونة	(٣ ٣٥٥ ٧٠٥)	-	(٧ ٢٠٣ ٤٦٩)	-	(٢ ٣١٦ ٧٨٣)	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(١٩٩ ٠٢٦ ٤١٧)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون صافي التعرض للخطر	(٨٢١ ٤٧٧ ٥٨١)	(٨ ١٤٩)	(٣ ٤٩٦ ٢٦٨)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١ ٣٦٢ ٢٠٦ ٣٤٩	٣٧٣ ٩٢٥	(٧ ٨٤٢ ١٨١)	٤١ ٢٣٣	(٢ ٢١٣ ٢٧١)	١ ٢٥٣ ٥٧٩

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
جنية مصري	١٧,٧٨	١٧,٨٨
دينار كويتي	٠,٣٠٠٣٢	٠,٣٠٣٦
يورو	٠,٨٤٨٤٥٨	٠,٨٦٨٨
جنية إسترليني	٠,٧٥٢٢٥٧	٠,٧٧٧١٢
درهم إماراتي	٣,٦٧٣٦٣٩	٣,٦٧٦٤٧

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	١٣ ٤٧٨ ٧٧٠	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	١٣ ٤٧٨ ٧٧٠	
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١٦٣ ٧٩٢ ٤٤٨	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١٦٣ ٧٩٢ ٤٤٨	

٥٣- الإرتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الإرتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٠٤ مليون دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الإستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع(عام ٢٠١٨: مبلغ ٢,٤٦ مليون دولار أمريكي).

٥٤- الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات عرضية تتمثل في الآتي:
 - إعتادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٢ ٣٢٢ ٢٩٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ٤٩٧ ٢٦٤ ١١ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٣ ٢٣٩ ٩٦٨ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٩٢ ١٥٥ دولار أمريكي).

٥٥- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الإستثمار 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 للجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم إعادة البند للمأمورية للبت فيه بمعرفتها.
 - بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
 - عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبية وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
 - بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

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

٥٦- أرقام المقارنة

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٧). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المجمعة

تخفيض رصيد النقدية وما في حكمها.	٢٢ ٩٨٠
تخفيض رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى.	٦٢٥ ٢١٧
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	٦٦٤ ٧٨٧
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٢٠
زيادة رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.	١٦ ٦١٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	٦٦٤ ٧٨٧
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٢٠

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض الفترة المالية الحالية وذلك كما يلي :-

بنود قائمة المركز المالي المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب

زيادة رصيد ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٥٩٧ ٤٤٠
تخفيض رصيد مشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٩٥٥ ٩٠٢
زيادة رصيد أصول حق انتفاع.	٣٥٨ ٤٦٢
زيادة رصيد المخزون.	٤٠٦ ١٠٥
زيادة رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.	٨ ٠١١ ٩٥٥
تخفيض رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع.	٣٤ ٩٨٢ ٨١٤
زيادة رصيد ضريبة الدخل المستحقة	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤
زيادة رصيد احتياطي قانوني.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣
تخفيض رصيد احتياطات أخرى.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣