

الشركة القايزة المصرية الكويتية

القوائم المالية المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥ - ٧٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير مراقب الحسابات المستقل

### إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

#### الرأي

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى. ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس الرأي

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

#### فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك على مجمل / صافي ربح المجموعة خلال السنة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلى اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

## أمور المراجعة الرئيسية

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

## كيف تم تناول هذا الأمر في مراجعتنا

## أمور المراجعة الرئيسية

## (أ) اختبار اضمحلال الشهرة

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فقد سجلت المجموعة قيمة شهرة بمبلغ ٦٣,٥١٤ مليون دولار أمريكي تقريباً (٢٠١٩: مبلغ ٦٣,٠٤٤ مليون دولار أمريكي تقريباً). تم تخصيص معظم الشهرة على الوحدة المولدة للنقد الخاصة بمنتجات الأسمدة (الوحدة المولدة للنقد) والوحدات المولدة للنقد الخاصة بالغاز والمواد الكيماوية. يعتبر الاختبار السنوي لاضمحلال قيمة الشهرة أحد أمور المراجعة الرئيسية؛ نظراً لصعوبة المتطلبات المحاسبية والحكم الشخصي الهام اللازم لتحديد الافتراضات المطلوب استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. وتُشتق القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس القيمة الأكبر للقيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. بحيث تستخدم هذه النماذج عدة افتراضات رئيسية، بما في ذلك، تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية وكذلك الأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة المتبقية والمتوسط المرجح لتكلفه رأس المال (سعر الخصم).

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

- تكليف متخصص التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة أسعار الخصم المطبقة، والتي شملت المقارنة بين المتوسط المرجح لتكلفه رأس المال مع متوسطات القطاع للأسواق ذات الصلة والتي تعمل بها الوحدات المولدة للنقد.
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية، مثل أحجام المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدل التضخم ومعدلات النمو على المدى الطويل، والتي شملت المقارنة بين هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من الخارج وكذلك التقديرات الخاصة بنا على أساس معرفتنا بالعميل والصناعة و
- إجراء تحليل الحساسية الخاص بنا، والذي تضمن تقييم أثر التخفيضات المحتملة والمعقولة في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم مدى التأثير على السقف المقدر حالياً للوحدات المولدة للنقد الخاصة بمنتجات الأسمدة وبالغاز والمواد الكيماوية و
- تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات الرئيسية الخاصة بالافتراضات والأحكام وتحليلات الحساسية.

## أمور المراجعة الرئيسية

## كيف تم تناول هذا الامر في مراجعتنا

## (ب) تقييم مجموعه الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

خلال عام ٢٠٢٠، التزمت المجموعة بخطة لبيع استثماراتها في احدى الشركات التي يتم المحاسبة عنها بطريقه حقوق الملكية مدرجه ضمن قطاع العمليات الأخرى.

وقد تم تبويب هذا الجزء من العمليات الأخرى على أنها مجموعة جارى التخلص منها وتم قياس قيمه الاستثمار بمقارنه قيمته الدفترية مع قيمته العادلة ناقصا منها تكاليف البيع. ونتيجة للمستوى العالي للحكم الذي ساهم في تقدير القيمة العادلة للمجموعة الجارى التخلص منها والقيم الدفترية الهامة للأصول والالتزامات المرتبطة بمجموعة الأصول الجارى التخلص منها، رأينا اعتبار هذا الموضوع ضمن أمور المراجعة الرئيسية.

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

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

## معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ان الإدارة مسئولة عن " المعلومات الأخرى ". تتكون فقرة " المعلومات الأخرى " من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية المجمعمة وتقرير مراقب الحسابات عليها.

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

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

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

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

### مسئوليات الإدارة والمسئولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

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

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

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

### مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعته القوائم المالية المجمعة

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

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

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

الرغم من ذلك، قد تتسبب الاحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها علي أساس مبدأ الاستمرارية.

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

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

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

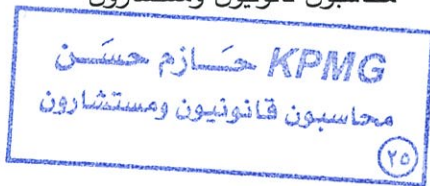
ومن خلال الأمور التي يتم ابلاغ المسئولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية المجمعَة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور المراجعة الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنح القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه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

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

KPMG حازم حسن

حازم حسن KPMG

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٧ ١١٥ ١٨٨	٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	(١٨)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	(١٩)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	(٢٠)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣	(٢١)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	(٢٢)	أصول التقييم والتنمية
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١٢ ٦١٥ ٢١٧	(٢٣)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٥١٤ ٠٤١	(٢٤)	شهرة
٣ ١٣٥ ٦٦٣	١ ٦٨٢ ١٥٦	(٢٥)	أصول غير ملموسة
٧٦٥ ٤٤٩	١ ٧٩٥ ٩٣٦	(٢٦)	أصول حيوية
١ ٠٨٩ ٦٨٥	٢٦٣ ٢٤٥		أوراق قبض
<b>٥٢٢ ٤٤٥ ١٣٥</b>	<b>٨٨٢ ٤٠٦ ٩٩٩</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	(٢٧)	التفدية وما في حكمها
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	(٢٠)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	(٢٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	(٢٩)	علاء وأوراق قبض
١٠٥ ٥٤٢	-	(٣٠)	مشتقات مالية
٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٧٦ ٢٩٨ ٨٨١	(٣١)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	(٣٢)	مخزون
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	(٣٣)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	(٣٤)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
<b>٨١٦ ٠٩١ ٩٩٤</b>	<b>٧٣٨ ٥٣٤ ٦١٣</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١ ٣٧٨ ٥٣٧ ١٢٩</b>	<b>١ ٦٢٠ ٩٤١ ٦١٢</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>			
<b>حقوق ملكية الشركة الأم:</b>			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٣٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
-	٢٥ ٦١١ ٠٢٩		المجنّب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	(٣٦)	احتياطي قانوني
( ١٢١ ٥٧٣ ٠٩٥ )	( ١٧٠ ٩١٦ ٨١٣ )	(٣٦)	احتياطيات أخرى
٩ ٥٤٩ ٦٠٢	-	(٣٧)	المدفوعات المبنية على أسهم
٢٨٦ ٤٢٤ ٦٤٤	٣٠٣ ٩٧٥ ٨٣٩	(٣٨)	الأرباح المرحلة
-	( ٨ ١٩٩ ٦٧٩ )	(٣٩)	اسهم خزينة
<b>٥٥٧ ٧٥٢ ٠١٨</b>	<b>٥٣٤ ٤٧٥ ٧٢٠</b>		<b>إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم</b>
٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢٣٣ ٠٣٠ ٩١٢	(١٥)	الحقوق غير المسيطرة
<b>٧٧١ ٨٣٣ ٣١٩</b>	<b>٧٦٧ ٥٠٦ ٦٣٢</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الالتزامات</b>			
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	(٤٠)	قروض طويلة الأجل
١ ٤٩٠ ١٢٤	٢ ٨٤١ ٥٠٥	(٤١)	الالتزامات أخرى طويلة الأجل
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	٩ ٨٣١ ٦٤٥	(٢٣)	التزامات عقود التأجير
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	(٤٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<b>١٠١ ٧٨٣ ٧٠٧</b>	<b>١٧٢ ٤٨٥ ٣٠٥</b>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	(٤٣)	مخصصات
١ ٠٥٢ ٨٦٨	-		بنوك سحب على المكشوف
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	(٤٠)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	(٤٤)	تسهيلات ائتمانية
٦٧٢ ٩١٧	٢ ٦٤٤ ٠٦٠	(٢٣)	التزامات عقود التأجير
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	(٤٥)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	١٨٧ ١١٠ ٥٩٩	(٤٦)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢		ضريبة الدخل المستحقة
<b>٥٠٤ ٩٢٠ ١٠٣</b>	<b>٦٨٠ ٩٤٩ ٦٧٥</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٦٠٦ ٧٠٣ ٨١٠</b>	<b>٨٥٣ ٤٣٤ ٩٨٠</b>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<b>١ ٣٧٨ ٥٣٧ ١٢٩</b>	<b>١ ٦٢٠ ٩٤١ ٦١٢</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٣) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المعتز عادل الألفي

الشركة القابضة المصرية الكويتية  
٣٠٣٠  
مجلس إدارة  
١١٤٦٤٨

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بنه

مراجعة

\* تقرير مراقب الحسابات المستقل "مرفق"



٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٥٢٣ ٩٤١ ٧٥٤	٥٥٧ ٨٩٠ ٣٠٦	(٦)	الإيرادات
( ٣٥٦ .٧٣ ٨١٤)	( ٣٨١ ٨٥١ ٥٧١)	(٧)	تكلفة الحصول على الإيراد
١٦٧ ٨٦٧ ٩٤٠	١٧٦ .٣٨ ٧٣٥		مجمد الربح
٣٦ ٤١٥ ٢٦٩	٤٤ ٨١٤ ٤٨٠	(٨)	إيرادات الاستثمارات
٣ ٧٨٨ ٨٢١	٢ ٩٦٩ ٥٤١	(٩)	إيرادات أخرى
( ٤ ٢٩٢ ٨٧٢)	( ٤ .٨٤ ٢٩٠)	(١٠)	مصروفات بيع وتوزيع
( ٥٢ ٧٩٤ ١٦٧)	( ٤٩ ٨٠٤ ١١١)		مصروفات عمومية وإدارية
٢ ٦٤٥ ٢٣١	٣ ٢٤٥ ٨٢٠	(١١)	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
( ٥ ٦٨٩ ٦٢٧)	( ٦ ١٩٩ ٩٣٠)	(١٢)	مصروفات أخرى
١٤٧ ٩٤٠ ٥٨٥	١٦٦ ٩٨٠ ٢٤٥		صافي ربح النشاط
٢٠ ٢٤٩ ٥٤٩	٥ ٤٧٨ ٩٠٨		فوائد دائنة
٥٠٩ ٣٨٤	٢ ٧٦٣ ٨٩٩		أرباح (خسائر) عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
( ١٣ ٩٨٢ ٩٢٩)	( ١٨ ٧١٣ ١٩٦)		مصروفات تمويلية
٢ ١٧٨ ٢٦٨	٢ ١٧٩ ٨٨٨		صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية
٨ ٩٥٤ ٢٢٢	( ٨ ٢٩٠ ٥٠١)		صافي تكلفة التمويل
٣ ٢١٧ ٦٣٢	٥٧٨ ٧٥٠		نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٦٠ ١١٢ ٤٩٠	١٥٩ ٢٦٨ ٤٩٤		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
( ٣١ ١١٢ ٤٧٤)	( ٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠)	(١٣)	ضريبة الدخل
١٢٩ ٠٠٠ ٠١٦	١٣٠ ٣١٥ ١٢٤		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
-	-	(١٤)	العملية غير المستمرة
-	-	(١٤)	خسائر العملية غير المستمرة ( بعد خصم الضريبة)
١٢٩ ٠٠٠ ٠١٦	١٣٠ ٣١٥ ١٢٤		نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح العملية غير المستمرة
١٢٩ ٠٠٠ ٠١٦	١٣٠ ٣١٥ ١٢٤		صافي ربح العام
			بنود الدخل الشامل الأخر
( ٩ ٤٠٠ ٣٤١)	( ٥٠ .٥٩ ٤٦)		البود التي لن يتم إعادة توحيدها لقائمة الأرباح أو الخسائر
( ٩ ٤٠٠ ٣٤١)	( ٥٠ .٥٩ ٤٦)		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			البود التي يمكن إعادة توحيدها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر
٢٨ ٣٦٤ ٧٤٤	٤ ١٧٠ .٢٥		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٢٨ ٣٦٤ ٧٤٤	٤ ١٧٠ .٢٥		
١٨ ٩٦٤ ٤٠٣	( ٤٥ ٨٨٩ ٠٢١)		إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
١٤٧ ٩٦٤ ٤١٩	٨٤ ٤٢٦ ١٠٣		إجمالي الدخل الشامل
			صافي الربح الخاص بكلاً من :-
٩٧ ٨٩٥ ٥٣٤	٩٧ ٩٨٣ ٣٧٠		ملاك الشركة القابضة
٣١ ١٠٤ ٤٨٢	٣٢ ٣٣١ ٧٥٤	(١٥)	الحقوق غير المسيطرة
١٢٩ ٠٠٠ ٠١٦	١٣٠ ٣١٥ ١٢٤		صافي ربح العام
			صافي الربح من العمليات المستمرة الخاص بكلاً من :-
٩٧ ٨٩٥ ٥٣٤	٩٧ ٩٨٣ ٣٧٠		ملاك الشركة القابضة
٣١ ١٠٤ ٤٨٢	٣٢ ٣٣١ ٧٥٤		الحقوق غير المسيطرة
١٢٩ ٠٠٠ ٠١٦	١٣٠ ٣١٥ ١٢٤		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
			إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-
١١٧ ٨٤٩ ٢١٢	٤٨ ٦٣٩ ٦٥٢		ملاك الشركة القابضة
٣٠ ١١٥ ٢٠٧	٣٥ ٧٨٦ ٤٥١		الحقوق غير المسيطرة
١٤٧ ٩٦٤ ٤١٩	٨٤ ٤٢٦ ١٠٣		إجمالي الدخل الشامل
			إجمالي الدخل الشامل للعام من العمليات المستمرة الموزع على:-
١١٧ ٨٤٩ ٢١٢	٤٨ ٦٣٩ ٦٥٢		ملاك الشركة القابضة
٣٠ ١١٥ ٢٠٧	٣٥ ٧٨٦ ٤٥١		الحقوق غير المسيطرة
١٤٧ ٩٦٤ ٤١٩	٨٤ ٤٢٦ ١٠٣		إجمالي الدخل الشامل للعام
٩,٦٢	٩,٦٤	(١٦)	نصيب المسهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للمساهم)
٩,٦٢	٩,٦٤	(١٦)	نصيب المسهم الأساسي/ المخفض في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي / للمساهم)

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٣) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ( IFRSs )

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
١٦٠ ١١٢ ٤٩٠	١٥٩ ٢٦٨ ٤٩٤	
صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل		
<b>يتم تسويته :-</b>		
٤٤ ٢٧٢ ٢٧٢	٤٦ ٦٤٦ ١٥٢	
(٦ ٠٨٥ ٧١٠)	-	اهلاكات واستهلاكات
(٣ ٢١٧ ٦٣٣)	(٥٧٨ ٧٥٠)	أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١ ٥١١ ٢٧٤)	(٢٠٧ ٦٣٥)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٣ ٧١٦ ٦٠٩	١٨ ٧١٣ ١٩٦	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠ ٢٤٩ ٥٤٩)	(٥ ٤٧٨ ٩٠٨)	مصرفات تمويلية
(٣٢ ١١٥)	(٣١ ٠٠١)	فوائد دائنة
(١٨٤ ٢٧٧)	(٤٦٩ ٣٥٨)	أرباح رأسمالية
٥ ٦٨٩ ٦٢٧	٦ ١٩٩ ٩٣٠	مخصصات انقضى الغرض منها
-	-	مخصصات مكونة
-	(٢ ٧٦٣ ٨٩٩)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
-	(٢٩٦ ٨٩٥)	أرباح عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
(٢٧ ٩٢١ ٦٣٩)	(٤٤ ٣٠٠ ٢٣١)	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	(٢٢٢ ٢٥١)	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٢ ٦٤٥ ٢٢١)	(٣ ٢٤٥ ٨٢٠)	إيرادات أخرى
١٦٢ ٠٤٤ ٦٨٠	١٧٣ ٢٣٣ ٠٢٤	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
<b>التغير في :-</b>		
(٣٤ ٦٢٤ ٥٣٣)	٨ ٩٢٩ ٦٦٦	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢ ٣٤٩ ٢٥٥)	٢ ٣١٧ ٣٠٠	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(١٢ ٤٩٣ ٧٩٢)	(٢ ٤٨٨ ٤٨٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥ ٩١٠ ٧٤٣	(٢ ٥٦١ ٥٣٥)	مخزون
(٩ ٢٠٦ ٩٨٧)	٧ ١٧٥ ٤٨٤	أعمال تحت التنفيذ
-	(٩٨٢ ٠١٠)	التزامات عقود التأجير
٢٠ ٧٣٧ ٦١٥	(١٨ ٩٥٢ ٥٤١)	موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢١ ٥٤٣ ٠٢٤	١٤ ٧٥٣ ٤٧٢	حقوق حملة وثائق التأمين
(٦ ٦٦٠ ٩٠٤)	٦ ٦١٧ ٩٢١	ودائع لأجل
(٦٢٩ ٧٧٥)	(١ ٧٣٧ ٣٤٣)	المستخدم من المخصصات
(٣١ ٧٧٣ ٨٣٤)	(٢٣ ٨٧٤ ١١٢)	ضرائب الدخل المدفوعة
١٠٢ ٤٩٦ ٩٨٢	١٥٢ ٤٣٠ ٨٤٢	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>		
١٨ ٣٧٦ ٣٢٩	٢ ١١١ ٨٨٠	فوائد محصلة
(١٧ ٥٢٩ ١٠١)	(٤٣ ٢٨٢ ٩٤٨)	(١٧) مدفوعات لإضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
(٧٦٥ ٤٤٩)	(٦٨٩ ٧٥١)	مدفوعات لشراء أصول حيوية
(٥٠ ٨٧١ ٥٨٨)	(٣ ٦٩٥ ٧٧٦)	(١٧) مدفوعات لأصول التقيب والتنمية
(٣٠٢ ٢٢٠)	(٢٥ ٣٠٠)	مدفوعات مقابل أصول حق انقاع
٦١٣ ٩٣٦	١ ٠٦٧ ٧١٦	(١٧) متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٣٠١ ٩٧٨	(٢٧٨ ٣٩٤ ٣٩٧)	(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١٦ ٩١٣ ٩١٨)	مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات شقيقة
(١٦٥ ٠٤٩ ٠٧٦)	٢١١ ١٣٩ ٢٦٢	متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١٩٥ ٢٢٥ ١٩١)	(١٢٨ ٦٨٣ ٢٨٢)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
٢٢٤ ٦٧٤ ١٩٩	٣٢٠ ٦٠٢ ٩٩٧	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٩٦ ٣٩٦ ٨٧٧)	(٧٩ ٧٥٧ ٢٦٨)	سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(١٣ ٧١٦ ٦٠٩)	(١٨ ٦٣٦ ٥٩٠)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(١ ٧٩٠ ٥٦٠)	(٢٢٥ ٦١١)	الحقوق غير المسيطرة
-	(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١ ٠٨٤ ٦٢٦	-	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٨٥ ٢٩٣ ٤٧٠)	(٦٧ ٦٠١ ١٠٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٢ ٨٦٩ ٤٤١	أرباح عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
٢٨ ٥٦١ ٣٠٩	١٤٩ ٠٥٢ ١٨٣	صافي النقدية من أنشطة التمويل
١٦ ٢٩٤ ١٧٠	٦ ٠٧٤ ٥٠٠	فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة
(٤٧ ٨٧٢ ٧٣٠)	١٧٨ ٨٧٤ ٢٤٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٢٠ ٥٦١ ١١٥	١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٣) جزءاً متعمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
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 ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
  - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
  - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
  - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتر وكيمائيات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيمائيات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة و شركائها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية.
- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.
  - تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١.
  - تم ادراج تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٨.
  - هذه هي المجموعه الأولى من القوائم المالية الدورية للمجموعة والتي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٥.

### ٣- عملة التعامل و العرض

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

### ٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

### أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٥٨-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
  - إيضاح رقم ٥٨-١٨ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
  - إيضاح رقم ٥٨ - تصنيف عقود التأجير.

### ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٥٨-٢١ الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
  - إيضاح رقم ٥٨-٢٠ قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنفدي بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متدولة أخرى.

### ج- قياس القيمة العادلة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

- المستوي (١) : الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلته.
  - المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
  - المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

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

- ايضاح رقم ٣٧ - المدفوعات المبنية علي الأسهم.

- ايضاح رقم ٥٢ - الأدوات المالية.

#### ٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (انظر أدناه) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. في ضوء أسلوب تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية التي أختارتها المجموعة في تطبيق هذا المعيار فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق المعيار المشار إليه أعلاه ضمن بند الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة، يرجع التأثير في تطبيق هذا المعيار بشكل مبدئي إلي الزيادة في قيمه خسائر الإضمحلال المعترف بها في الأصول المالية (انظر أدناه).

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) متطلبات تبويب وقياس الادوات المالية وكذلك نموذج جديد لخسارة الأئتمان المتوقعة لأحتساب الاضمحلال الخاص بالأصول المالية ومتطلبات عامة جديدة لمحاسبة التغطية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ الخاص بعرض القوائم المالية، والذي يتطلب عرض الاضمحلال في قيمة الأصول المالية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر. في السابق، كانت سياسة المجموعة هو إدراج خسائر الاضمحلال في قيمة عملاء واوراق قبض وأصول متداولة أخرى في المصروفات الأخرى. وبالتالي قامت المجموعة بإعادة تبويب خسائر الاضمحلال المعترف بها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، من "مصروفات أخرى" إلى "خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتم عرض خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية الأخرى ضمن "تكاليف التمويل" ، على غرار العرض بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، ولا يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر بسبب الاعتبارات الخاصة بالأهمية النسبية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) عموماً إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) بنود معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابقة من المحفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدنيين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك ، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل. يحتفظ معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لتصنيف وقياس الألتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) تأثير كبير على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

للحصول على شرح لكيفية تبويب المجموعة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، انظر الأيضاح رقم (٥٨) .

إن تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢٠ يتعلق فقط بمتطلبات الأضمحلال الجديدة. ويوضح الجدول التالي والايضاحات المرفقة بنود التصنيفات والقياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) و التصنيفات والقياس الجديدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) لكل بند من الأصول المالية و الألتزامات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩)	إيضاح	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩)
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١٩)	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	١٣ ٥٦٢ ٣٦١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٨)	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	(٢٠)	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥
ب قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٢٩)	٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	٣٥ ٣٤٣ ٩٦٨
ب قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٣١)	٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٦٧ ٠٤٢ ٠٩٩
ب قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٢٧)	١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١١٧ ٥٤٩ ١٨١
أدوات حقوق الملكية	أدوات حقوق الملكية			
أدوات حقوق الملكية	أدوات حقوق الملكية			
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة			
عملاء	عملاء			
مديون وأرصدة مدينة أخرى	مديون وأرصدة مدينة أخرى			
النقدية وما في حكمها	النقدية وما في حكمها			
اجمالي الأصول المالية	اجمالي الأصول المالية		٧٩٠ ٤٧٢ ٦٥٤	٧٨٧ ٤٩٨ ١٣٤

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩)	إيضاح رقم	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩)	الالتزامات المالية
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٠)	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	قروض
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٤)	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	تسهيلات ائتمانية
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	-	١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	بنوك سحب علي المكشوف
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٦)	٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٥)	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	حقوق حملة وثائق التامين
			٥٢٠ ٣٨٥ ٧٦٨	٥٢٠ ٣٨٥ ٧٦٨	اجمالي الالتزامات المالية

أ- تتمثل هذه الأدوات في استثمارات تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، قامت المجموعة بتخصيص هذه الاستثمارات في تاريخ تقديم التطبيق الأولي وتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على عكس معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، لن يتم إعادة تبويب احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر.

ب- عملاء واوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى التي تم تصنيفها كقروض وحسابات مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بالتكلفة المستهلكة. تم تسجيل زيادة في مخصص خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء التجاريون في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ عند التحول إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (٩).

#### - الأضمحلال في قيمة الأصول المالية

- يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - انظر ايضاح رقم (٥٨ - ٢٠).

- بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الأضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩)، من المتوقع أن تزداد خسائر الاضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلباً. وقد قررت المجموعة أن يؤدي تطبيق متطلبات معيار الاضمحلال المالي المحاسبي رقم (٩) في ١ يناير ٢٠٢٠ إلى مخصص إضافي للأضمحلال في القيمة على النحو التالي:-



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥ ٨٩٩ ٠٢١	مخصص الخساره وفقاً معيار المحاسبه الدولي رقم (٣٩) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥٥ ٤٨٣	قيمه الأضمحلل الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه عملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٤٢ ٦١٠	قيمه الأضمحلل الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢ ٤٧٦ ٤٢٧	قيمه الأضمحلل الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه النقدية بالبنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٨ ٨٧٣ ٥٤١</u>	مخصص الخساره حسب معيار المحاسبه الدولي رقم (٩) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس المجموعة لمخصص الأضمحلل في الايضاح رقم (٥٨ - ٢٠).

**٦- الإيرادات**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩٤ ٦٤١ ٢٠٧	١٩٣ ٦٠٨ ٠٢٦	إيرادات نشاط الأسمدة
١٢٣ ١٦٨ ٣٨٠	١٠٧ ٦١٨ ٣٧٢	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١١٤ ٩٣٥ ٨٦٩	١٣٤ ٤٢٨ ٥٠٠	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٤٤ ١٩٥ ٥٢١	٥٥ ٢٠٦ ٠٢٤	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٤٠ ٥٨٢ ٦٦٧	٥٤ ٦٧٩ ٧٤٧	إيرادات نشاط التأمين
٤ ٧١٠ ٩١٤	٨ ٣٣٢ ٨٤٠	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١ ٢٢٣ ٤١٥	٨٤٥ ٤٧٦	إيرادات نشاط التوكيلات
٤٨٣ ٧٨١	٣ ١٧١ ٣٢١	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٥٢٣ ٩٤١ ٧٥٤</u>	<u>٥٥٧ ٨٩٠ ٣٠٦</u>	

**٧- تكلفة الحصول على الإيراد**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٤٥ ٦٦٧ ١٨٨	١٤٤ ٩٤٣ ٨٨١	تكاليف نشاط الأسمدة
٨٤ ٩٨٩ ٠٠٤	٧٠ ٢٨٤ ١٤٤	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٧١ ١٠٩ ٤٨٧	٨٩ ٠٠٦ ٢٩٨	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٨ ٤٠٩ ٥٨٦	٢٦ ٣٨٥ ٨٩٦	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٣١ ٥٠٠ ٧٩٤	٤١ ٥٩٥ ٧٧٨	تكاليف نشاط التأمين
٣ ٣٦٦ ٢١٩	٦ ٨٧٨ ٦٢٨	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٩٠٢ ٥٠٤	٦١٨ ٩٠٥	تكاليف نشاط التوكيلات
١٢٩ ٠٣٢	٢ ١٣٨ ٠٤١	تكاليف أنشطة أخرى
<u>٣٥٦ ٠٧٣ ٨١٤</u>	<u>٣٨١ ٨٥١ ٥٧١</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٨- إيرادات الاستثمارات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٧ ٩٢١ ٦٣٩	٤٤ ٣٠٠ ٢٣١	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٢٩٦ ٨٩٥	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٦ ٠٨٥ ٧١٠	-	أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٢ ٧٩٥)	(٥ ٧٥١)	خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٥١١ ٢٧٤	٢٠٧ ٦٣٥	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٣٣ ١١١	١٥ ٤٧٠	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦ ٣٣٠	-	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٦ ٤١٥ ٢٦٩</u>	<u>٤٤ ٨١٤ ٤٨٠</u>	

#### ٩- إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢ ٢٥٢ ٩١١	١ ٢٢١ ٠٤٤	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
١٨٤ ٢٧٧	٤٦٩ ٣٥٨	مخصصات إنقضى الغرض منها
٣٢ ١١٥	٣١ ٠٠١	أرباح رأسمالية
١ ٣١٩ ٥١٨	١ ٢٤٨ ١٣٨	أخرى
<u>٣ ٧٨٨ ٨٢١</u>	<u>٢ ٩٦٩ ٥٤١</u>	

#### ١٠- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣ ٦٧٦ ٦٣٧	٣ ٠٧٦ ٢٤٥	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٥٠٠ ٢٤٤	٤٨٨ ٠٠٠	نشاط الأسمدة
١١٥ ٩٩١	١٥٩ ١٥٨	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
-	٣٦٠ ٨٨٧	أخرى
<u>٤ ٢٩٢ ٨٧٢</u>	<u>٤ ٠٨٤ ٢٩٠</u>	

#### ١١- رد (خسائر) الإئتمان المتوقعة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٧٣ ٧٠٢)	(١ ٤٩٣ ٩٢٨)	خسائر الإئتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٠١٨ ٩٢٣	٤ ٨٩٥ ١٩٨	رد (خسائر) الإئتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(٣٠٧ ٥٣٥)	رد (خسائر) الإئتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض
-	١٥٢ ٠٨٥	خسائر الإئتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
<u>٢ ٦٤٥ ٢٢١</u>	<u>٣ ٢٤٥ ٨٢٠</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ١٢- مصروفات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥ ٦٨٩ ٦٢٧	٦ ١٩٩ ٩٣٠	مخصصات مكونة
٥ ٦٨٩ ٦٢٧	٦ ١٩٩ ٩٣٠	

#### ١٣- ضريبة الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٣ ٧٨٦ ٩٩١	٣٢ ٨٩٩ ٥١٣	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٦٧٤ ٥١٧)	(٣ ٩٤٦ ١٤٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣١ ١١٢ ٤٧٤	٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠	

#### تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦٠ ١١٢ ٤٩٠	١٥٩ ٢٦٨ ٤٩٤	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٦ ٠٢٥ ٣١٠	٣٥ ٨٣٥ ٤١١	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٤١٨ ٩٨٢	٣٧٤ ١٦٠	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٤ ٥٢٩ ٢٨٧)	(٢ ٥٦٣ ٠٨١)	الإعفاءات الضريبية
٢٣٤ ٤١٧	(٢ ٩٨٤ ٩٣٣)	تأثير المخصصات
٢ ٠٢٧ ٦٩٢	٢ ٤٧٠ ٩٨٩	تأثير الاهلاكات والاستهلاكات
٦ ٣٦٧	(٦ ٨٩٧)	أرباح وخسائر رأسمالية
(٣٢٩ ٠٦١)	(١٠٥ ٠٨٧)	فروق عملة دفترية
(٦٧ ٤٢٩)	(١٢١ ٠٤٩)	أخرى
(٢ ٦٧٤ ٥١٧)	(٣ ٩٤٦ ١٤٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣١ ١١٢ ٤٧٤	٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
%١٧,٠٧	%١٥,٨٤	سعر الضريبة الفعلي

#### ١٤- العملية غير المستمرة

خلال عام ٢٠١٩ تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث أنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد لإدارة بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء-شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢% إلى طرف خارج المجموعة. وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح رقم (٣٤).

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢ ٣٨٢ ٤٤١	-	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
٢ ٣٨٢ ٤٤١	-	نصيب الشركة في خسائر استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢ ٣٨٢ ٤٤١)	-	الخسائر الناتجة من التشغيل
-	-	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية شقيقة)
-	-	مصرف ضريبة الدخل
-	-	الخسائر الناتجة من التشغيل بعد خصم مصرف ضريبة الدخل
-	-	نصيب الشركة القابضة من خسارة التشغيل
-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	-	ربح (خسارة) التصرف في العملية غير المستمرة
-	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
-	-	نصيب الشركة القابضة من الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

١٥- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	الحصص غير المسيطرة %	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	/ (خسائر) العام			
١٦ ١٣٥ ٤٩٧	٢٠ ٢٨٢ ٣٢٩	١٥ ٤٦٢ ٢٨٠	٤ ٨٢٠ ٠٤٩	١٦.٠٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٥ ٧٤٠	٥ ٨٣٤	٥ ٨٥٣	(١٩)	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٤٤٨ ٢٠٢	٦١٠ ٥٣٦	٤٥٨ ١٥٥	١٥٢ ٣٨١	١٤.٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٦	٦	٦	-	٠.٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البنترول
١ ٥٥٠ ٣٣٠	٢ ٠٣١ ٥٢٢	١ ٥٣٤ ٩٨٤	٤٩٦ ٥٣٨	٢٢.٠١	شركة الفيوم للغاز
١٧٦ ٨٠٢ ٨٨٧	١٨٧ ٤٧١ ٧٢١	١٦٥ ٥٨٦ ٢١٢	٢١ ٨٨٥ ٥٠٩	٤٥.٣٥	شركة بوابة الكويت القابضة
(٢٢ ٣٧٢)	(٢٣ ١٢٤)	(٢٢ ٢٦٢)	(٨٦٢)	٢٢.١٧	الشركة العربية للأسمدة
١٧١ ٦٠٤	١٦٧ ١٦١	١٧٨ ٦٥٠	(١١ ٤٨٩)	٦.٦١	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٦٨٢	١ ٣٣٠	٦٧١	٦٥٩	٠.٠٠٣	شركة NSCO
١٨ ٩٨٨ ٧٢٥	٢٢ ٤٨٣ ٥٩٧	١٧ ٤٩٤ ٦٠٩	٤ ٩٨٨ ٩٨٨	٣٨.٤٩	شركة الدلتا للتأمين
٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢٣٣ ٠٣٠ ٩١٢	٢٠٠ ٦٩٩ ١٥٨	٣٢ ٣٣١ ٧٥٤		الإجمالي

الشركة القابضة المصرية الكويزية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ١٦- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٧ ٨٩٥ ٥٣٤	٩٧ ٩٨٣ ٣٧٠	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٩,٦٢	٩,٦٤	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

#### نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٧ ٨٩٥ ٥٣٤	٩٧ ٩٨٣ ٣٧٠	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٩,٦٢	٩,٦٤	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
١١ ١٤١ ٧٧٧	٧ ٢٣٤ ٥٤٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة
-	(٨ ٠٤٨ ٠٠٠)	أسهم خزينة
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

#### ١٧- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

إضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.	٤ ٧٣١ ٢٨٤
إضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ مثبتة ضمن بند إيرادات أخرى.	٢٢٢ ٢٥١
الجزء غير المحصل من إستبعادات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ - بند أراضي خصما من بند أوراق دفع.	١ ١٦٤ ٤٠٨
إضافات أصول التقييم والتنمية مثبتة ضمن بند مخصصات.	٧٦٦ ٠٥٥

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٨- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	
-	١٧ ٢٥٣ ٦١٧	٢٤,٩٩	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٢٨,٠٧	شركة المهندس للتأمين
١٧٤ ٨٢٦	٤١٨ ٥٨٨	٢٠	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
٢٤ ٢٤٣ ٣٦٣	٤١ ٧٤٠ ٧٤٢		الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
٧ ١١٥ ١٨٨	٢٤ ٦١٢ ٥٦٧		

١٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
١ ٣٩١ ٢٠٤	٢٢٥ ٦٠٣ ٣٦٤	-	استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة
٢ ٣٩٥ ٥٦١	١ ٨١٤ ٥٨١	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
			أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			استثمارات مثبتة بالتكلفة *
١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٤ ١٠٨ ١٧١	%١,١٩	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	%١٥,٢٧	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **
٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	%٢٨,٠٧	شركة TOD
٥٢ ٣٦٥ ٠٧٣	٢٧٥ ٩٩١ ٤٢٧		خسائر الاضمحلال
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)		
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥		

\* 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 جنابات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة وفي ٥ ديسمبر ٢٠٢٠، قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى والمقرر انعقاد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	القيمة العادلة
٣ ٧٨٦ ٧٦٥	٢٢٧ ٤١٧ ٩٤٥	يخصم:
١٣ ١٨٧ ١٠٦	٢٧٧ ٤٧٦ ٩٩١	التكلفة
(٩ ٤٠٠ ٣٤١)	(٥٠ ٠٥٩ ٠٤٦)	احتياطي القيمة العادلة
(٦ ٠٣٦ ٥٢٨)	(٥٤ ٧٦٣ ٢١٧)	ويتم تنويبه كما يلي:
(٣ ٣٦٣ ٨١٣)	٤ ٧٠٤ ١٧١	مساهمين الشركة الأم
(٩ ٤٠٠ ٣٤١)	(٥٠ ٠٥٩ ٠٤٦)	الحقوق غير المسيطرة

#### ٢٠- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٩٠ ٠٠٣ ٤١١	-	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدى أحد البنوك الخارجية
١٧٥ ٥٧٨ ٠١٢	-	محافظ أوراق مالية (اذون خزائنة) لدى أحد مديري الاستثمار بالخارج
٩٨ ٢٤١ ٨٩٥	١١٢ ٦١٢ ٨٤١	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التامين
٢٢ ٦٢٦ ٠٨١	٧٣ ٦٤٦ ٦٦٥	سندات حكومية
١٠٩ ٦٢٥ ٠٧٦	٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	أذون خزائنة
٩ ٧٩٩ ٣٦٠	١٧ ٨٢٠ ٩٥٩	سندات حكومية مخصصة بقطاع التامين
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	ويتم تنويها كما يلي:
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
		الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الدرجة الثانية المصرية الورقية (درجة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المقدمة للقران المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعد وفقاً للمعيار الدولية إعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع البنود بالدرج المليون

٢١ - محتويات ومبالغ الآلات ومضروقات تحت التقييم

الوصفي	مضروقات تحت التقييم	تقييمات في أماكن مستأجرة	مبالغ وأجهزة كمبيوتر	محتويات ومبالغ	عدد الآلات	آلات ومبالغ	آلات ومبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	الوصفي
١٠١,١٨٩,٥٨٨	٢٢,١٧٢,٥١٥	١,٧٨٢,١٠٥	١,٥٤٦,١٤٥	١٢,٥١٤,٩٤٦	٢,٢٣٧,٤٤٢	٤٠٦,١٦٤,٦٤٢	٧,٩٩٢,٨٨١	١١,٩٤٩,٤٨٠	٥٦,٤٥٥,٦٠٨	٧٧,٨٩٢,٠٢٢	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
١٤,٨٦١,٧٨٢	-	٦١٢	٤٧٢,٨٢٢	٦,١١٧,١٠٠	١٩,٤٩٧	٥,٦٦٥,٢٦٦	٦١٢,٨٢٢	٨٥٨,١٧٢	١,٢٠٥,٩٠٥	١٥٦,٥٧٢	الإضافات
(٤,٥٧٥,٨١٧)	(٤,٥٧٥,٨١٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في المضروقات تحت التقييم
(١,٨٤٠,٢٣٩)	-	(٥٧,١٧٦)	(٢٢,٧١٦)	(٥٢٢,٥٩٧)	-	(١,٠٦٢,٤٤٧)	(١,٠٧٥,٥٦١)	(١١٢,٢٢٨)	-	-	الإيضاحات
٦١٤,٦٦٤,١٧٤	١٨,٢٩٦,٦٤٨	١,٢٢٥,٤٤٥	٦,٩٩٧,٧٦٥	٦٨,١٨٨,٤٤٩	٢,٢٥٦,٧٢٩	٤٦٠,٥٤٢,٦٢٢	٨,٥٥٠,١٨٢	١٢,٦٩٤,٦١٤	٥٧,٦٦١,٥١٢	٧٨,٠٤٩,٥٩٦	التكلفة في ٢٠١٩/١/٢/٣١
٦١٤,٦٦٤,١٧٤	١٨,٢٩٦,٦٤٨	١,٢٢٥,٤٤٥	٦,٩٩٧,٧٦٥	٦٨,١٨٨,٤٤٩	٢,٢٥٦,٧٢٩	٤٦٠,٥٤٢,٦٢٢	٨,٥٥٠,١٨٢	١٢,٦٩٤,٦١٤	٥٧,٦٦١,٥١٢	٧٨,٠٤٩,٥٩٦	الإضافات
٢٥,٩٨٢,٤٨٨	-	-	١,٩٣٥,٥١٢	١٢,١٧٨,٦٨٧	٩٨,٠٠٢	١,٩٧٢,٢٠٤	٥٨٩,٤٢٢	٦٦٨,٢٧٢	١,٥٥٢,١٠٤	٦,٦٦٨,١٨٤	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٢,٤٠٢,٩٤٧	٢٢,٤٠٢,٩٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
(٢,٥٨٦,٧١١)	-	(٤١,٤٥٧)	(١٨,٢٣٩)	-	(٤٨,٥١٢)	(٩,٢٦٧)	(٢٢,٥٠٩)	(٢٥٨,٩٤٦)	(١,٨٦١)	(٢,١٧٥,٧١٩)	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢١٠,٤٢٢,٨٩٨	٤٠,٨٠٠,٥٩٥	١,١٨٢,٥٨٨	٨,٢٧٤,٩٧٨	٨١,٢٦٧,١٢٦	٢,٤٠٦,٢٢٨	٤٦٢,٥٠٦,٤٥٥	٩,١١٧,٥٩٦	١٣,٠٢٤,٠٤١	٥٩,٢١٦,٧٥٦	٦٢,٥٤٢,٠٦١	الإيضاحات
٢١٠,٤٢٢,٨٩٨	٤٠,٨٠٠,٥٩٥	١,١٨٢,٥٨٨	٨,٢٧٤,٩٧٨	٨١,٢٦٧,١٢٦	٢,٤٠٦,٢٢٨	٤٦٢,٥٠٦,٤٥٥	٩,١١٧,٥٩٦	١٣,٠٢٤,٠٤١	٥٩,٢١٦,٧٥٦	٦٢,٥٤٢,٠٦١	الإيضاحات
٧٥٥,٢٩٧,٢٣٥	-	٧٧٧,٤٩٢	٤,٧٥٢,٧٩٩	٩,١٤٨,٢٧٦	١,٧٩١,٦٨٨	٢٢٩,١٩٦,٢٤٨	٦,١١٩,١٨٧	٩,٢٧٨,٩٩٢	٢٢,٧٨٢,٤٥٢	٢٣,٧٧٢,٤٥٢	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٤,١٦٠,٩٩٤	-	٢٦,٠١٧	٦٥٢,٤٧٦	٢,٠٢٢,٠٦٠	٢٨,٢٦٢	١٨,٠١٤,٨٨٨	٤٢٦,٧٨٠	٦٦١,٧٦٧	٢,٢٩٧,٦٤٢	٢,٢٩٧,٦٤٢	الإيضاحات
(١,٢٥٨,٥٠٨)	-	-	(٢٢,٢١٦)	(٢٧٠,٨٨١)	-	(٦٦٢,١٢٧)	(٩,٠٦٢٨)	(١١٦,٢٢٩)	-	-	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٠٨,٢٢٩,٨٢١	-	٧٢٢,٥٠٩	٥,٢٨٢,٠٦٢	١٠,٨١٠,٥٥٥	١,٨٢٠,٥٠١	٢٤٧,٤٨٠,٩٤٩	٦,٤٥٥,٢٢٩	٩,٤٢٩,٦٢٠	٢٦,٠٨٠,٩٢٦	٢٦,٠٨٠,٩٢٦	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٠٨,٢٢٩,٨٢١	-	٧٢٢,٥٠٩	٥,٢٨٢,٠٦٢	١٠,٨١٠,٥٥٥	١,٨٢٠,٥٠١	٢٤٧,٤٨٠,٩٤٩	٦,٤٥٥,٢٢٩	٩,٤٢٩,٦٢٠	٢٦,٠٨٠,٩٢٦	٢٦,٠٨٠,٩٢٦	الإيضاحات
٧٥,٠٤٤,١٧٠	-	٤٤,٩٧٥	٧١١,١٦٥	٢,٥٤٨,٢٧٠	٤٩,٥٧٨	١٨,٢٣٠,١٦٠	٥٦١,٩٢١	٧٢٢,١٩٤	١,٩٩٤,٧٧٧	١,٩٩٤,٧٧٧	التغير في المضروقات تحت التقييم
(٢,٧٥٥,٥٨٨)	-	(٤١,٤٥٧)	(١٨,٢٣٩)	-	(٤٨,٥١٢)	(٦,٥٨٧)	(١,٠٦٢٧)	(٢,٧٥٨,٩٤٦)	(١,٠٤٩)	-	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٢٢,٩٥٨,٤٠٢	-	٧٢٧,٠٢٧	٦,٠٧٥,٨٨٨	١٢,٢٥٨,٩٢٥	١,٨٢٦,١١٦	٢٦٥,٤٦١,٧٠٢	٧,٠٠٦,٥٢٢	١٠,٤٢٢,٢٦٨	٢٨,٠٧٢,٨١٤	٢٨,٠٧٢,٨١٤	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٢٢,٩٥٨,٤٠٢	-	٧٢٧,٠٢٧	٦,٠٧٥,٨٨٨	١٢,٢٥٨,٩٢٥	١,٨٢٦,١١٦	٢٦٥,٤٦١,٧٠٢	٧,٠٠٦,٥٢٢	١٠,٤٢٢,٢٦٨	٢٨,٠٧٢,٨١٤	٢٨,٠٧٢,٨١٤	الإيضاحات
٢٠٢,٢٦٤,٢٥٢	١٨,٢٩٦,٦٤٨	٤٢١,٥٦٦	١,٦١٤,٧٠٢	٥٧,٢٣٧,٨٩٤	٥٢٦,٦٨٨	١٦٢,٤٤٥,٥٢٢	٢,٠٢٤,٨٥٤	٢,٧٦٥,٤٩٤	٢١,٥٨١,٤١٧	٢٨,٠٤٩,٥٦٦	التغير في المضروقات تحت التقييم
(٥٩,١٢٢,٥٤٦)	٢٢٩,٠٦٩	(٩٨,٢٢٦)	(١١٢,٤٨٦)	(١٥٠,٦٠١,٢٢٦)	(٤٢٩,٥٨٧)	(٢٥,٦٧٥,٢٢٦)	(٧٥٥,٦٩١)	(٨٩٧,٨٧٢)	(١٠,٢٤٩,٩٤٤)	(٥,٤٤٤,٢٧٦)	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٤٧,٢٤٠,٨٠٤	١٨,٦٢٥,٧١٧	٣٦٢,٢٠٥	١,٥٠١,٢١٥	٤١,٧٧٦,٦٦٢	١,٠٧,٠٩١	١٣٧,٨٢٠,٢٩١	١,٢٢٧,٦٦٢	١,٨٦٧,٦٢١	٢١,٣٢١,٤٢٢	٢٢,١٩٢,٢٢٥	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٤٧,٢٤٠,٨٠٤	١٨,٦٢٥,٧١٧	٣٦٢,٢٠٥	١,٥٠١,٢١٥	٤١,٧٧٦,٦٦٢	١,٠٧,٠٩١	١٣٧,٨٢٠,٢٩١	١,٢٢٧,٦٦٢	١,٨٦٧,٦٢١	٢١,٣٢١,٤٢٢	٢٢,١٩٢,٢٢٥	الإيضاحات
٢٣٧,٥٠٥,٤٩٥	٤١,٨٠٠,٥٩٥	٤٢٦,٥٦٦	٢,١٩٩,٠٠٠	١٨,٠٠٨,٢١١	٥٧٥,١١٢	١٤٧,٠٩٤,٧٥٧	٢,١١٠,٥٢٢	٢,٢٢٠,٦٧٢	٢١,٦٢٧,٩٤٢	٢٢,٥٤٢,٠٦٦	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٣٧,٥٠٥,٤٩٥	٤١,٨٠٠,٥٩٥	٤٢٦,٥٦٦	٢,١٩٩,٠٠٠	١٨,٠٠٨,٢١١	٥٧٥,١١٢	١٤٧,٠٩٤,٧٥٧	٢,١١٠,٥٢٢	٢,٢٢٠,٦٧٢	٢١,٦٢٧,٩٤٢	٢٢,٥٤٢,٠٦٦	الإيضاحات
(٦٢,٨٢٢,٨٧٢)	(٦,٣٧٨,١٨٠)	(١٢,٠٥٢)	(٤٨,٢٧٧)	(١٤,٧٢٠,٦٦٤)	(٤١٦,٩٩٤)	(٢٥,٢٣٧,٢٥٦)	(٧١١,٩٢٦)	(٨٧٢,٢٠٦)	(١٠,٢١٢,٩٩٦)	(٥,٠٨٧,٧٧٤)	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٣٢,٦٨٢,٤١٢	٣٤,٤٢٢,٥١٥	٦٨٦,٠١٠	٢,١٥٠,٧٢٨	٥٢,٢٧٧,٥٤٧	١٥٧,١١٨	١٢١,٧٢٢,٤٠٥	١,٣٨٨,٦١١	١,٧٥٨,٢٧٠	٢٠,٤١٤,٩٤٦	٢٧,٤٥٤,٢٨٧	التغير في المضروقات تحت التقييم
٢٣٢,٦٨٢,٤١٢	٣٤,٤٢٢,٥١٥	٦٨٦,٠١٠	٢,١٥٠,٧٢٨	٥٢,٢٧٧,٥٤٧	١٥٧,١١٨	١٢١,٧٢٢,٤٠٥	١,٣٨٨,٦١١	١,٧٥٨,٢٧٠	٢٠,٤١٤,٩٤٦	٢٧,٤٥٤,٢٨٧	الإيضاحات



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٢- أصول التفتيش والتنمية

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	معدات / خدمات حقوق	أيار منتجة	التكلفة
٥٣ ٥٤٣ ٩٦٨	٧ ١٨٣ ٥٩٥	٦ ٨٥٤ ٤٠٦	٣٩ ٥٠٥ ٩٦٧	٢٠١٩/١/١ في الإيضاحات
٧٨ ٠٤١ ٥٠٠	-	٢٧ ٠٤١ ٥٠٠	٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	الإستيعادات
(٧ ١٨٣ ٥٩٥)	(٧ ١٨٣ ٥٩٥)	-	-	تسويات
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	٢٠١٩/٢/٣١ في
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	-	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	-	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	٢٠٢٠/١/١ في الإيضاحات
٤ ٤٦١ ٨٣١	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	-	٧٦٦ ٠٥٥	٢٠٢٠/١/٢/٣١ في
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢	
١٨ ٥٦١ ٢٣٠	-	٣٤٩ ١٠٤	١٨ ٢١٢ ١٢٦	مجموع الإستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال
١٣ ٨٧٦ ٥٦٥	-	٩٠٣ ٢٩٥	١٢ ٩٧٣ ٢٧٠	٢٠١٩/١/١ في إستهلاك
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	-	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	٢٠١٩/١/٢/٣١ في
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	-	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	
١٩ ٢١٣ ٦٦٥	-	١ ٥٩٦ ١٧٥	١٧ ٦١٧ ٤٩٠	٢٠٢٠/١/١ في إستهلاك
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦	٢٠٢٠/١/٢/٣١ في
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	-	٣٢ ٦٤٣ ٥٠٧	٥٥ ١٢٠ ٥٧١	٢٠١٩/١/٢/٣١ في القيمة الدفترية في
٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٣١ ٠٤٧ ٣٣٢	٣٨ ٢٦٩ ١٣٦	٢٠٢٠/١/٢/٣١ في القيمة الدفترية في

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

### ٢٣- أصول حق انتفاع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
-	٨ ١٩٧ ٠٩٠	التكلفة
٨ ١٩٧ ٠٩٠	٣ ٨٢٢ ٢٣٥	التكلفة أول العام
-	١ ٦١٢ ٢٧٥	الإضافات
٨ ١٩٧ ٠٩٠	١٣ ٦٣١ ٦٠٠	تسويات
		التكلفة آخر العام
		مجمع الاهلاك
-	(٥٢٧ ٧٨٥)	مجمع الاهلاك أول العام
(٥٢٧ ٧٨٥)	(٩٨٢ ٤٦٨)	الاهلاك
(٥٢٧ ٧٨٥)	(١ ٥١٠ ٢٥٣)	مجمع الاهلاك آخر العام
٧ ٦٦٩ ٣٠٥	١٢ ١٢١ ٣٤٧	الصافي
٣٩٠ ٩٣٤	٤٩٣ ٨٧٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١٢ ٦١٥ ٢١٧	صافي القيمة الدفترية

\* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢ ٤٧٥ ٧٠٥ دولار أمريكي كمايلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦٧٢ ٩١٧	٢ ٦٤٤ ٠٦٠	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	٩ ٨٣١ ٦٤٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٧ ٧٤٧ ٥١٠	١٢ ٤٧٥ ٧٠٥	

### ٢٤- شهرة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٧ ٧٣٥ ٢٤٠	٧ ٨٨٧ ٦٨١	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١٠ ٩١٠ ٥٨٠	١١ ١٢٥ ٦٠١	شركة سبريا
١ ٥٨٩ ٤٢٠	١ ٦٢٠ ٧٤٣	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٥٩٨ ٦٨٥	٣ ٦٦٩ ٦٠٩	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٥١٤ ٠٤١	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٢٥- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٠/١/١	
٦٨٢ ١٥٦	١٨ ٥٣٨	(٣٧٣ ٣٢٦)	١ ٠٣٦ ٩٤٤	نفقات إيرادية مؤجلة *
-	-	(٨٤٨ ٧١٩)	٨٤٨ ٧١٩	حق الاستخدام **
١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(٢٥٠ ٠٠٠)	١ ٢٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٦٨٢ ١٥٦	١٨ ٥٣٨	(١ ٤٧٢ ٠٤٥)	٣ ١٣٥ ٦٦٣	

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

حق الاستخدام ١٠ سنوات  
 الأصول الأخرى ٨ سنوات

#### ٢٦- أصول حيوية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٧٦٥ ٤٤٩	٧٨٠ ٥٣٤	غابات شجرية
-	٣٨٨ ٣١١	أجور ومرتببات واستشارات
-	٨٢ ٣٩٧	اسمدة ومبيدات
-	١٠٦ ٦٦٥	ايجار معدات
-	٩٥ ٥٩٧	اهلاك أصول حق انتفاع
-	٢٤٥ ١٣٩	فائدة حق الانتفاع
-	١٥ ٧٢٤	إهلاك أصول ثابتة
-	٨١ ٥٦٩	أخرى
٧٦٥ ٤٤٩	١ ٧٩٥ ٩٣٦	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٠٠ ٩٥٦	١٦٨ ٠٦٣	نقدية بالصندوق
٣٢ ٩٣٩ ٢٦٠	٩٣ ١٩٩ ٠٥٦	بنوك حسابات جارية
٧٩ ٧٧٥ ٨٠٥	١٢١ ٤٣٣ ٥٥٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٧ ٠٠٩ ٥٨٧	٣٩١ ٦٦٦	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	
-	(٢ ٣٢٤ ٣٤٢)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	النقدية وما في حكمها
٦٠ ٧٢٥ ٢٣٢	١٣٦ ٧٦١ ٩٥٩	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٧ ٠٠٩ ٥٨٧)	(٣٩١ ٦٦٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(١ ٠٥٢ ٨٦٨)	-	بنوك سحب على المكشوف
١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	

٢٨- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١ ٧٨٢ ٣٧٧	٢ ٩٠٥ ٩٥٧	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٣٨٠ ٨٤٤	٢٨٧ ٣٢٠	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٢ ٢٦١ ٠٥١	٥ ٧٥٩ ٥١٢	إستثمارات في صناديق إستثمار
٤٣ ٧٠٢ ٤١٨	٣٠ ٤٥١ ٨٧٠	سندات حكومية
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	

٢٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	٢٩ ٧٨٩ ٧٤٢	عملاء
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٦٧ ٥٤٠ ١٣٣	٦٨ ٦٨٤ ٧٨٠	
(٥٤٧ ٧٥٨)	(١ ٠٢١ ٦٦٩)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٤ ٤٤٣ ٦٠٨	١١ ٧١٨ ٩٩٤	أوراق قبض
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

\* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٩٤٩ ٧٥٦	١ ٠٩٢ ٥١٦	شركة ناتجاس
١ ٥٣٧ ٠٣٠	٥٠٠ ٤٣٨	شركة الفيوم للغاز
٢٩ ٤٥٣ ٨٩٦	٣٧ ٣٠٢ ٠٨٤	NSCO
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	

٣٠- مشتقات مالية

قامت احدي الشركات التابعة للمجموعة خلال العام بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها والتي استحققت خلال العام وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ١٥٠ ٤٣٤ ٤١١ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (عام ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٤٣٧ جنية مصري)، وقد نتج عن تلك المعاملات أرباح عقود صرف آجلة بمبلغ ٢ ٧٦٣ ٨٩٩ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩ : مبلغ ٣٨٤ ٥٠٩ دولار أمريكي) تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية.

٣١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٤ ٤٠٢ ٥١٤	١٥ ٩٦١ ٠٢٠	مصلحة الضرائب
٩ ٢٤٤ ٧٤٤	١٦ ٢٥٤ ٠١٢	إيرادات مستحقة
٨ ٤٥٥ ٤٦٢	١٠ ١٢٨ ٢٨١	مدينو عمليات التأمين
٦ ٠٣٠ ٨٤٣	٩ ٠٣٤ ٦٧٣	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٨٨٠ ٢٧٨	٨ ٧١٠ ٤٧٣	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٦٢٣ ٥٤٤	٥ ٦١٤ ٩٢٢	تأمينات لدي الغير
٤ ٨٦٨ ٨٢٩	٢ ١٤٣ ٦٢٩	شيكات تحت التحصيل
٢ ٨٠٠ ٣٩٩	٢ ٧٤٣ ٢١٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	-	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٢ ٦٨٨ ٢٧١	٢ ١٠٩ ٧٣٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٥٧٥ ٣٤٩	٥٩٧ ٥٦٨	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٤٣٧ ٤١٨	٤٣٥ ٠٧٤	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٣٣٩ ٠٦٩	٢٢١ ٥٣٤	سلف وعهد عاملين
-	٦٦٢ ٥٢٩	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢	١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٦ ٢٤٤ ٨٠٤	٨ ١٣٢ ٢١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٢ ٩٨١ ٩٤٤	٢٤٨ ٥٩٤ ٨٤٥	
(١٧٥ ٦٩٧ ٢٣٥)	(١٧٢ ٢٩٥ ٩٦٤)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٧٦ ٢٩٨ ٨٨١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 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 ٢٠١٩ : مبلغ ٩٧٢ ٣٤٥ ١٧٠ دولار أمريكي).

٣٢- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٢ ٢١٢ ٨٢٢	٢٧ ٠٥٥ ٣١٨	مستلزمات ومهمات
١٧ ٨٦٦ ٨٢٧	٢٢ ٩٦٤ ٤٢٠	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ١٥٩ ٩١١	٨ ٠٥١ ٦٨٨	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥٨٢ ٨٢٤	١ ٢٠٠ ٣٣٧	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١١ ٦٠٧ ٦٨٤	١٤ ٥٠٤ ٣٣٥	وقود وزيوت
٧١ ٤٣٠ ٠٦٨	٧٣ ٧٧٦ ٠٩٨	
(٢٩٣ ٠٨٤)	(٧٧ ٥٧٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	

٣٣- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٢ ٠٠٣ ٤٢٧	٩٩ ٣١١	قطاع الغاز
٢٦ ٩١٨ ٠٥٥	٣١ ٨٢٣ ٨٨١	أراضي ومباني تحت التطوير
٥٩٢ ٩٤٠	٤١٥ ٧٤٦	أخرى
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	

٣٤- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة.

٣٥- 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة والظاهرة بالقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والصادر عنها تقرير مراقب الحسابات ، وذلك لزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥ ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بقيمة قدرها ٢٥ ٢٩ ٠٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥ ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٥ ٢٩ ٠٢٩ ٦١١ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

### ٣٦- احتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
١٠٧ ٠٢٢	(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٨ ٠١٥ ١٢٦)	(١٨٢ ٥٩٥ ٦٢٧)	احتياطي فروق ترجمة
(١٢١ ٥٧٣ ٠٩٥)	(١٧٠ ٩١٦ ٨١٣)	

### إحتياطي قانوني

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

#### 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.

#### ٣٧- المدفوعات المبنية على الاسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٦).

#### ٣٨- أثر التطبيق المبني لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية"

خلال العام تم تخفيض رصيد الأرباح المرحلة ورصيد الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ١١٤ ٦٨٧ ١ و ٤٠٦ ٢٨٧ ١ دولار أمريكي علي التوالي نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩).

#### ٣٩- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في قيمة عدد ٠٠٠ ٠٤٨ ٨ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٦٧٩ ١٩٩ ٨ دولار أمريكي مشتراه خلال العام وذلك بغرض المحافظة على إستقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠- قروض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة الشركة القابضة المصرية الكويتية	
٨٨ ٠٠١ ٠٠٠	٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية	
١١ ٢٠٠ ٠٠٠	-	٢٠١٩	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني	
-	٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية	
<b>شركة الوطنية للغاز - ناتجاس</b>						
٧ ٦٨٦ ١٥٣	١٠ ٠٦٧ ٧٦٢	٢٠٢٦-٢٠٢١	١٪ فوق سعر الإقراض بعد ادني ١٧.٧٥% حتى مارس ٢٠٢١ و ١٪ بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض.	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	
-	٣ ٢٠٩ ٧٢٨	٢٠٢١	عائد متناقص ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة	
-	١ ٠٣٩ ٥٠٥	٢٠٢١	٠.٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة	
-	١ ٩٥٣ ٧٢٥	٢٠٢١	٠.٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة	
<b>شركة أي دي استرا</b>						
١١ ٦٥٢ ٩٧٩	١٨ ٧٣٥ ٠٥١	٢٠٢٠-٢٠١٨	من ٢٪ وحتى ٢.٧٥٪ سنوياً فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة	
<b>شركة النيل للأخشاب</b>						
-	١١ ٧١١ ٧٣٠	٢٠٢٨-٢٠٢٠	٨٪ سنوياً ويستبدل بعائد ١.٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض سنوياً في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	جنية مصري	قرض بضمان*	
١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	٢١٠ ١١٧ ٥٠١					الإجمالي
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠					الجزء المتداول
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١					الجزء غير المتداول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

\* قروض بضمان :-

- رهن عقاري لصالح البنك من الدرجة الأولى علي مباني المصنع بعد الانتهاء من تنفيذ، وعلي المقومات المالية للمصنع بعد التشغيل.
- التأمين لصالح البنك علي الأصول الممولة و/أو المرهونة لصالح البنك.
- كفالة تضامنية من الشركة القابضة المصرية الكويتية.
- رهن الودائع الإدخارية المملوكة للشركة البالغة ١٠٠ ٠٠٠ ٧٤ جنيه مصري.

٤١- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦١٧ ٩٢٤	٢ ٦١٦ ٨٠٥	أوراق دفع
٢٥٣ ٨٣٠	٢٢٤ ٧٠٠	عملاء دفعات مقدمة
٦١٨ ٣٧٠	-	التزامات اخري
١ ٤٩٠ ١٢٤	٢ ٨٤١ ٥٠٥	

٤٢- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	

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.

٤٣- مخصصات

الرصيد في	مخصصات	الرصيد في	
٢٠٢٠/١٢/٣١	انتفى الغرض منها	٢٠٢٠/١/١	
٣٢٣ ٨٣٨	٥ ٣٠٥	٢٥٢ ٠٠٣	مخصص ضمان أعمال
٢٩ ٢٤٧ ٥٧٠	(٢٥٨ ٨٧٢)	٢٤ ٧٣٧ ٠٨٢	مخصصات أخرى*
٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	(٢٥٣ ٥٦٧)	٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال العام مبلغ ٨٤٢ ٦٦١ دولار أمريكي، تتمثل في القيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقييم والتنمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي ومبلغ ٧٦ ٦٠٦ دولار أمريكي ضمن المصروفات التمويلية خلال العام.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٤ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
				<u>الشركة القابضة المصرية الكويتية</u>
١٤ ٢٩٦ ٥٨٠	١٨ ٢٨١ ١٢٠	٠.٥ % سنوياً فوق الكوريدور و ٢.٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢.٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان.
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨ ١٥٠ ٤٦٠	من ٣.٣١٢٥% إلى ٤.٣١٢٥%	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
-	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٢.٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارية لإحدى الشركات التابعة.
-	١٦ ٤٧٣ ٣٤٨	١.٢٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢.٢٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
-	٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥	٠.٧٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢.٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
				<u>شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)</u>
٥٤ ٤٣٧	٢٩٤ ٥١٥	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	سحب علي المكشوف بضمان الودائع.
				<u>شركة ناتحاس</u>
٥ ٥١١ ٠٩٥	١١ ١٣١ ٨٤٦	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	١ ١١٥ ٠٧٤	٠.٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	٢ ٤٠١ ٣٠٢	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	١ ٧٣٩ ٥٣٢	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٥٣٦ ٩٨٢	-	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	١ ٢٢٩ ٤٦٩	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
				<u>شركة الإسكندرية للأسمدة</u>
٣٧ ٩٨٣ ٨٦٩	٣٨ ٠٦٥ ٨١١	٢.٥ % علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.
٥ ٩٣٠ ٢٣٦	٤ ٦٥٠ ٠٠٠	١.٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	٢٣٠ ٤٨٩ ٤٤٢			مابعد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	مأقابلة
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	٢٣٠ ٤٨٩ ٤٤٢				
				<b>شركة بوابة الكويت القابضة</b>	
-	٢٦٥ ٠٠٠	١.٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
				<b>شركة سيريا</b>	
-	٧ ٨٠٨ ٨٧٣	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
-	٤ ٣٩٩ ٧٩١	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين ضد كلا من خطر الحريق والسطو لصالح البنك بواقع ١١٠% من قيمة أصول الشركة.	
-	٤ ١٠٩ ٣٩٩	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين على المصنع لصالح البنك بواقع ١١٠% من قيمة أصول الشركة.	
-	٣ ٩٦٩ ٥٧٤	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.	
				<b>شركة شيلد جاز</b>	
-	٩٠٨ ٧٨٠	١% علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	
-	١٤٣ ٠٥٩	٢.٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
				<b>شركة OGI</b>	
-	٦ ٤٨٧ ٦٤١	٠.٨٥٩% سنويا	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩				

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٥- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦٨ ٦٦٦ ٠٩٤	٢٤ ٢٢٩ ٨٢٨	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٢٠ ١٧٥ ٨٨٤	٧٧ ٤٥٠ ٠٥٠	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
١ ٧٨٢ ٣٧٧	٢ ٩٠٥ ٩٥٧	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
-	٧٩١ ٩٩٢	مخصص مطالبات تحت التسديد
<b>٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥</b>	<b>١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧</b>	

٤٦- موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٣ ٩١٦ ٩١٢	١٩ ٤٦٩ ٩٧٢	موردين ومقاولين
٢ ٤٧٧ ١٣٣	٤ ٣٢٨ ٧٢١	أوراق الدفع
٥٥ ٨٥٣ ١٤٢	٤٧ ٤٦٧ ١١٦	عملاء - دفعات مقدمة
٧٢ ٠٩٩ ٠٩٠	٦٣ ٥٧٥ ٩٨٣	مصرفات مستحقة
١١ ٥٢٦ ٨٣٧	١٣ ٣٢٣ ٦٩٣	تأمينات للغير
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٤ ٥٥٨ ٣٩٨	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٧ ١٢٩ ٧٤٨	٩ ٣٩٤ ٣٣٧	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٦٧١ ٠٦٦	٢ ١٣٦ ٧٥٩	أقساط محصلة
١ ٠٣٧ ٦٤٦	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
٩٣٦ ٨٣١	٣ ٦٢٠ ٣١٥	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٨٧٨ ٤٤٩	١ ١٦٠ ٦٢٩	جاري المؤمن لهم
١١٤ ٧٣٠	١٦٨ ٩٠١	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦١ ٤١٠	٥٩٧ ١٤٧	دائنو شراء أصول ثابتة
١٣ ٠٧٨ ١٦٢	١٦ ١١١ ٩٨٧	أرصدة دائنة أخرى
<b>٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤</b>	<b>١٨٧ ١١٠ ٥٩٩</b>	

\* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦ ٥٠٢ ٥٧٥	١ ٣٩٦ ٩٤٨	شركة ناتجاس
٢ ٥٧١ ٤٨٣	٣ ١٦١ ٤٥٠	شركة الفيوم للغاز
<b>٩ ٠٧٤ ٠٥٨</b>	<b>٤ ٥٥٨ ٣٩٨</b>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
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 الاحتياطيات.
- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الآخرين 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 إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .
- 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 على منح وتخصيص كافة أسهم نظام الإثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الأستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية على أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول على ١٠٠% من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت على قرارات الشركة.
- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:
- أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.
  - ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥% سنوياً.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -

الطرف المخصص له الأسهم	تاريخ المنح	عدد الأسهم	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح	سعر الممارسة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين	٩ يونيو ٢٠١٦	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٣٦ سنت أمريكي	-
- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد 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٪ سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.				
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.				
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم انعقاد لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧ ٢٣٤ ٥٤٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس على ذلك في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠، وبذلك فإنه تم منح كافة الأسهم للمستفيدين من النظام.				

- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الاثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٤٨- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بلد التأسيس	
			<b>الشركات تحت السيطرة المباشرة</b>
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,١٩	٥٤,٦٥	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٥٦,٤٨	٦١,٥	مصر	شركة الدلتا للتأمين *
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	Global MDF Industries B.V.
			<b>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</b>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	-	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي ميئا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبب كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	شركة
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	IFIC Petrochemicals شركة
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كابيتال انفيستمننتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
١٠٠	١٠٠	مصر	<u>شركة تابعة لشركة جلوب تلكوم</u> شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u> الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u> شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u> شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
٤٥,٢٩	٤٥,٢٩	مصر	<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u> شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١				
٥٢.١٤	-	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تصفية اختيارية خلال العام)		
٥٤,١٩	٥٤,٦٥	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة		
٥٢.١٤	-	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تصفية اختيارية خلال العام)		
٥٢.١٤	-	جزر كايمان	IPIC Global Co. (تصفية اختيارية خلال العام)		
<b>شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات</b>					
٩١,٥١	٩١,٥١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتجات		
<b>شركات تابعة لشركة Global MDF</b>					
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م		
<b>شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</b>					
-	١٠٠	مصر	شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م		

\* خلال العام تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٤٦ % في رأس مال شركة بوابة الكويت، وتم اقتناء حصة اضافية قدرها ٥ % من رأس مال شركة الدلتا للتأمين.

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

#### ٤٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة 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 وازيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٢، وعقود إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدي شركة الدلتا للتأمين.

٥٠- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

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

٥١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### العملاء والمدينون الآخرون

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

#### الاستثمارات

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

#### الضمانات

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

#### خطر السيولة

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

#### خطر السوق

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

#### خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري. إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

#### خطر سعر الفائدة

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

#### خطر أسعار السوق الأخرى

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

#### إدارة رأس المال

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

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

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

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

#### ٥٢- الأدوات المالية

##### التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٣٤ ٣٠١ ٢٦٧	٢٣٧ ١٤١ ١٥٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	عملاء وأوراق قبض
<u>٨٢٣ ٢٤٨ ٥٢٨</u>	<u>٧٣٣ ١٧٦ ٦٠٢</u>	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٢ ١٤٦ ٣٨٢	٣٩ ١٢٤ ٢١٦	عملاء حكوميين
٩ ٦٣٩ ٢٥٩	٨ ٥٤٦ ٨٨٠	عملاء تجزئة
١٧ ٢٥٩ ٧١٤	١٨ ٦٢٠ ٨٢١	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٤٩٤ ٧٧٨	٢ ٣٩٢ ٨٦٣	عملاء تصدير
١٥ ٥٣٣ ٢٩٣	١١ ٩٨٢ ٢٣٩	أوراق قبض
<u>٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦</u>	<u>٨٠ ٦٦٧ ٠١٩</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 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: -

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/١٢/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٤ ٩٠٩ ٢٤٩	-	٥ ٧١٥ ٧٠٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٨٩٧ ١٠٠	-	٣ ٩٧٢ ٨٤٩	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٦١ ٨٦٤ ٢١٨	(٣٢ ٦٤٤)	٦٩ ٩٨٩ ٤٤٣	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٤٢٥ ٧٢١)	١٢ ٤٠٢ ٨٥٩	(٩٨٩ ٠٢٥)	٩٨٩ ٠٢٥	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٤٢٥ ٧٢١)	٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	(١ ٠٢١ ٦٦٩)	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	

#### خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٥٥ ٧١٣ ٥٩٩	٢٢٧ ٨٥٣ ٣٣١	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٤٥ ٠٠٢ ٠٧٢	١٤٥ ٠٠٢ ٠٧٢	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
-	-	٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٣١ ٠١٢ ٠٦٥	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	٤٢٣ ٤٠٤ ٩٥٩	٤٩٥ ٥٤٤ ٦٩١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

**خطر العملة**

**التعرض لخطر العملة**

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

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

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

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال العام	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	١٥,٨١	١٦,٠٤
دينار كويتي	٠,٣٠٣٧٥	٠,٣٠٣٦
يورو	٠,٨٥٤٠	٠,٨٩٣٦
جنية إسترليني	٠,٧٨١٢٥	٠,٧٢٩٩٣
درهم إماراتي	٣,٧٠٣٧	٣,٦٧٠٤

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### تحليل الحساسية

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

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

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

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

#### خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٦١٠٢٥١٤	٢٠ ٢٨٧ ٦٣٨
٦١٠٢٥١٤	٢٠ ٢٨٧ ٦٣٨
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٤٤٨ ٤١١ ٤٢٢
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٤٤٨ ٤١١ ٤٢٢

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت

إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٥٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٣٩ ٥٧٨ ٣٠ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل وممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٩: مبلغ ٧٢١ ٨٥٠ مليون دولار أمريكي).

#### ٥٤- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:  
- إعمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ١٩٣ ٥٥١ ٦ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٦٠٨ ٠٦٨ ١١ دولار أمريكي).  
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٩٤٧ ٨٢٧ ١٠ أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ١١ ١٥٩ ٥٦٤ دولار أمريكي).

#### ٥٥- الموقف الضريبي

##### ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.  
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية.  
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.  
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.  
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.  
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.  
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

##### ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.  
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط وسداد الفروق الناتجة.  
- السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ يتم سداد الضريبة المستتقة 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 المستتقة في المواعيد القانونية.

##### الضريبة العقارية

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

#### ٥٦- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

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

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
- زيادة وجود مؤشرات انخفاض للأصول والاستثمارات الغير مالية.
- خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.
- إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة المجموعة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:
- العمل على استعادة المجموعة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاستفادة من مبادرة تسيط ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٩.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملة المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- توفير المواد الخام واستبعاد المصروفات غير اللازمه والعمل على تخفيض تكلفة الانتاج وكذلك التفاوض مع الموردين المحليين للحصول على أقصى فترة ائتمان ممكنه للسداد والحصول على أعلى خصم سداد معجل من الموردين الخارجيين لتفادي أثر الزيادة المتوقع في سعر العملات الأجنبية وكذلك الحفاظ على هامش الربحية.
- وبالنسبة للشركات التي تتعامل مع مستهلك نهائي والمتمثلة في شركات قطاع توصيل الغاز الطبيعي فقد حرصت إدارة المجموعة على توضيح الإجراءات الاحترازية المتخذة للعملاء بما يساهم في اطمئنانهم للحفاظ على معدلات تنفيذ الأعمال.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات التالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

#### نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

- انخفضت متوسطات اسعار الأسمدة خلال عام ٢٠٢٠ مقارنة بالموازنة التقديرية مما أدى الى انخفاض في قيمة المبيعات مقارنة بالموازنة التقديرية، ومن المتوقع استمرار ذلك الانخفاض حتى الفترات التالية ، الا أن ذلك الانخفاض يقابله انخفاض في تكلفة الانتاج مما يؤدي الى استيعاب الانخفاض في قيمة المبيعات والحفاظ على عدم وجود انخفاض جوهري في مجمل وصافي الربح عن الموازنة التقديرية خلال العام.
- لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي او المحلي.
- يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

### نشاط توصيل الغاز الطبيعي

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

### أنشطة المجموعة الأخرى

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

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

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

### ٥٧ - الأحداث اللاحقة

- وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ علي ما يلي :-
- الموافقة بالإجماع على اقتراح تحويل الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية إلى عملة الجنيه المصري للمساهمين الراغبين في ذلك، وذلك بعد اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتنفيذ ذلك الاقتراح وفقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية، وتفويض السيد الأستاذ / رئيس المجلس والعضو المنتدب في اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.
  - الموافقة بالإجماع على اقتراح تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة ليصبح القيمة الاسمية للسهم بعد التجزئة مبلغ ٢,٥ سنت أمريكي بدلاً من القيمة الاسمية الحالية بمبلغ ٢٥ سنت أمريكي، على أن يتم اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتنفيذ ذلك الاقتراح بعد استكمال والانتهاء من كافة الإجراءات اللازمة لتقيد أسهم زيادة رأسمال الشركة بالبورصة المصرية وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠، وتفويض السيد الأستاذ / رئيس المجلس والعضو المنتدب في اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.
  - الموافقة بالإجماع على قيام الشركة بالبدء في بيع أسهم الخزينة السابق شراؤها خلال الفترة الماضية وذلك وفقاً للقواعد والقوانين المنظمة ذلك.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٥٨ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ١-٥٨ أسس التجميع

##### تجميع الأعمال

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

##### الشركات التابعة

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

##### الحقوق غير المسيطرة

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

##### فقد السيطرة

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

##### استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

#### المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

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

#### ٢-٥٨ العملات الأجنبية

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي قائمة الدخل المجمعة).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

##### النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.  
عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.  
وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.  
وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

#### ٣-٥٨ العمليات غير المستمرة

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

#### ٤-٥٨ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

عندما تستوفي المجموعة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدّمة من العميل (إلتزام العقد).

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

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٥) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

#### إستيفاء إلتزامات الأداء

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

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

#### تحديد أسعار المعاملة

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

#### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

#### توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

#### أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

#### مكون التمويل الهام

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

#### الاعتراف بالإيراد

##### إيرادات بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من 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 السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

##### إيرادات الخدمات

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

##### إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

##### إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

##### إيرادات بيع كهرباء

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

##### إيرادات التأجير

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

##### أرباح بيع الاستثمارات

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

#### ٥-٥٨ مزايا العاملين

##### نظام معاشات العاملين

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



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

#### المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

#### ٦-٥٨ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بايراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح او الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.
- معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها او تحصيلها خلال العمر المتوقع للاداء الماليه الي :-
- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
- التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.
- عند احتساب ايراد ومصرف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمة الدفترية للأصل ( عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) او للتكلفة المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول الماليه التي أصبحت مضمحل ائتمانيا بعد الاعتراف الاولي يتم احتساب ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكه للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس اجمالي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٧-٥٨ ضريبة الدخل

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

#### ضريبة الدخل الجارية

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

#### الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٨-٥٨ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح أو الخسائر

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

#### ٩-٥٨ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

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

#### ١٠-٥٨ ممتلكات ومعدات وآلات والإهلاك

##### الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الممتلكات والمعدات والآلات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الممتلكات والمعدات والآلات. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الممتلكات والمعدات والآلات بقائمة الأرباح أو الخسار والدخل الشامل الآخر المجمعة.

##### التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

##### الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الممتلكات والمعدات والآلات القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات والآلات، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

<u>بالسنوات</u>	<u>الأصل</u>
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الإيجار أيهما أقل	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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

#### المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٥٨-١١ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:  
تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.  
ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحملة الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.  
ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التقيب ومصروفات التقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.  
إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسمة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.

إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها عل قائمة الدخل مباشرة.  
يتم رسمة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.  
يتم رسمة تكاليف حفر الابار المنتجة والتي لا ينتج عنها مخزون موارد بترولية ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.  
مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول الى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي اقتنى من اجله.  
يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" الى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.  
يتم تحديد معدل استهلاك الفترة من أصول التقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

## ١٢-٥٨ الأصول غير الملموسة

### الاعتراف والقياس

#### الشهرة

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

#### الأبحاث والتطوير

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

#### الأصول غير الملموسة الأخرى

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

#### النفقات اللاحقة

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

#### الإستهلاك

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

## ١٣-٥٨ أصول حيوية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ١٤-٥٨ المخزون

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

#### ١٥-٥٨ الاعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنتقل 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.

#### ١٦-٥٨ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.  
يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.  
يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.  
عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للممتلكات ومعدات وآلات والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

#### ١٧-٥٨ النقدية وما في حكمها

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

## ١٨-٥٨ الأدوات المالية

### (١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

### (٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

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

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

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

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

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

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

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

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر المجمعه اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعه، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨.

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

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

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

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



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول الماليه في واحده من التصنيفات التاليه :

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

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

الأصول الماليه بالقيمه يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد العادلة من خلال الأرباح او توزيعات أرباح في الارباح او الخسائر. أو الخسائر

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

الأصول الماليه المتاحه يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الازمحلل وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

#### الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

#### ٣) الاستبعاد من الدفاتر

##### الأصول المالية

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### الالتزامات المالية

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

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

#### ٤) المقاصة

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

#### ١٩-٥٨ رأس المال

##### الأسهم العادية

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

##### إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

##### التوزيعات

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

#### ٢٠-٥٨ الإضمحلال

##### ١) الأصول المالية غير المشنقة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

##### الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
  - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدي عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

#### الأصول المالية المضمحل ائتمانيا

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

اعدام الدين

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

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول الماليه الغير مشتقه

الأصول الماليه غير المبوبة كمقيمه بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكية تقوم المجموعه في تاريخ نهاية كل سنة ماليه بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادله الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادله الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمه العادله عن التكلفة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الاصول المالية المثبتة  
بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

تم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي.

الاستثمارات التي يتم  
المحاسبة عنها بطريقة  
حقوق الملكية

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

الأصول الماليه  
المقايه للبيع

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

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

(٢) الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

#### ٢١-٥٨ المخصصات

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

#### ٢٢-٥٨ عقود التأجير

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

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

##### (٢) الأصول المؤجرة

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

### ٣) مدفوعات التأجير

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

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

### ٥٨-٢٣ الربح التشغيلي

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

### ٥٨-٢٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء. تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

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

إذا كان للاصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقيس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

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



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

## ٥٨-٢٥ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

### إيرادات نشاط التأمين

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

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

### صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

### مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل او حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

### شركات التأمين وإعادة التأمين ( المدينة)

يتم إثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً 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.

### المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

#### أ- الاحتياطي الحسابي

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

#### ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### 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 ومازلت سارية بعد انتهائها .

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%)  
X ٥٠٪ من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥٪ ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

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

##### ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

##### ت- مخصص التقلبات العكسية

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

#### الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

#### توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

#### تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

### مخاطر النشاط التأميني

#### الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

#### مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياه المؤقت.

- تأمينات الحياه مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤.٢٥٪ لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦٪ و هي نفس المعدلات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الأفتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملة الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصي ٣٪.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

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

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.
- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة لاختلاف 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. وللمحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التى تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التى تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها فى تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

وللمحد 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.

#### ٥٩- التقارير القطاعية

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

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

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

#### قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الطاقة.
  - قطاع الأسمدة والكيماويات.
  - قطاع التأمين
  - قطاع تصنيع الأخشاب
  - عمليات أخرى.
- تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخراطم الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الأستثمار ونشاط التطوير العقاري.

#### القطاعات الجغرافية

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

البنية التحتية المسجلة المكونة (لوحدة مساهمة مسجلة)

(تاريخ الإيداعات المسجلة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020)

(مدرسة) المسجلة على المساهمين المبررة لإحدى التغيرات المالية

جميع البنود بالدين الإجمالي

٥١- (تاريخ التغير المتأخر)

الوصفي	٢٠٢٠		٢٠١٩		٢٠١٩		٢٠١٩		٢٠١٩		٢٠١٩		٢٠١٩		٢٠٢٠	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
الأصول	٥٢٣ ١٤١ ٧٥٤	٥٥٧ ٨١٠ ٣٠١	-	-	١٧٠,٧٠٧ ١٩٦	٣٧١٥ ٤٤٩	-	-	٣٠١ ٤٤٩	٤٠٠ ٨٢٢ ٦٦٧	٥٤ ٦٧٩ ٧٤٧	٣٦٧ ٨٠٩ ٥٨٧	٣٠١ ٢٢٦ ٣٩٨	١٦٣ ٨٤٢ ٣٠٤	١٧٧ ٩٢٧ ٣٠٤	١٧٧ ٩٢٧ ٣٠٤
مطلبي ربح المتأخر	١٤٧ ١٤٠ ٥٨٥	١٦٦ ٩٨١ ٦٤٥	-	-	٨ ٥٨٣ ٤٦١	٢٠ ٣٥٠ ٨٧٦	(٩٩٥ ٨٦٨)	(١ ٠٨٤ ٤٨٧)	٨ ٢٩٨ ٣٦٠	١١ ٧٩٢ ٧١٢	٦٩ ٢٢٤ ٦٨٥	٦٨ ٢٦١ ٢٠١	٦٢ ٨٢٩ ٩١٧	٦٧ ٦٥٩ ٨١٧	٦٧ ٦٥٩ ٨١٧	٦٧ ٦٥٩ ٨١٧
ممتلكات مؤجلة	(١٣ ١٨٢ ١٢٦)	(١٨ ٧١٢ ١٢٦)	-	-	(١١ ٤٢٥ ١١٧)	(١٣ ٢٨٦ ٠٥٧)	(٦٥٤ ٨٠٤)	٢٢٢ ٠٧٩	-	-	-	(٨٢٠ ٠٣٦)	(٢ ٤٢٩ ٩١٥)	(١ ٤٧٢ ٩١٤)	(٢ ٢١٠ ٣٠٦)	(٢ ٢١٠ ٣٠٦)
قرض بنكي	٢٠ ٢٤٩ ٥٤٩	٥ ٤٧٨ ٩٠٨	-	-	١٢ ٦١٣ ١٥١	٦٦٢ ١١٩	١٠ ٦٦٤	٢٢٥ ٧١٢	٢٦١ ٢٩٩	٢٥٨ ٥١٧	٥ ٢٦٠ ٩٠٥	٢٥٠٢ ٥٩٤	٢٠٠٣ ٤٢٠	١ ٧١٨ ٩٢٦	١ ٧١٨ ٩٢٦	١ ٧١٨ ٩٢٦
مستحق ربح المتأخر	٣ ١١٧ ٦٣٣	٥٧٨ ٧٥٠	-	-	١٠٧ ٣٢٩	-	-	-	-	٥٧٨ ٧٥٠	-	-	٣ ١١٠ ٣٠٤	-	-	-
مستحق ربح المتأخر من الشركة في أرباح استثمارات بنى المساهمة منها	١٢٠ ١١٢ ٤٦٠	١٥٩ ٢٦٨ ٤٤٤	-	-	٩ ٦٨٤ ٦٨١	٧ ٠٠٤ ٤٤٥	(١ ١٢٠ ٠٠٠)	(٢٩١ ٥٠٤)	٨ ٥٥٩ ٧٨٩	١٢ ٨٢٢ ٥٤٠	٧٢ ٨٥٥ ٩٩١	٧٢ ٩٤٥ ٨٦٩	٦٦ ٣٥٢ ٠٣٧	٦٧ ١١٧ ١٤٤	٦٧ ١١٧ ١٤٤	٦٧ ١١٧ ١٤٤
مطلبي ربح المتأخر من الشركة المسجلة	(٢١ ١١٢ ٤٧٤)	(٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠)	-	-	٨٩ ١٤٦	١٠ ٩٨٩ ٢٦٠	-	(٢٤ ٠٠٠)	(٢٧١ ٧٥٧)	(١١ ٤٠٨ ٠١٦)	(١٩ ٢٨٠ ٥٢٤)	(١٦ ٣٧٩ ٧٠٨)	(١١ ٦٤٩ ٢١٤)	(١١ ١٢٣ ٩٤٠)	(١١ ١٢٣ ٩٤٠)	(١١ ١٢٣ ٩٤٠)
مطلبي ربح المتأخر من الشركة المسجلة	١٢٢ ٠٠٠ ٠١٦	١٢٠ ٢٦٥ ١٢٤	-	-	٩ ٧٧٢ ٨١٢	٧ ٤٤٠ ١٠٥	(١ ١٢٤ ٠٠٠)	(٧٢٥ ٥١٥)	٨ ٢٨٨ ٠٢٢	١٢ ٢٢٨ ١٧٩	٥٧ ٥٧٥ ٤٥٧	٥٦ ٥١٩ ١١١	٥٤ ٦٠٢ ٧١٢	٥٤ ٩٩٢ ٢٠٤	٥٤ ٩٩٢ ٢٠٤	٥٤ ٩٩٢ ٢٠٤
إجمالي الأصول	١ ٢٧٨ ٥٢٧ ١٢٦	١ ١٢٠ ٩٤١ ٦١٢	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	-	١٩٢ ٩١٨ ٧٦٦	٢٥٢ ٦٥٩ ٨٠٧	١٠ ٢٢٩ ٢٩٩	٥٢ ٤٤١ ٦٧٩	١٢٨ ٨٠٢ ٦٠٥	١٢٩ ٢٦٩ ٥٤٥	١١٧ ٢٥٢ ٠٠٦	١٧٨ ٩٥٨ ١٢٣	٤٠٤ ٨٦٨ ٨٤٦	٤١٢ ١١٢ ٨٥٨	٤١٢ ١١٢ ٨٥٨	٤١٢ ١١٢ ٨٥٨
إجمالي التغيرات من المساهمة من بطارية حقوق المساهمة	٧ ١١٥ ١٨٨	٢٤ ٦١٤ ٥١٧	-	-	-	٤١٨ ٥٨٧	-	-	-	١٧ ٢٥٢ ٦١٨	-	-	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	٦ ٩٤٠ ٢٦٢
إجمالي التغيرات	٧٠٦ ٧٠٣ ٨١٠	٨٥٢ ٤٢٤ ٦٨٠	-	-	٩٦ ٧١٤ ١٦٠	٧٨٦ ٩٦٦ ٥٥٢	٤ ٢٢٦ ٨٥٠	٢٦ ٩٨٨ ١٢٠	١٠٥ ٨٥٧ ٩٧١	١٢٤ ٩٦٠ ٥٠٢	١٨٧ ٦٠٥ ٢٦٩	١٦٧ ٧٧٢ ٢٦٩	١١٢ ٢٩٩ ٤٦٠	١١٢ ٢٩٩ ٤٦٠	١١٢ ٢٩٩ ٤٦٠	١١٢ ٢٩٩ ٤٦٠
إجمالي التغيرات	(٤٤ ٢٧٢ ٢٧٦)	(٤٦ ١٤٦ ١٥٦)	-	-	(٥١٢ ٢٤٦)	(٥١٢ ١٨٩)	(٦ ٩١٦)	(٥٧ ٧٤١)	(٦٢٢ ٥٧٦)	(٢٨٩ ٤٥٥)	(٢٥ ٤٢٨ ٦٠١)	(١٦ ٤٢٨ ٨٨٤)	(١٧ ٧٩٢ ٦٢٣)	(٢٤ ٢٤٦ ٨٧٦)	(٢٤ ٢٤٦ ٨٧٦)	(٢٤ ٢٤٦ ٨٧٦)
إجمالي التغيرات																

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٦٠- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

#### الأحكام

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

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

#### استخدام التقديرات والفرصيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل ، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة ، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرصيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

#### إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

تستخدم المجموعة سجل المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون ، تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لشركة العملاء .  
يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها ، تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية ، على سبيل المثال إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.  
ان تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري، قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.  
إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام، عندما يتم قياس المخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.  
في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراض بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

### العمر الإنتاجي للممتلكات ومعدات وآلات

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

### عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس إلتزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإقتناع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداده" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.