

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

-	تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧٥ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
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 على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المجمعة الدورية). والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية"، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

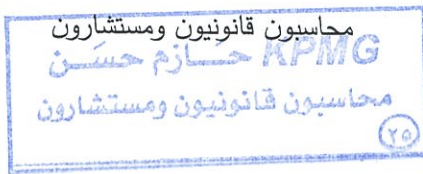
وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية".

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٥٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي بشكل عام وعلي بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك علي مجمل / صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالإستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلي اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة علي تحقيق خطتها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

KPMG حازم حسن

حازم حسن KPMG



القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

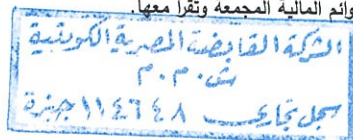
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ٢١٥ ٢٥٥	(١٧)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٩ ٩٠٠ ٦٥٨	(١٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	٢٩٩ ٢١٩ ٠٥٦	(١٩)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	٢٦٠ ٢٦٤ ٩٥٨	(٢٠)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٧٤ ٩٥٩ ١٤١	(٢١)	أصول التقيب والتنمية
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١٣ ١٧٩ ٤٩٧	(٢٢)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٤٦٧ ٧٧٦	(٢٣)	شهرة
٣ ١٣٥ ٦٦٣	١ ٨٠٣ ٦٨١	(٢٤)	أصول غير ملموسة
٧٦٥ ٤٤٩	١ ٢٩٨ ٩٠٧	(٢٥)	أصول حيوية
١ ٠٨٩ ٦٨٥	٩٧ ٩٤٧		أوراق قبض
٥٦٢ ٤٤٥ ١٣٥	٩٦١ ٤٠٦ ٨٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢٢٤ ٨٠٨ ٢٨٦	(٢٦)	النقدية وما في حكمها
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٦٩ ٨١٤ ٣٦٦	(١٩)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٤ ٢٨٩ ٥١١	(٢٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	١٠٢ ٥٩١ ٨٦٧	(٢٨)	عملاء وأوراق قبض
١٠٥ ٥٤٢	١ ٤٣٤ ٠٥٥	(٢٩)	مشتقات مالية
٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٧٣ ٧٢٩ ٥٩٩	(٣٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٧٥ ٦٨١ ٤٥٦	(٣١)	مخزون
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣٠ ٤٣٢ ٨٦٠	(٣٢)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	(٣٣)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٨١٦ ٠٩١ ٩٩٤	٦٢٦ ٠٣٧ ٥٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٣٧٨ ٥٣٧ ١٢٩	١ ٥٨٧ ٤٤٤ ٤٣٣		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٣٤)	حقوق ملكية الشركة الأم:
١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	(٣٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٢١ ٥٧٣ ٠٩٥)	(١٧٥ ٤٨٢ ٩٣٦)	(٣٥)	احتياطي قانوني
٩ ٥٤٩ ٦٠٢	-	(٣٦)	احتياطيات أخرى
٢٨٦ ٤٢٤ ٦٤٤	٣٠٨ ٧٢٧ ٢١٠	(٣٧)	المدفوعات المبنية على أسهم
-	(٥ ٣٦٣ ٧٥٣)	(٣٨)	الأرباح المرحلة
٥٥٧ ٧٥٢ ٠١٨	٥١١ ٨٨٥ ٨٦٥		اسهم خزينة
٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢٢٧ ٩٥٤ ٠٦٨	(١٤)	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
٧٧١ ٨٣٣ ٣١٩	٧٣٩ ٨٣٩ ٩٣٣		الحقوق غير المسيطرة
الإلتزامات			
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٣٨ ٢١٠ ٨٤٨	(٣٩)	قروض طويلة الاجل
١ ٤٩٠ ١٢٤	٣ ٧٧٠ ٥٠١	(٤٠)	إلتزامات أخرى طويلة الاجل
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	١٠ ٧٦٤ ٩٥٤	(٢٢)	التزامات عقود التأجير
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٩٠٨ ٤٨٥	(٤١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٠١ ٧٨٣ ٧٠٧	١٧٠ ٦٥٤ ٧٨٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٢٧ ٥٨٣ ٣٦١	(٤٢)	مخصصات
١ ٠٥٢ ٨٦٨	-		بنوك سحب على المكشوف
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٧٠ ٣٧٥ ٣٠٩	(٣٩)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	٢٧٠ ٩٤٥ ٨٣٥	(٤٣)	تسهيلات ائتمانية
٦٧٢ ٩١٧	١ ٤٨٥ ٦٨٧	(٢٢)	التزامات عقود التأجير
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	١٠٣ ٦١٤ ٣٥٤	(٤٤)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	١٧٠ ٨٠٤ ٥٢٢	(٤٥)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٣٢ ١٤٠ ٦٤٤		ضريبة الدخل المستحقة
٥٠٤ ٩٢٠ ١٠٣	٦٧٦ ٩٤٩ ٧١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٠٦ ٧٠٣ ٨١٠	٨٤٧ ٦٠٤ ٥٠٠		اجمالي الإلتزامات
١ ٣٧٨ ٥٣٧ ١٢٩	١ ٥٨٧ ٤٤٤ ٤٣٣		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعتز عادل الألفي



رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل والشامل الآخر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠		
٣٩٣.٩٥٨٧٦	١٢٥.١٧.٣٣٤	٤٢٤.٨٣.١٢٨	١٣٤.٥٤٤.٢٦٩	(٦)	الإيرادات
(٢٦٦.٣٤٠.٣٢٠)	(٨٣.٥٧٣.٥٥٥)	(٢٨٨.٣٨٧.٣٤٥)	(٩٠.٤٦٢.٧٣٢)	(٧)	تكلفة الحصول على الإيراد
١٢٦.٧٥٥.٥٥٦	٤١.٥٩٦.٧٧٩	١٣٦.٤٤٢.٧٨٣	٤٤.٠٨١.٥٣٧		مجمول الربح
٢٠.٤٨٨.٢٢٧	٧.٦١٥.٦٢٠	٣١.٧٩٨.٦٥٥	١٠.٩٥٤.٨٨٧	(٨)	إيرادات الاستثمارات
٥.٠٢٦.٢١٢	٤٩٠.٤٣١	١.٩٧٣.٢٢٢	٤٠٦.٧٨٥	(٩)	إيرادات أخرى
(٣.٢٨٠.٥٠٩)	(١.٢٥٨.٢٦٠)	(٣.٢٥٢.٨٩٦)	(٩٣٦.٥٤١)	(١٠)	مصرفات بيع وتوزيع
(٣٦.٦٩٩.٢٧٤)	(١٢.٨٦٩.٩٠٠)	(٣٥.١٧٥.٥٩٣)	(١١.٨٢٠.٧١٩)		مصرفات عمومية وإدارية
٧٤١.٠٩٨	(١٢٠.٣٣٣)	٣.٢٢٠.٤٣٦	١.٣١٧.١٣٩	(١١)	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
(٢.١٠٠.٦٣٣)	(١.٢٨٨.١٦٣)	(٣.٣٥٠.٠٩٠)	(٣١٤.٤٣٥)	(١٢)	مصرفات أخرى
١١٠.٩٣٠.٦٧٧	٣٤.١٦٦.١٧٤	١٣١.٦٥٦.٥١٧	٤٣.٦٨٨.٦٥٣		صافي ربح النشاط
١٦.٥١١.٧٦٤	٥.٧٥٣.٨٥٥	٤.١٨٥.٠٩١	١.٥٢٥.١٤٦		فوائد دائنة
٤١١.٢٢٢	(٢١٩.٢٦٣)	٢.٧١٨.٨١٠	٤١٢.٠٨٥		أرباح (خسائر) عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(٩.٤٢٢.٧١٦)	(٣.٠٤٢.٩٠٣)	(١٣.١٨٣.٨٥٤)	(٤.٧٤٩.١٤٨)		مصرفات تمويلية
١.٣١٠.١٩٩	٢.٨٥١.٢٤٦	٣.٢٠٤.٧٥٤	(٥٦٧.٨٣٠)		صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية
٨.٨٠٠.٤٦٩	٥.٣٤٢.٩٣٥	(٣.٠٧٥.١٩٩)	(٣.٣٧٩.٧٤٧)		صافي تكلفة التمويل
٤٥٤.٤٧٥	٩٥٣.٨١٤	٩٦.٤١٠	٩٦.٤١٠		نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٢٠.١٨٥.٦٢١	٤٠.٤٦٢.٩٢٣	١٢٨.٦٧٧.٧٢٨	٤٠.٤٠٥.٣١٦		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
(٢٤.٧٧٤.١٤٥)	(٧.٥٠٣.٢٥٤)	(٢٥.٣٦٧.٠٥٧)	(٨.٢٩٥.٥٢٧)	(١٣)	ضريبة الدخل
٩٥.٤١١.٤٧٦	٣٢.٩٥٩.٦٦٩	١٠٣.٣١٠.٦٧١	٣٢.١٠٩.٧٧٩		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر					
البنود التي لن يتم إعادة تنويبها لقائمة الدخل					
(٤.١٣٦.٧٠٥)	(١.٣٠٨.٨٦٨)	(٥٣.٦٣٤.٨٥٠)	٤٠٣.١٥٩		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤.١٣٦.٧٠٥)	(١.٣٠٨.٨٦٨)	(٥٣.٦٣٤.٨٥٠)	٤٠٣.١٥٩		
البنود التي يمكن إعادة تنويبها لاحقاً لقائمة الدخل					
٢٣.٩٠٧.٥٢٥	٧.٢٧٦.٧٤٦	٧٣٤.٤٥٦	٥.٢٨٧.٩٨٥		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٢٣.٩٠٧.٥٢٥	٧.٢٧٦.٧٤٦	٧٣٤.٤٥٦	٥.٢٨٧.٩٨٥		
١٩.٧٧٠.٨٢٠	٥.٩٦٧.٨٧٨	(٥٢.٩٠٠.٣٩٤)	٥.٦٩١.١٤٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١١٥.١٨٢.٢٩٦	٣٨.٩٢٧.٥٤٧	٥٠.٤١٠.٢٧٧	٣٧.٨٠٠.٩٢٣		إجمالي الدخل الشامل
صافي الربح الخاص بكلاً من :-					
٧٣.٩٥٢.١٦٩	٢٦.١٩٣.٨٩٣	٧٦.٩٧٢.٤٤٣	٢٤.٣٢٧.١٥٩		صافي الربح الخاص بكلاً من :-
٢١.٤٥٩.٣٠٧	٦.٤٩٥.٧٧٦	٢٦.٣٣٨.٢٢٨	٧.٧٨٢.٦٢٠	(١٤)	صافي الربح الخاص بكلاً من :-
٩٥.٤١١.٤٧٦	٣٢.٦٨٩.٦٦٩	١٠٣.٣١٠.٦٧١	٣٢.١٠٩.٧٧٩		صافي ربح الفترة
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-					
٩٣.١٠٩.٠٤٩	٣٢.٦٦١.٧٧١	٢٣.٠٦٢.٦٠٢	١٨.٦٧٠.٠٧١		صافي الربح الخاص بكلاً من :-
٢٢.٠٧٣.٢٤٧	٦.٤٩٥.٧٧٦	٢٧.٣٤٧.٦٧٥	١٩.١٣٠.٨٥٢		صافي الربح الخاص بكلاً من :-
١١٥.١٨٢.٢٩٦	٣٨.٦٥٧.٥٤٧	٥٠.٤١٠.٢٧٧	٣٧.٨٠٠.٩٢٣		صافي الربح الخاص بكلاً من :-
٧,٢٧	٢,٥٨	٧,٥٥	٢,٣٩	(١٥)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

• تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٥) جزءاً متعمداً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المركز القومية المصرية التبرعية
 (وكالة مساهمة مسوية)
 قائمة التبرعات في حقول الحقول الخيرية الممنوعة عن التبرع المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 الصيغة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدينار المصري

الرجوع رقم	التبرعات											
	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم		
الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم	الرجوع رقم		
٢٥٠ ٤٠٠ ٧٥١	٢٠٢ ٠٥١ ١٣٣	٤٩٣ ٨٤٤ ٥١٨	(٢١١ ٠٠٠)	٢٥٠ ١٧١ ٥٧٨	١٧ ٥١١ ٨٥٨	(١٤١ ٥١١ ٧٧٣)	(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٣)	٦ ١٤٣ ٥٥٠	٨ ٣٨٠ ٤١٣	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٢ ٢٤٨ ٧٧٣	٥٥١ ١١٠ ٢٢٢
(٦١٤ ٨٠٧)	(٢)	(١١٤ ٧٨٧)	-	(١١٤ ٧٨٧)	-	-	(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٣)	-	-	-	-	-
٦٤٥ ٢٢٥ ٩٤٤	٢٠٢ ٠٥١ ١١٣	٤٩٣ ١٧٤ ٨٣١	(٢١١ ٠٠٠)	٢٥٠ ١٧١ ٥٧٨	١٧ ٥١١ ٨٥٨	(١٤١ ٥١١ ٧٧٣)	(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٣)	٦ ١٤٣ ٥٥٠	٨ ٣٨٠ ٤١٣	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٢ ٢٤٨ ٧٧٣	٥٥١ ١١٠ ٢٢٢
١٥٤ ٤١١ ٤٧٦	١١ ٤٥١ ٢٠٧	٧٢ ٤٥٢ ١١٤	-	٧٢ ٤٥٢ ١١٤	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤ ٧٧٠ ٨٢٠	١١٣ ٩٤١	١٩ ١٥٦ ٨٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١٥ ١٨٢ ٢١٦	٢٢ ٠٥٢ ٢٤٧	٩٢ ٢٩٤ ٤٤٩	-	٧٢ ٤٥٢ ١١٤	-	-	(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٣)	٦ ١٤٣ ٥٥٠	٨ ٣٨٠ ٤١٣	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٢ ٢٤٨ ٧٧٣	٥٥١ ١١٠ ٢٢٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٠ ٨١٠ ٢٣١)	-	(٥٠ ٨١٠ ٢٣١)	-	(١٩١ ٨١٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١١ ٩١٤ ٤١٢)	(١١ ٩١٤ ٤١٢)	-	-	(٥٠ ٨١٠ ٢٣١)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥٢ ٧٨٤)	(٢٢٤ ٤١٦)	١٨١ ٢١٤	-	١٨١ ٢١٤	-	-	-	-	-	-	-	-
١ ٠٧٢ ٤٧٠	٧٧ ٥٢٧	٧٠ ٤٣٢	٢٢١ ٠٥٠	٤٨٠ ٨٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(١١ ٨١٠ ١٣٧)	(١١ ٨٨٢ ٢١٦)	(٤٤ ١٧٤ ٧٦٤)	٢٢١ ٠٥٠	(٥١ ١٨٤ ٧٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٢١١ ٧٨٨)	(١ ٢١١ ٧٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٢١١ ٧٨٨)	(١ ٢١١ ٧٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٤٢ ٢٤٤ ٢١٤	٢٠١ ٢٤٤ ٢٠٣	٥٢٣ ٢١٢ ١١١	-	٢٥٢ ٢١٢ ٢٨٤	١٧ ٥١١ ٨٥٨	(١٢٢ ٢١٢ ٨٥٢)	(١٨١ ٨٨٢ ١٧٤)	٣ ١٨٢ ٧٧٠	٨ ٣٨٠ ٤١٣	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٢ ٢٤٠ ٥٧٥	٢٥١ ١١٠ ٢٢٢
٧٨١ ٨٢٢ ٢١٤	٢١٤ ٨١ ٢٠١	٥٥٧ ٧٥٢ ١١٨	-	٧٨١ ٤٢٤ ١٤٤	٤ ٥٤٤ ١٠٢	(١٤١ ٥١١ ٧٧٣)	(١٨٨ ١٠٥ ١٦٦)	١ ٠٧٢ ٠١٢	٨ ٣٨٠ ٤١٣	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٢ ٢٤٠ ٥٧٥	٢٥١ ١١٠ ٢٢٢
(٢ ٤٧٤ ٥٢٠)	(١ ٢٨٧ ٤٠١)	(١ ٢٨٧ ٤٠١)	-	(١ ٢٨٧ ٤٠١)	-	-	-	-	-	-	-	-
٧١٨ ٨٥٨ ٧١٤	٢١٢ ٧٨٢ ٨١٥	٥٥١ ١٤٤ ٩٠٤	-	٢٨٤ ٧٣٧ ٥٢٠	٤ ٥٤٤ ١٠٢	(١٤١ ٥١١ ٧٧٣)	(١٨٨ ١٠٥ ١٦٦)	١ ٠٧٢ ٠١٢	٨ ٣٨٠ ٤١٣	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٢ ٢٤٠ ٥٧٥	٢٥١ ١١٠ ٢٢٢
١ ٠٢٣ ١٠ ١٧١	٢١ ٢٢٨ ٢٧٨	٧١ ١٧٢ ٤٤٢	-	٧١ ١٧٢ ٤٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٢ ٤٠٠ ٣١٤)	١ ٠٠٩ ٤٤٧	(٥٢ ٤٠٩ ٨٤١)	-	(٥٢ ٤٠٩ ٨٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٠ ٤١٠ ٢٧٧	٢٧ ٤٢٧ ١٧٥	٢٢ ٠١٢ ١٠٢	-	٧٨ ٤٧٢ ٤٤٢	-	(٥٢ ٤٠٩ ٨٤١)	٢ ٥٢٢ ٠٤٤	(٥١ ٥٠١ ٨٤٠)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١١ ٤١٦ ٤٧٠)	-	(١١ ٤١٦ ٤٧٠)	-	(٦٥٤ ٤٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٠٥٢ ٢١٨)	(١ ٠٥٢ ٢١٨)	-	-	(١١ ٤١٦ ٤٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٤ ٥٤٤ ١٠٢	(١ ٥٤٤ ١٠٢)	-	-	-	-	-	-	-
(٥ ٢١٢ ٧٥٢)	-	(٥ ٢١٢ ٧٥٢)	-	(٤١١ ٤١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٥ ٨٨٢ ٥١٢)	(٧ ٤٤١ ٤٢٣)	(٥ ٢١٢ ٧٥٢)	-	(٥ ٢١٢ ٧٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢ ٥٤٥ ٥٧٢)	(٢ ٥٤٥ ٥٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢ ٥٤٥ ٥٧٢)	(٢ ٥٤٥ ٥٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٢٤ ٨٢٤ ٤١٢	٢١٧ ٤٥٤ ٠١٨	٥١١ ٨٨٥ ٨١٥	(٥ ٢١٢ ٧٥٢)	٣ ٨ ٢٧٧ ٢١٠	-	(١٧٥ ٤٢٢ ٤٢٢)	(١٨٥ ٤٢٢ ٠٧٧)	(٥١ ٢١٤ ٨١٨)	٨ ٣٨٠ ٤١٣	٥٧ ٤٥٤ ٥٤٧	١٢٢ ٢٤٠ ٥٧٥	٢٥١ ١١٠ ٢٢٢

الرجوع في أول يناير ٢٠١٩
 تموز فترات سابقة
 الرجوع في أول يناير ٢٠١٩ بعد تعديل أثر التطبيق

الرجوع في أول يناير ٢٠٢٠
 الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
 الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠ بعد تعديل أثر التطبيق

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
١٢٠ ١٨٥ ٦٢١	١٢٨ ٦٧٧ ٧٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته :-
٣١ ٠٧٣ ٤٦٠	٣٤ ٦٣٧ ٧٢٢		اهلاكات واستهلاكات
(١ ٥٤٥ ٢١٧)	-		أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٤٥٤ ٤٧٥)	(٩٦ ٤١٠)		نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٥٢ ٩٦١)	٨٢٨ ٢٨٧		التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩ ٤٣٢ ٧١٦	١٣ ١٨٣ ٨٥٤		مصروفات تمويلية
(١٦ ٥١١ ٧٦٤)	(٤ ١٨٥ ٠٩١)		فوائد دالنة
١١٢ ٩٨٣	(١٦ ٢٥٧)		أرباح رأسمالية
(٢٣ ٣٢٦)	(٢٥٢ ٣٦٦)		مخصصات انتفى الغرض منها
١ ٩٨٧ ٦٥٠	٣ ٥٢٨ ٤٤٩		مخصصات مكونة
(٢ ٣٨٢ ٤٤١)	-		رد خسائر الأضمحلال في قيمة الاستثمارات
(٤١١ ٢٢٢)	(٢ ٧١٨ ٨١٠)		أرباح عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
(١٧ ٦٠٨ ٦٣٤)	(٣٢ ٢١٨ ٧٩١)		عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٧٤١ ٠٩٨)	(٣ ٢٢٠ ٤٣٦)		خسائر الائتمان المتوقعة
١٢٢ ٧٦١ ٢٩٢	١٣٨ ١٤٧ ٨٧٩		
(٢٩ ٨٩٠ ٩٣٩)	١٣ ٠٠٨ ٨٩٢		التغير في :-
(١٥ ٢٣٥ ٣٥٧)	(٢٠ ٢٩١ ٥٥٦)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠ ٠٣٧ ٩٨٠)	(١ ٣٤٤ ٩٥٥)		عملاء تجاريون وأوراق قبض
(١ ٦٢٣ ٨٨٢)	(٤ ٥٤٦ ٧١٨)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤ ٣٩٧ ٥٠٢)	٩ ٠٨١ ٥٦٢		مخزون
(٣٥١ ٩٩٥)	١ ٤٨٥ ٦٨٧		أعمال تحت التنفيذ
٢٦ ١٢٩ ٧٦٠	(٣١ ٧٨٩ ٨٦٣)		التزامات عقود التأجير
١٦ ٧٧٣ ٦٨٦	١٢ ٩٨٩ ٩٩٩		موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٣٤٨ ٠٥٣	٦ ٦٦٩ ٠٠٠		حقوق حملة وثائق التأمين
(٥٧٥ ٢٢٠)	(١ ٦٤١ ٧٣٩)		ودائع لأجل
	-		المستخدم من المخصصات
(٢٤ ٣٦٠ ١٩٨)	(٢٧ ٢٩٩ ٣٠٦)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٦٩ ٥٣٩ ٧١٨	٩٤ ٤٦٨ ٨٨٢		ضرائب الدخل المدفوعة
			صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٥ ٩٦٨ ٣٧٦	٣ ٠٥٦ ٩٩٥		فوائد محصلة
(٤ ٦٣٥ ٠٢٨)	(٢٦ ٠٥٧ ٧٥٨)	(١٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٤٤٧ ٣٠٧)		مدفوعات لشراء أصول حيوية
(٤٥ ٦٨٢ ٩٩٨)	-	(١٦)	مدفوعات لأصول التقييم والتنمية
٤٣٣ ٣٧٢	١ ١٠٧ ٨٧٦	(١٦)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٦ ٥٨٧ ٦٥٥	(٢٨٢ ٩٣٨ ٩٦٦)		متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٤٠ ٣٣٦ ٣٥٤)	١٧٨ ١٤٨ ٣٣٨		متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٦٧ ٦٦٤ ٩٧٧)	(١٢٧ ١٣٠ ٨٢٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٦٢ ٨٤٩ ٤٢٥	٣١٦ ٨٨٨ ١٥٠		متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٨٥ ١٥٤ ٢١٦)	(٦٥ ٢٠٩ ٤٨٩)		سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٩ ٤٣٢ ٧١٦)	(١٣ ١٤٥ ٥٤٥)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٨٧ ٢٩١)	٢٧١ ٩٨٢		الحقوق غير المسيطرة
-	(٥ ٣٦٣ ٧٥٣)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١ ٠٧٢ ٤٧٠	-		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٧٩ ٦١٩ ٥٦٣)	(٧٤ ٢٥٤ ٣٥٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	١ ٤٠٢ ٩٢٤		أرباح عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
-	(٢ ٢٧١ ٩٦٤)		سداد إلتزامات عقود التأجير
(١٠ ٤٧١ ٨٩١)	١٥٨ ٣١٧ ٩٤٦		صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٤ ٧١٧ ٨١٦	(٤٨٥ ٧٣٦)		فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة
٦ ٥٣١ ٨٨٨	١٢٥ ١٧٠ ٢٧٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٢٤ ١٧٢ ٣٢٧	١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٣٠ ٧٠٤ ٢١٥	٢٩٧ ٨٥٨ ٦٥٥	(٢٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٥) جزءاً متعمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وجوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٦٤٨ ١١٤ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "المجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأميمات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 شركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية.
- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.
 - تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠.
 - تم ادراج تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٧.
 - 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 ٥٧-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - إيضاح رقم ٥٧-١٧ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
 - إيضاح رقم ٥ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٤٢ - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم ١١ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداوله أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوى (١) : الأسعار المعلنه (غير معدل) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلته.
 - المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم المجموعة 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 ٣٦ - المدفوعات المبنية علي الأسهم.

- ايضاح رقم ٥١ - 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 الأدوات المالية وكذلك نموذج جديد لخسارة الأئتمان المتوقعة لأحتساب الإضمحلال 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 الإضمحلال في قيمة الأصول المالية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر. في السابق، كانت سياسة المجموعة هو إدراج خسائر الإضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى في المصروفات الأخرى. وبالتالي قامت المجموعة بإعادة تبويب خسائر الأضمحلال المعترف بها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، من "مصروفات أخرى" إلى "خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

- التصنيف والقياس لأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) على تصنيفات رئيسية لأصول 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 مالئاً 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 الالتزامات 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 (٥٧) .

إن تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) على القيم الدفترية لأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢٠ يتعلق فقط بمتطلبات الأضمحلال الجديدة. ويوضح الجدول التالي والإيضاحات 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 الالتزامات 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	(١٨)	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	١٣ ٥٦٢ ٣٦١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٧)	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	(١٩)	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٢٨)	٣٥ ٣٤٣ ٩٦٨	٣٥ ٥٩٩ ٤٥١
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٣٠)	٦٧ ٠٤٢ ٠٩٩	٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٢٦)	١١٧ ٥٤٩ ١٨١	١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨
إجمالي الأصول المالية			٧٨٧ ٤٩٨ ١٣٤	٧٩٠ ٤٧٢ ٦٥٤

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبه الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد حسب معيار المحاسبه الدولي رقم (٩)	إيضاح رقم	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبه الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبه الدولي رقم (٩)	الإيضاح
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٣٩)	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	الالتزامات المالية
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٣)	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	قروض
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	-	١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	تسهيلات ائتمانية
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٥)	٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	بنوك سحب علي المكشوف
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٤)	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٤)	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	حقوق حملة وثائق التأمين
			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 المرحله في ١ يناير ٢٠٢٠ عند التحول إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (٩).

- الأضمحلال في قنمه 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 المقاسه 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 (٥٧ - 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 تقلبًا. 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الاضمحلل في الايضاح رقم (٥٧ - ٢٠).

٦- الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٤٩ ٠٥٣ ٧١٤	٤٤ ٠١٤ ٩٨٨	١٤٤ ٨٦٠ ٠٤٨	٤٢ ٨٠١ ٦٨١	إيرادات نشاط الأسمدة
٩٧ ٨٥٤ ٨٦٨	٣٣ ٠٠٠ ٧٢٢	٨٦ ٤٨٧ ٠٩٨	٢٥ ١٦٦ ١٩٢	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٨٤ ٥١٣ ٥٠٢	٢٢ ٢١٧ ٥٧١	١٠٢ ٩٣٠ ٢٤٠	٣٢ ٦٨١ ٥٤٢	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٢٨ ٤٠١ ٣٢٤	١٢ ٧٨٢ ٨٦٤	٤١ ٧٩٣ ٢٤٣	١٣ ٣١٨ ٢٥٧	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٢٩ ٢٢٠ ٠٠٧	١٢ ٢١١ ٣٧٧	٣٩ ٨٠٩ ٢٦٣	١٦ ٧٣٧ ٢٥٩	إيرادات نشاط التأمين
٣ ٠٣٢ ٧٧١	٤٦١ ٠٥٢	٥ ٦٦٨ ٠٥٩	٢ ٨٧١ ٠٣١	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١ ٠١٩ ٦٩٠	٤٨١ ٧٦٠	٦٥٠ ٧٠٨	١٩٣ ٥٣٨	إيرادات نشاط التوكيلات
-	-	٢ ٦٣١ ٤٦٩	٧٧٤ ٧٦٩	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٣٩٣ ٠٩٥ ٨٧٦</u>	<u>١٢٥ ١٧٠ ٣٣٤</u>	<u>٤٢٤ ٨٣٠ ١٢٨</u>	<u>١٣٤ ٥٤٤ ٢٦٩</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- تكلفة الحصول على الإيراد

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
١١١ ١١٧ ١٢٨	٣٥ ٣١٠ ٥٢١	١٠٨ ١٦٧ ٤٥٠	٣٢ ٠٠٥ ٥٧٦	تكاليف نشاط الأسمدة
٦٦ ٩٢٠ ٧٦٦	٢٢ ٥٣٨ ٣٧١	٥٥ ٥٩٣ ٥٧٩	١٥ ٤١٣ ٩٤٣	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٥١ ٧٧٨ ٥٩٩	١١ ٠٥٩ ٧٧١	٦٨ ٥٦٤ ٨٢٩	٢٠ ٧٧٢ ٨١٥	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١١ ٣٥٣ ١٢٦	٥ ٢٩٣ ٢٦٨	١٨ ٥٥٢ ٤٨٨	٦ ٢٧٥ ٩٣٣	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البتروولية
٢٢ ٠٨٩ ٧٧٧	٨ ٧٢٨ ٩٨٢	٣٠ ٣٩٧ ٦٧٦	١٢ ٦٢٦ ٧٩١	تكاليف نشاط التأمين
٢ ٣٣٤ ٢٤٥	٣٢٦ ٥٤١	٤ ٦٦٩ ٤٢١	٢ ٤٣٦ ٥٥٢	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٧٤٦ ٦٧٩	٣١٦ ١٠١	٤٧٧ ٦٨٩	١٣٩ ٧٧٩	تكاليف نشاط التوكيلات
-	-	١ ٩٦٤ ٢١٣	٧٩١ ٣٤٣	تكاليف أنشطة أخرى
٢٦٦ ٣٤٠ ٣٢٠	٨٣ ٥٧٣ ٥٥٥	٢٨٨ ٣٨٧ ٣٤٥	٩٠ ٤٦٢ ٧٣٢	

٨- إيرادات الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٧ ٦٠٨ ٦٣٤	٧ ٦٣٧ ٩٩٦	٣٢ ٢١٨ ٧٩١	١٠ ٤٢٣ ٤٦٥	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	-	٢٩٦ ٨٩٦	-	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ٥٤٥ ٢١٧	-	-	-	أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥٢ ٩٦١	(٤٦ ٩٤١)	(٨٢٨ ٢٨٧)	٥٣٠ ٢٨٦	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٥٥ ٠٨٨	٢٤ ٥٦٩	١١١ ٢٥٥	١ ٠٣٦	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦ ٣٢٧	(٤)	-	-	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠ ٤٨٨ ٢٢٧	٧ ٦١٥ ٦٢٠	٣١ ٧٩٨ ٦٥٥	١٠ ٩٥٤ ٨٨٧	

الشركة القابضة المصرية الكوئيتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
١ ٧٣١ ٧٢٧	٤٨١ ١٤٢	٦٦٩ ٠٩٩	١٩٢ ٥٦٨	إيرادات درويك ودعم الصادرات
٢٣ ٣٢٦	(٢٢١ ٢٨٧)	٢٥٢ ٣٦٦	(١٢٤ ٩٩٢)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٢ ٣٨٢ ٤٤١	٣٧ ١٣٩	-	-	رد خسائر الإضمحلال في
-	-	١٦ ٢٥٧	(٩١ ٨٤٨)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة
٨٨٨ ٧١٨	١٩٣ ٤٣٧	١ ٠٣٥ ٥٠٠	٤٣١ ٠٥٧	حقوق الملكية
-	-	-	-	أرباح رأسمالية
٥ ٠٢٦ ٢١٢	٤٩٠ ٤٣١	١ ٩٧٣ ٢٢٢	٤٠٦ ٧٨٥	أخرى

١٠- مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢ ٨٥٠ ٠٣١	١ ١١٨ ٢٠٤	٢ ٥٤٣ ٣٠٩	٦٨٠ ٤٤٥	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣٤٧ ٣٢٣	١٠٧ ٦٩٢	٣٤٨ ٩١٦	١٠٤ ٢٠٠	نشاط الأسمدة
٨٣ ١٥٥	٣٢ ٣٦٤	١٢٠ ٤٥٩	٥١ ٧٢٨	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
-	-	٢٤٠ ٢١٢	١٠٠ ١٦٨	أخرى
٣ ٢٨٠ ٥٠٩	١ ٢٥٨ ٢٦٠	٣ ٢٥٢ ٨٩٦	٩٣٦ ٥٤١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١-رد (خسائر) الائتمان المتوقعة

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
-	-	(١٩٦ ٤٢٦)	(٦٤ ٤٠٥)	خسائر الائتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	٤ ٥١٦ ٧٤٣	١ ٠٠٠ ٠٦٨	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤١ ٠٩٨	(١٢٠ ٣٣٣)	-	-	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض
-	-	(١ ٠٩٩ ٨٨١)	٣٨١ ٤٧٦	خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
٧٤١ ٠٩٨	(١٢٠ ٣٣٣)	٣ ٢٢٠ ٤٣٦	١ ٣١٧ ١٣٩	

١٢-مصرفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
١ ٩٨٧ ٦٥٠	١ ١٦٢ ٤٤٩	٣ ٣٥٠ ٠٩٠	٣١٤ ٤٣٥	مخصصات مكونة
١١٢ ٩٨٣	١٢٥ ٧١٤	-	-	خسائر رأسمالية
٢ ١٠٠ ٦٣٣	١ ٢٨٨ ١٦٣	٣ ٣٥٠ ٠٩٠	٣١٤ ٤٣٥	

١٣-ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢٦ ٧٨٤ ٣٥٢	٨ ١٥٥ ٠٨٢	٢٨ ٥٩٠ ٢٢٧	٩ ٢٥٧ ١٧١	مصرفات ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٠١٠ ٢٠٧)	(٦٥١ ٨٢٨)	(٣ ٢٢٣ ١٧٠)	(٩٦١ ٦٣٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٤ ٧٧٤ ١٤٥	٧ ٥٠٣ ٢٥٤	٢٥ ٣٦٧ ٠٥٧	٨ ٢٩٥ ٥٣٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تسويات لإحتساب السعر الفعلى للضريبة

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٢٠ ١٨٥ ٦٢٠	١٢٨ ٦٧٧ ٧٢٨	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٢٧ ٠٤١ ٧٦٥	٢٨ ٩٥٢ ٤٨٩	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٢١١ ١٢٠	١٨٤ ٨٢٧	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٤ ٧٩١ ٤٦٦)	(٢ ٨٤٨ ٨٤٣)	الإعفاءات الضريبية
١٣٨ ٤٠٣	١٥١ ٩٤٧	تأثير المخصصات
١ ٧٢١ ٨٧٤	٢ ١٠١ ٥٨٣	تأثير الاملاكات والاستهلاكات
٢٩ ٦٥١	(٢ ٧٩٩)	أرباح وخسائر رأسمالية
٥ ٤٩١	(٢٣٧ ٣١٢)	فروق عملة دفترية
٢ ٤٢٧ ٤٩٤	٢٨٨ ٣٣٥	أخرى
(٢ ٠١٠ ٢٠٧)	(٣ ٢٢٣ ١٧٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٤ ٧٧٤ ١٤٥	٢٥ ٣٦٧ ٠٥٧	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
%٢٠,٦١	%١٩,٧١	سعر الضريبة الفعلى

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة	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	
%	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٦.٠٢	١٩ ١٠٥ ٥٠٣	١٦ ١٣٥ ٤٩٧	١٥ ٤٢٨ ٨٠٩	٣ ٦٧٦ ٦٩٤	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١	٥ ٨٤٠	٥ ٧٤٠	٥ ٨٤٢	(٢)	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٤.٠١	٥٥٥ ٥٠٦	٤٤٨ ٢٠٢	٤٥٧ ٠٧٢	٩٨ ٤٣٤	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٠.٠٠٢	٦	٦	٦	-	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢٢.٠١	١ ٩٢٢ ٠٧٩	١ ٥٥٠ ٣٣٠	١ ٥٣١ ٥٨١	٣٩٠ ٤٩٨	شركة الفيوم للغاز
٤٥.٨١	١٨٥ ١٩١ ٨٣٩	١٧٦ ٨٠٢ ٨٨٧	١٦٦ ٩٦١ ١٣٩	١٨ ٢٣٠ ٧٠٠	شركة بوابة الكويت القابضة
٢٢.٢٨	(٢٢ ٨٤٠)	(٢٢ ٣٧٢)	(٢٢ ٣٧٢)	(٤٦٨)	الشركة العربية للأسمدة
٨.٤٩	١٤٢ ٠٨٨	١٧١ ٦٠٤	١٧٤ ٤٦٨	(٣٢ ٣٨٠)	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٠.٠٠٣	١ ٢٣٥	٦٨٢	٦٨٠	٥٥٥	شركة NSCO
٤٣.٥٢	٢١ ٠٥٢ ٨١٢	١٨ ٩٨٨ ٧٢٥	١٧ ٠٧٨ ٦١٥	٣ ٩٧٤ ١٩٧	شركة الدلتا للتأمين
	٢٢٧ ٩٥٤ ٠٦٨	٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢٠١ ٦١٥ ٨٤٠	٢٦ ٣٣٨ ٢٢٨	الإجمالي

١٥- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
٧٣ ٩٥٢ ١٦٩	٢٦ ١٩٣ ٨٩٣	٧٦ ٩٧٢ ٤٤٣	٢٤ ٣٢٧ ١٥٩	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٩ ١٠٠ ٢٧٤	١ ٠١٩ ١٠٠ ٢٧٤	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٧,٢٧	٢,٥٨	٧,٥٥	٢,٣٩	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي) / للسهم

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
١١ ١٤١ ٧٧٧	٧ ٢٣٤ ٥٤٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاثابة
-	(٥ ٣٤٠ ٨٩٦)	أسهم خزينة
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٩ ١٠٠ ٢٧٤	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٦- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من

أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

إضافات ممتلكات ومعدات وآلات- بند أراضي مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.	٥ ٠٩٨ ٠٠٤
الجزء غير المحصل من إستبعادات ممتلكات ومعدات وآلات- بند أراضي خصما من بند أوراق دفع.	١ ١٦١ ٤٦٩
إضافات أصول التفتيب والتتمية مثبتة ضمن بند مخصصات.	٧٦٦ ٠٥٥

١٧- إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	نسبة المساهمة %
٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٢٨,٠٧
١٧٤ ٨٢٦	٢٧٤ ٨٩٣	٢٠
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠
٢٤ ٢٤٣ ٣٦٣	٢٤ ٣٤٣ ٤٣٠	
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	
٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ٢١٥ ٢٥٥	

إستثمارات غير مقيدة بالبورصة

شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
 شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
 الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)

خسائر الاضمحلال

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٨- أصول مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	نسبة المساهمة	
			<u>استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة</u>
١ ٣٩١ ٢٠٤	٢٢٣ ٠٥٢ ٧٨٠	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٢ ٣٩٥ ٥٦١	٧ ١٧١ ٠٦١	-	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>
١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٤ ٠١٤ ٢١٨	%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	٢٧٨ ٧٠٣ ٣٧٠		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)		خسائر الاضمحلال
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٩ ٩٠٠ ٦٥٨		

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

** قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣ ٧٨٦ ٧٦٥	٢٣٠ ٢٢٣ ٨٤١	القيمة العادلة
		يخصم:
٥ ٤٣٢ ٨١٨	٢٨٣ ٨٥٨ ٦٩١	التكلفة
(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	(٥٣ ٦٣٤ ٨٥٠)	احتياطي القيمة العادلة
(١ ٤٤٣ ٢٥١)	(٥٦ ٥٠١ ٨٩٠)	ويتم تبويبه كما يلي:
(٢٠٢ ٨٠٢)	٢ ٨٦٧ ٠٤٠	مساهمين الشركة الأم
(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	(٥٣ ٦٣٤ ٨٥٠)	الحقوق غير المسيطرة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٩٠ ٠٠٣ ٤١١	-	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية
١٧٥ ٥٧٨ ٠١٢	-	محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج
٩٨ ٢٤١ ٨٩٥	١٢٠ ٢٣٢ ٩٨٢	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٢ ٦٢٦ ٠٨١	٥١ ٧٣٢ ٦٨٧	سندات حكومية
١٠٩ ٦٢٥ ٠٧٦	١٩٠ ١٧٧ ٣١٣	أذون خزانة
٩ ٧٩٩ ٣٦٠	٦ ٨٩٠ ٤٤٠	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
<u>٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥</u>	<u>٣٦٩ ٠٣٣ ٤٢٢</u>	
		ويتم تبويبها كما يلي:
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٦٩ ٨١٤ ٣٦٦	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	٢٩٩ ٢١٩ ٠٥٦	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

البنك المصرية المصرفية الدولية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع الإفصاحات المعممة للقرارات المالية الجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠)
 السمة وثيقة المصاحف الدولية إعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع السالغ بالعملة الأمريكية

٢٠- ممتلكات ومعدات وآلات ومقرضات تحت التنفيذ

الأجمالي	مقرضات تحت التنفيذ	كميات في أماكن مستأجرة	بناج وأجهزة كمبيوتر	معدات ومركبات و مراكب كوربالية	معدات وآلات	معدات مكتب	سيارات	مباني	أرضي
١٠٠١ ١٨٨٥ ٥٨٨	٢٢ ٩٧٢ ٥١٥	١ ٢٨٢ ١٠٥	١ ٥٤٢ ١٤٥	١٢ ٥٩٤ ٩٤٦	٢ ٢٣٧ ٤٤٣	٧ ٩٩٢ ٨٨١	١١ ٤٤٩ ٤٨٠	٥١٤ ٤٥٥ ١٠٨	٢٧ ٨٢٢ ١٢٢
١٤ ٨١٠ ٧٨٢	-	١١٢	٤٧٢ ٨٢٣	١ ١١٧ ١٠٠	١٩ ٤٩٧	١١٢ ٨١٢	٨٥٨ ١٧٢	١ ٢٠٥ ٩٠٥	١٥١ ٥٧٢
(٤ ٥٧٥ ٨١٧)	(٤ ٥٧٥ ٨١٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٤٤٠ ٣٢٩)	-	(٥٧ ١٧٧)	(١٢٢ ١١٢)	(٥١٢ ٥١٧)	(١٠١٦ ٢٤٧)	(١٠٧٠ ٥١١)	(١١٢ ٠٣٨)	-	-
١١٤ ١١٤ ١٧٤	١٨ ٢٩٢ ٦٤٨	١ ٢٢٥ ٤٤٥	١ ٩٩٧ ٧٦٥	١٨ ١٨٨ ٤٤٩	٢ ٢٥٦ ٧٢٤	٨ ٥٥٠ ١٨٢	١٢ ١٩٤ ١١٤	٥٧ ٦١١ ٥١٢	٢٨ ٠٤٩ ٥٩٦
١١٤ ١١٤ ١٧٤	١٨ ٢٩٢ ٦٤٨	١ ٢٢٥ ٤٤٥	١ ٩٩٧ ٧٦٥	١٨ ١٨٨ ٤٤٩	٢ ٢٥٦ ٧٢٤	٨ ٥٥٠ ١٨٢	١٢ ١٩٤ ١١٤	٥٧ ٦١١ ٥١٢	٢٨ ٠٤٩ ٥٩٦
١٠ ٤١٠ ٩١٦	-	-	٦٥٤ ٤٧٥	٨٥٢ ٢٩٧	١ ٠٧٥ ٢٩٧	٢٥٧ ٢٥٩	٢٦٩ ٠٧٢	٧٠٦ ١١٦	٦ ٣٥٥ ٢٣٢
٢٠ ٧٤٤ ٧٩٦	٢٠ ٧٤٤ ٧٩٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢ ٢١٢ ٨٥٦)	-	(٢١ ٦٠٠)	-	-	(٤ ٢٠٥)	-	(١٠٥ ٩٦٥)	(١ ٨٥٧)	(٢ ١٧٠ ٢٢٩)
٦٤٢ ٥٠٢ ٠٨٠	٢٩ ١٤٦ ٤٤٤	١ ١٩٢ ٤٤٥	٧ ١٥٢ ٢٤٠	٢٩ ٠٤١ ٨٤٦	٢ ٢٩٦ ٥٥٦	٨ ٩٠٧ ٥٤٢	١٢ ٩٥٧ ٧٢٢	٥٨ ٢٦٥ ٨٧٢	٢٢ ٢٢٤ ٦٩٦
٧٨٥ ٢١٧ ٢٣٥	-	٧٢٧ ٤٩٢	٤ ٧٥٢ ٧٩٦	٩ ١٤٨ ٢٧٦	١ ٧٨١ ٦٨٨	١ ١١٩ ١٨٧	٤ ٢٧٨ ٤٩٢	٢٢ ٧٨٧ ٤٥٢	-
٢٤ ١٦٠ ٩٩٤	-	٢١ ٠١٧	٦٥٢ ٤٧٦	٢ ٠٢٢ ٠٦٠	١٨ ٠١٤ ٨٨٨	٤٢٦ ٧٨٠	٦٦١ ٧١٧	٢ ٢٩٧ ١٤٢	-
(١ ٢٥٨ ٥٠٨)	-	-	(٢٢ ٦١٢)	(٢٧٠ ٨٨١)	(٦١٢ ١٣٧)	(٤٠ ٢٣٨)	(١١١ ٦٣٩)	-	-
٢٠٨ ٢٩٩ ٨١٦	-	٧٢٢ ٥٠٩	٥ ٢٨٢ ٠٦٢	١٠ ٨١٠ ٥٥٥	٢٤٧ ٠٤٨ ٠٩٩	٦ ٤٥٥ ٢٢٩	٩ ٢٢٩ ١٢٠	٢٦ ٠٨٠ ٠٩٦	-
٢٠٨ ٢٩٩ ٨١٦	-	٧٢٢ ٥٠٩	٥ ٢٨٢ ٠٦٢	١٠ ٨١٠ ٥٥٥	٢٤٧ ٠٤٨ ٠٩٩	٦ ٤٥٥ ٢٢٩	٩ ٢٢٩ ١٢٠	٢٦ ٠٨٠ ٠٩٦	-
٢٠٨ ٢٩٩ ٨١٦	-	٧٢٢ ٥٠٩	٥ ٢٨٢ ٠٦٢	١٠ ٨١٠ ٥٥٥	٢٤٧ ٠٤٨ ٠٩٩	٦ ٤٥٥ ٢٢٩	٩ ٢٢٩ ١٢٠	٢٦ ٠٨٠ ٠٩٦	-
١٨ ٩٩٢ ٤٠٢	-	٧٨ ١٧٩	٤٥٩ ٢١٦	١ ٨٩٥ ٠٢٩	١٤ ١٠٩ ٦٥٤	٢٨١ ٨١٠	٥٧٩ ٩٢٤	١ ٤٩٦ ٠٥٧	-
(٦٠ ٧٨٩)	-	-	-	-	(١ ٥٤٨)	-	(٥٨ ١٧٤)	(١ ٠٤٢)	-
٢٢٧ ٢٢٢ ٤٥٦	-	٧٢١ ٦٨٨	٥ ٨٤٢ ٢٧٨	١٢ ٧٠٥ ٥٩٤	٢ ٢١١ ١٥٢ ٢٠٥	٦ ٨٤٢ ١٢٩	١٠ ٤٥٠ ٨٧٠	٢٧ ٥٧٥ ١٠٧	-
٢٠١ ٢١٤ ٢٥٢	١٨ ٢٩٦ ٦٤٨	٤٣١ ٥٢٢	١ ٦١٤ ٧٠٢	٥٧ ٢٧٧ ٨٩٤	١٢٢ ٤٩٥ ٥٢٢	٢ ٠٩٤ ٨٥٤	٢ ٧٦٥ ٤٩٤	٢٦ ٥٨٦ ٤١٧	٢٨ ٠٤٩ ٥٩٦
(٥٩ ١٢٢ ٥٤٦)	٢٢٩ ٠١٩	(٩٨ ١١٧)	(١١٢ ٠٤٨)	(١٥ ٦٠١ ٢٢٢)	(٤١٢ ٥١٧)	(٧٥٧ ١٩١)	(٨٩٧ ٨٧٢)	(١٠ ٢٤٩ ٩٤٤)	(٥ ٤٤٠ ٣٧١)
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	١٨ ٦٦٥ ٧١٧	٢١٢ ٢٠٥	١ ٥٠١ ٦٥٥	٤٦ ٧٨٢ ٦٢٢	١٣٧ ٨٢٠ ٢٩٦	١ ٢٣٧ ٦١٢	١ ٨١٧ ٦٢١	٢٦ ٢٢٦ ٤٧٢	٢٢ ١٠٩ ٢٣٥
٢٦٦ ٧٢٢ ١٢٤	٢٩ ١٤٦ ٤٤٤	٤٠١ ٧٥٧	١ ٨٠٩ ٩١٢	٥٦ ٢٢٦ ٢٥٢	١٥٠ ٤٥٨ ٥٠٩	٢ ٠٦٥ ٤٠٢	٢ ٥٠٦ ٨٥٢	٢٠ ٧٩٠ ٧٦٥	٢٢ ٢٢٤ ٦٩٩
(٥١ ٠٠٨ ١٦٦)	١ ٢٤٨ ١٧٥	(٨٩ ١١٧)	(١٠٠ ١٧٦)	(١٤ ٨٧١ ١٢٧)	(٤١٢ ٢٦٧)	(٧٢٥ ٦١٥)	(٧٨٨ ٢٢٢)	(١٠ ٢١٢ ٢٧٨)	(٥ ١١٩ ١٩١)
٢٦٠ ٢٦٤ ٩٥٨	٤٠ ٤٨٩ ٦١٩	٢١٢ ٦٤٠	١ ٧٠٩ ٧٨٦	٤٦ ٤٦٥ ٦٢٥	١١٤ ٧١٤	١ ٢٢٩ ٧٨٨	١ ٧٠٨ ٥٢٩	٢٠ ٥٧٧ ٤٨٧	٢٧ ١١٥ ٥٠٨

المساق في ٢٠١٩/٧/٣١

تاريخ التغيير في أسهل المصرف

صافي القيمة التقرية في ٢٠١٩/٧/٣٠

المساق في ٢٠١٩/٧/٣٠

تاريخ التغيير في أسهل المصرف

صافي القيمة التقرية في ٢٠١٩/٧/٣٠

المساق في ٢٠٢٠/٩/٣٠

تاريخ التغيير في أسهل المصرف

صافي القيمة التقرية في ٢٠٢٠/٩/٣٠

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

جميع الأخطاء وتصحيح الإفصاحات

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢١- أصول التقييم والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	آبار منتجة	التكلفة
٤٦ ٣٦٠ ٣٧٣	٦ ٨٥٤ ٤٠٦	٣٩ ٥٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١/١
٧٨ ٠٤١ ٥٠٠	٢٧ ٠٤١ ٥٠٠	٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	الإضافات
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	تسويات
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠٢٠/١/١
٧٦٦ ٠٥٥		٧٦٦ ٠٥٥	الإضافات
١٢٠ ٩٦٧ ٩٢٨	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢	في ٢٠٢٠/٩/٣٠
١٨ ٥٦١ ٢٣٠	٣٤٩ ١٠٤	١٨ ٢١٢ ١٢٦	مجمع الاستهلاك والنفاد وخسائر الإضمحلال
١٣ ٨٧٦ ٥٦٥	٩٠٣ ٢٩٥	١٢ ٩٧٣ ٢٧٠	في ٢٠١٩/١/١
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	إستهلاك
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٣ ٥٧٠ ٩٩٢	١ ٢٧٦ ٤٥٨	١٢ ٢٩٤ ٥٣٤	في ٢٠٢٠/١/١
٤٦ ٠٠٨ ٧٨٧	٢ ٥٢٨ ٨٥٧	٤٣ ٤٧٩ ٩٣٠	إستهلاك
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٣٢ ٦٤٣ ٥٠٧	٥٥ ١٢٠ ٥٧١	القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
٧٤ ٩٥٩ ١٤١	٣١ ٣٦٧ ٠٤٩	٤٣ ٥٩٢ ٠٩٢	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٩/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول حق انتفاع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
-	٨ ١٩٧ ٠٩٠	التكلفة
٨ ١٩٧ ٠٩٠	٤ ١٣٧ ٩٥٠	التكلفة أول الفترة
-	١ ٦٠٨ ٢٠٦	الإضافات
٨ ١٩٧ ٠٩٠	١٣ ٩٤٣ ٢٤٦	تسويات
		التكلفة آخر الفترة
-	(٥٢٧ ٧٨٥)	مجمع الاهلاك
(٥٢٧ ٧٨٥)	(٧٢٤ ٧٠٧)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٥٢٧ ٧٨٥)	(١ ٢٥٢ ٤٩٢)	الاهلاك
٧ ٦٦٩ ٣٠٥	١٢ ٦٩٠ ٧٥٤	مجمع الاهلاك آخر الفترة
٣٩٠ ٩٣٤	٤٨٨ ٧٤٣	الصافي
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١٣ ١٧٩ ٤٩٧	تأثير التغير في أسعار الصرف
		صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢ ٢٥٠ ٦٤١ دولار أمريكي كإجمالي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٦٧٢ ٩١٧	١ ٤٨٥ ٦٨٧	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	١٠ ٧٦٤ ٩٥٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٧ ٧٤٧ ٥١٠	١٢ ٢٥٠ ٦٤١	

٢٣- شهرة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٧ ٧٣٥ ٢٤٠	٧ ٨٧٢ ٦٦٦	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١٠ ٩١٠ ٥٨٠	١١ ١٠٤ ٤٢٥	شركة سبريا
١ ٥٨٩ ٤٢٠	١ ٦١٧ ٦٥٧	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٥٩٨ ٦٨٥	٣ ٦٦٢ ٦٢١	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٤٦٧ ٧٧٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* يتمثل الاختلاف في قيمة الشهرة بين رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في تأثير التغيير في أسعار الصرف والناجئة عن ترجمة رصيد الشهرة من الجنية المصري إلى الدولار الأمريكي (عملة عرض القوائم المالية).

٢٤- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٠/٩/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٠/١/١	
٧٤١ ١٨١	١٦ ٦٣٨	(٣١٢ ٤٠١)	١ ٠٣٦ ٩٤٤	نفقات إيرادية مؤجلة *
-	-	(٨٤٨ ٧١٩)	٨٤٨ ٧١٩	حق الاستخدام **
١ ٠٦٢ ٥٠٠	-	(١٨٧ ٥٠٠)	١ ٢٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٨٠٣ ٦٨١	١٦ ٦٣٨	(١ ٣٤٨ ٦٢٠)	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

٢٥- أصول حيوية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٧٦٥ ٤٤٩	٧٧٩ ٠٤٨	غابات شجرية
-	٢٣١ ٩٨٩	أجور ومرتبوات واستشارات
-	١١٣ ٧٦٥	اسمدة ومبيدات
-	٧٣ ٩٠٢	ايجار معدات
-	٦٦ ١٩٠	اهلاك أصول حق انتفاع
-	٣٤ ٠١٣	أخرى
٧٦٥ ٤٤٩	١ ٢٩٨ ٩٠٧	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٠٠ ٩٥٦	٧٣٩ ٤٢٩	نقدية بالصندوق
٣٢ ٩٣٩ ٢٦٠	١٢٤ ١٨٦ ٥١٥	بنوك حسابات جارية
٧٩ ٧٧٥ ٨٠٥	١٠٣ ١١٨ ٣٤٤	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٧ ٠٠٩ ٥٨٧	٣٤٠ ٥٨٧	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢٢٨ ٣٨٤ ٨٧٥	
-	(٣ ٥٧٦ ٥٨٩)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	٢٢٤ ٨٠٨ ٢٨٦	

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

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٤٥ ٤٢٣ ٣٧١	٢٢٨ ٣٨٤ ٨٧٥	النقدية وما في حكمها
٨٥ ٩٥٠ ٩٧٠	٦٩ ٨١٤ ٣٦٧	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٦٣٠)	(٣٤٠ ٥٨٧)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٦٦٩ ٤٩٦)	-	بنوك سحب على المكشوف
٢٣٠ ٧٠٤ ٢١٥	٢٩٧ ٨٥٨ ٦٥٥	

٢٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١ ٧٨٢ ٣٧٧	٢ ٥٢٨ ٠٩٠	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٣٨٠ ٨٤٤	٣١٩ ٤٧٦	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٢ ٢٦١ ٠٥١	-	إستثمارات في صناديق استثمار
٤٣ ٧٠٢ ٤١٨	٣١ ٤٤١ ٩٤٥	سندات حكومية
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٤ ٢٨٩ ٥١١	

٢٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	٣٨ ٠٠٦ ٠٣٦	عملاء
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٤٩ ٩٨٥ ٢٨٠	الهيئة المصرية العامة للبترول *
٦٧ ٥٤٠ ١٣٣	٨٧ ٩٩١ ٣١٦	
(٥٤٧ ٧٥٨)	(٦٧٥ ١٦٨)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٤ ٤٤٣ ٦٠٨	١٥ ٢٧٥ ٧١٩	أوراق قبض
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	١٠٢ ٥٩١ ٨٦٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٩٤٩ ٧٥٦	٨ ٣١٥ ٨٢٤	شركة ناتجاس
١ ٥٣٧ ٠٣٠	١ ٥٣٧ ٦٤١	شركة الفيوم للغاز
٢٩ ٤٥٣ ٨٩٦	٤٠ ١٣١ ٨١٥	NSCO
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٤٩ ٩٨٥ ٢٨٠	

٢٩- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ١ ٤٣٤ ٠٥٥ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩ : مبلغ ١٠٥ ٥٤٢ دولار أمريكي) في قيمة أرباح عقود صرف آجلة تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية حيث قامت احدي الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ٢٥١ ٨٤٥ ٧٠٠ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مقابل ابرام عقود صرف آجلة بلغت قيمتها التعاقدية مبلغ ٤٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٤ ٤٠٢ ٥١٤	١٨ ١١١ ٠٥٤	مصلحة الضرائب
٩ ٢٤٤ ٧٤٤	١٠ ٨٧٠ ٥٣٢	إيرادات مستحقة
٨ ٤٥٥ ٤٦٢	٩ ٦٥٥ ٦٧٦	مدينو عمليات التأمين
٦ ٠٣٠ ٨٤٣	٩ ٩٢٠ ٧٣٨	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٨٨٠ ٢٧٨	٥ ٣٢٠ ٩٠٦	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٦٢٣ ٥٤٤	٥ ٤٠٠ ٠٩٠	تأمينات لدي الغير
٤ ٨٦٨ ٨٢٩	٣ ٨١٥ ٠٥٤	شيكات تحت التحصيل
٢ ٨٠٠ ٣٩٩	٢ ٤٥٧ ٨٥٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	-	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٢ ٦٨٨ ٢٧١	٢ ٢٣٩ ٥٢٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٥٧٥ ٣٤٩	٥٨٥ ٥٢٧	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٤٣٧ ٤١٨	٤٣٠ ٣٦٦	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٣٣٩ ٠٦٩	٥٩٠ ٥١٠	سلف وعهد عاملين
-	١ ٠٩٨ ٧٤٨	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢	١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٦ ٢٤٤ ٨٠٤	٩ ١١٢ ٤٤٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٢ ٩٨١ ٩٤٤	٢٤٥ ٤٥٤ ٩٩٥	
(١٧٥ ٦٩٧ ٢٣٥)	(١٧١ ٧٢٥ ٣٩٦)	خسائر الإلتئان المتوقعة
٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٧٣ ٧٢٩ ٥٩٩	

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

٣١- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٢ ٢١٢ ٨٢٢	٣٤ ٣٤٢ ٣٦٧	مستلزمات ومهمات
١٧ ٨٦٦ ٨٢٧	٢٢ ٨٤٥ ٢٩٥	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ١٥٩ ٩١١	٥ ٧٨١ ٥٧١	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥٨٢ ٨٢٤	٤٢٨ ٨٣٢	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١١ ٦٠٧ ٦٨٤	١٢ ٥٧٤ ٢٢٩	وقود وزيوت
٧١ ٤٣٠ ٠٦٨	٧٥ ٩٧٢ ٢٩٤	
(٢٩٣ ٠٨٤)	(٢٩٠ ٨٣٨)	الانخفاض في قيمه المخزون
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٧٥ ٦٨١ ٤٥٦	

٣٢- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٢ ٠٠٣ ٤٢٧	٢٥ ١٣٤	قطاع الغاز
٢٦ ٩١٨ ٠٥٥	٣٠ ١١٢ ٠٢٠	أراضي ومباني تحت التطوير
٥٩٢ ٩٤٠	٢٩٥ ٧٠٦	أخرى
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣٠ ٤٣٢ ٨٦٠	

٣٣- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، حيث أنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨.٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة.

٣٤- 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 ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

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

٣٥- احتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
١٠٧ ٠٢٢	(٥٦ ٣٩٤ ٨٦٨)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٨ ٠١٥ ١٢٦)	(١٨٥ ٤٢٣ ٠٧٧)	احتياطي فروق ترجمة
(١٢١ ٥٧٣ ٠٩٥)	(١٧٥ ٤٨٢ ٩٣٦)	

احتياطي قانوني

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

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 ٤٥ ١٧ دولار امريكي 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

احتياطي فروق ترجمة

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

٣٦- 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).

٣٧- أثر التطبيق الميدني لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية"

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

٣٨- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في قيمة عدد ٨٩٦ ٣٤٠ ٥ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٥ ٣٦٣ ٧٥٣ دولار أمريكي مشتراه خلال الفترة وذلك بغرض المحافظة على استقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

٣٩- قروض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
					<u>الشركة القابضة المصرية الكويتية</u>
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	٢٠٢٢-٢٠٢٧	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
					<u>شركة الوطنية للغاز - ناتحاس</u>
٧ ٦٨٦ ١٥٣	٩ ٩١٧ ٧٨٩	٢٠٢٦-٢٠٢١	١٪ فوق سعر الإقراض بحد ادني ١٧.٧٥٪ حتى مارس ٢٠٢١ وبدون حد أدني بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
-	٢ ٦٨٢ ٨٦٥	٢٠٢١	٠.٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
-	٢ ٨٩٢ ٤٤٤	٢٠٢١	٠.٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١٠٦ ٨٨٧ ١٥٣	١٧٨ ٨٩٣ ٠٩٨				ما بعدة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
١٠٦ ٨٨٧ ١٥٣	١٧٨ ٨٩٣ ٠٩٨				ما قبله
					شركة أي دي استرا
١١ ٦٥٢ ٩٧٩	١٨ ٠٠٣ ٦٢٣	٢٠٢٠-٢٠١٨	من ٢٪ وحتى ٢.٧٥٪ سنوياً فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة
					شركة النيل للأخشاب
-	١١ ٦٨٩ ٤٣٦	-٢٠٢٠ ٢٠٢٨	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	٢٠٨ ٥٨٦ ١٥٧				الإجمالي
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٧٠ ٣٧٥ ٣٠٩				الجزء المتداول
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٣٨ ٢١٠ ٨٤٨				الجزء غير المتداول

* قرض بضمان :-

- رهن عقاري لصالح البنك من الدرجة الأولى علي مباني المصنع بعد الانتهاء من تنفيذة، 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 الإدارية المملوكة للشركة البالغة ١٠٠ ٠٠٠ ٧٤ جنية مصري.

٤٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٦١٧ ٩٢٤	٣ ٥٤٦ ٢٣١	أوراق دفع
٢٥٣ ٨٣٠	٢٢٤ ٢٧٠	عملاء دفعات مقدمة
٦١٨ ٣٧٠	-	التزامات أخرى
١ ٤٩٠ ١٢٤	٣ ٧٧٠ ٥٠١	

٤١- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٩٠٨ ٤٨٥	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٧ ٩٠٨ ٤٨٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

٤٢-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	
٢٩٩ ٠٤٠	٤ ٧١٩	(٣ ٥٩٤)	٤٥ ٩١٢	٢٥٢ ٠٠٣	مخصص ضمان
٢٧ ٢٨٤ ٣٢١	١٥٠ ٨٤٩	(٢٥٢ ٣٦٦)	٤ ٢٨٦ ٩٠١	٢٤ ٧٣٧ ٠٨٢	مخصصات اخرى*
٢٧ ٥٨٣ ٣٦١	١٥٥ ٥٦٨	(٢٥٢ ٣٦٦)	٤ ٣٣٢ ٨١٣	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 الفترة مبلغ ٨٠٤ ٣٦٤ دولار أمريكي، تتمثل في القيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقيب والتتمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي ومبلغ ٣٨ ٣٠٩ دولار أمريكي ضمن المصروفات التمويلية خلال الفترة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٣- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	الشركة القابضة المصرية الكويتية
١٤ ٢٩٦ ٥٨٠	١٧ ٦٨٢ ٨٢٤	٠,٥ % سنوياً فوق الكوريدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	سند بضمان	تسهيل ائتماني بضمان سندات اذني.
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	بدون ضمان.	تسهيل بدون ضمان.
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ١٣٨ ٢٤٣	من ٣,٣١٢٥% إلى ٤,٣١٢٥%	دولار امريكي	بضمان	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
-	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	محفظة استثمارية	تسهيل بضمان محفظة استثمارية للإحدى الشركات التابعة
-	١٦ ٠١٦ ٨٩٢	١,٢٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٢٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	بدون ضمان.	تسهيل بدون ضمان.
-	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٠,٧٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	بدون ضمان.	تسهيل بدون ضمان.
٥٤ ٤٣٧	٢٤٧ ٢٣٩	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	بضمان	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشيل) سحب علي المكشوف بضمان الودائع
٥ ٥١١ ٠٩٥	١٢ ٢٣٣ ٦٣١	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	بضمان سندات	شركة ناتجاس تسهيل ائتماني بضمان سندات اذني
-	٣ ٠٩٠ ٥٦٢	٠,٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	بضمان سندات	تسهيل ائتماني بضمان سندات اذني
-	٣ ٧٧٨ ٩٩٥	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	بضمان سندات	تسهيل ائتماني بضمان سندات اذني
-	١ ٨٦٠ ١٧٣	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	بضمان سندات	تسهيل ائتماني بضمان سندات اذني
٥٣٦ ٩٨٢	-	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	بضمان سندات	تسهيل ائتماني بضمان سندات اذني
٦٥ ٣٩٩ ٠٩٤	١٩١ ٩٤٨ ٥٥٩				مابعد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٦٥ ٣٩٩ ٠٩٤	١٩١ ٩٤٨ ٥٥٩				
				شركة الإسكندرية للأسمدة	
٣٧ ٩٨٣ ٨٦٩	٣٨ ٣٥٩ ٤٥٠	٢.٥ % علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع	
٥ ٩٣٠ ٢٣٦	٤ ٧٠٠ ٠٠٠	٢.٥ % سنويا علاوة على سعر اللييور ٣ أشهر		تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
				شركة سيريا	
-	٧ ٨٤٢ ٦٧٢	٨ % سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
-	١٠ ١٨٨ ٩٢٠	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.	
-	٩ ٢٦٧ ٥٥٤	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.	
-	١ ٠٣٠ ٤٩٧	٨ % سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.	
				شركة شبلد جاز	
-	٨٣٠ ٤٢٧	١ % علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع	
-	٢٠٣ ١٢٤	٢.٥ % سنويا علاوة على سعر اللييور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
				شركة OGI	
-	٦ ٥٧٤ ٦٣٢	٠.٨٥٩ % سنويا	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
<u>١٠٩ ٣١٣ ١٩٩</u>	<u>٢٧٠ ٩٤٥ ٨٣٥</u>				

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٤- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
٦٨ ٦٦٦ ٠٩٤	٧٩ ٨٩٧ ٦٧٨
٢٠ ١٧٥ ٨٨٤	٢٣ ٧١٦ ٦٧٦
١ ٧٨٢ ٣٧٧	-
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	١٠٣ ٦١٤ ٣٥٤

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

٤٥- موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
٢٣ ٩١٦ ٩١٢	٢٠ ٩٣٠ ٠٣٩
٢ ٤٧٧ ١٣٣	٢ ٠٥٨ ٨٦٩
٥٥ ٨٥٣ ١٤٢	٤٤ ٩٧٢ ٨٢٠
٧٢ ٠٩٩ ٠٩٠	٥٥ ٤٣٣ ٣٨٨
١١ ٥٢٦ ٨٣٧	١٢ ٢٤٦ ٩٩٧
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٣ ٧٩٨ ٠٠٩
٧ ١٢٩ ٧٤٨	٨ ٠٨٦ ٤٤٣
٢ ٦٧١ ٠٦٦	٢ ١٥٣ ٥٠٥
١ ٠٣٧ ٦٤٦	١ ١٩٦ ٦٤١
٩٣٦ ٨٣١	٨٦٠ ٨٤٩
٨٧٨ ٤٤٩	٢١٢ ٨٥٩
١١٤ ٧٣٠	١ ٠٢٩ ١١٤
٦١ ٤١٠	٤٠٧ ٧٠١
١٣ ٠٧٨ ١٦٢	١٧ ٤١٧ ٢٨٨
٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	١٧٠ ٨٠٤ ٥٢٢

موردين ومقاولين
 أوراق الدفع
 عملاء - دفعات مقدمة
 مصروفات مستحقة
 تأمينات للغير
 الهيئة المصرية العامة للبترول*
 شركات التأمين وإعادة التأمين
 أقساط محصلة
 دائنو توزيعات
 دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
 جاري المؤمن لهم
 دائنو توزيعات حصة العاملين
 دائنو شراء أصول ثابتة
 أرصدة دائنة أخرى

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
٦ ٥٠٢ ٥٧٥	٣ ١٧٣ ٩٨٧
٢ ٥٧١ ٤٨٣	٦٢٤ ٠٢٢
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٣ ٧٩٨ ٠٠٩

شركة ناتجاس
 شركة الفيوم للغاز

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٦- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

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

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

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦٩٩ ٤٦٣ ٢١ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٩٢٧ ٧٥٧ ٢ 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 ١٣٢ ١٥ ٦ 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 ٧٧٧ ١٤١ ١١ 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 ٥٤٧ ٢٣٤ ٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس علي 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	
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسهم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
	يخصم:-
٢١ ٤٦٣ ٦٩٩	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٢ ٩٢٧ ٧٥٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٦ ٠١٥ ١٣٢	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
١١ ١٤١ ٧٧٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٣٠ مارس ٢٠١٩
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ١٦ فبراير ٢٠٢٠
(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	اجمالي الأسهم الممنوحة
-	اجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٧- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠		
<u>الشركات تحت السيطرة المباشرة</u>			
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,١٩	٥٤,٢١	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.
<u>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين أيلاند	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 (ناقاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرابتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرابتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبب كويت انفيستمنتس هولدينج ليمتد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير		
المباشرة %		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان شركة IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان اكويتي هولدنغ 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 شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر شركات تابعة لشركة ناتجاس
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر شركات تابعة لشركة BKH Megan
١٠٠	١٠٠	مصر شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر شركة الفيوم للغاز ش.م.م
٤٥,٢٩	٤٥,٢٩	مصر شركات تابعة لشركة بوابة الكويت
٤٥,٢٩	٤٥,٢٩	مصر شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	بلد التأسيس	
٥٢.١٤	-	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تصفية اختيارية خلال الفترة)
٥٤,١٩	٥٤,١٩	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
٥٢.١٤	-	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تصفية اختيارية خلال الفترة)
٥٢.١٤	-	جزر كايمان	IPIC Global Co. (تصفية اختيارية خلال الفترة)
			<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات</u>
٩١,٥١	٩١,٥١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
			<u>شركات تابعة لشركة Global MDF</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م

* خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٢ % في رأس مال شركة بوابة الكويت، وتم اقتناء حصة اضافية قدرها ٥ % من رأس مال شركة الدلتا للتأمين.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

٤٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيمهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة ويتم 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 وبتكلفة 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 أبو قير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 لدى شركة الدلتا للتأمين.

٤٩- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٦ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٧٠ ٤٦٦ ٦١ دولار أمريكي و لم 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.

٥٠- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

ويعرض هذا الإفصاح 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.

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة. إدارة رأس المال إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغييرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٥١- الأدوات المالية

التعرض لخطر الإئتمان

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢٣٤ ٦٧٨ ١١٠	٢٣٧ ٨٨٣ ٤٢٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٣٦٩ ٠٣٣ ٤٢٢	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	١٠٣ ٣٦٤ ٩٨٢	عملاء وأوراق قبض
٨٢٣ ٦٢٥ ٣٧١	٧١٠ ٢٨١ ٨٣٣	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٢ ١٤٦ ٣٨٢	٥٠ ١٩٩ ١٤٠	عملاء حكوميين
٩ ٦٣٩ ٢٥٩	١٠ ٣٢٦ ٨٤٤	عملاء تجزئة
١٧ ٢٥٩ ٧١٤	٢٢ ٢٨٩ ٨٧٩	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٤٩٤ ٧٧٨	٥ ١٧٥ ٤٥٣	عملاء تصدير
١٥ ٥٣٣ ٢٩٣	١٥ ٣٧٣ ٦٦٦	أوراق قبض
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	١٠٣ ٣٦٤ ٩٨٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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		٢٠٢٠/٩/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٤ ٩٠٩ ٢٤٩	-	٥ ١٣١ ٥٨٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٨٩٧ ١٠٠	-	٣ ٧٦٥ ٢٤٤	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٦١ ٨٦٤ ٢١٨	-	٨٤ ١٥٨ ٢٧٢	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٤٢٥ ٧٢١)	١٢ ٤٠٢ ٨٥٩	(٦٧٥ ١٦٨)	١٠ ٣٠٩ ٨٨٤	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٤٢٥ ٧٢١)	٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	(٦٧٥ ١٦٨)	١٠٣ ٣٦٤ ٩٨٢	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	١٣٨ ٢١٠ ٨٤٨	٣٤١ ٣٢١ ١٤٤	٤٧٩ ٥٣١ ٩٩٢	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	-	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٢٥ ٨٣١ ٧٠٢	١٢٥ ٨٣١ ٧٠٢	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
-	-	٣٢ ١٤٠ ٦٤٤	٣٢ ١٤٠ ٦٤٤	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	١٠٣ ٦١٤ ٣٥٤	١٠٣ ٦١٤ ٣٥٤	حقوق حملة وثائق التأمين
-	١٣٨ ٢١٠ ٨٤٨	٦٠٢ ٩٠٧ ٨٤٤	٧٤١ ١١٨ ٦٩٢	

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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٦٧١ ٩٣٢ ١٦٤	٣٣ ٧٤٠	١ ٠٧٤ ٤٦٩	١٣ ٤٩١	١٠٣ ٠٢٤	-
أصول مالية بالتكلفة	١ ٦٢٣ ٦٤٩ ٤٤٨	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	١ ٠٣١ ٠٧٥ ٥٣٣	-	-	-	-	٤١٩
عملاء وأوراق القبض	٨٥٣ ٢٨٥ ٨٥٨	-	-	-	-	-
قروض بنكية	(٣٤٢ ٤١٩ ٥٨٨)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٧٨٠ ٧٥٤ ٢٣١)	-	(٢٩٣ ٣٩٥)	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	-	(٧٩ ٤٤٨)	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ١٤٨ ٣٣٨ ٣٤٢)	(٢٠٢)	(٣١٧ ٦٥١)	(٥ ٧٥٢)	(٧٦ ٨٥٤)	-
صافي التعرض للخطر	١ ٩٠٨ ٤٣٠ ٨٤٢	(٤٥ ٩١٠)	٤٦٣ ٤٢٣	٧ ٧٣٩	٢٦ ١٧٠	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	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٩٥٧ ٨٧٢ ٠٧٢	-	-	٨ ١٢٤	-	-
عملاء وأوراق القبض	٦٦٥ ٤٥٦ ٤٢٦	-	٧٠٦ ٥٥٠	-	-	-
قروض بنكية	(١٢٥ ١١٣ ٤٥٦)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(١٥٥ ٨٤٥ ٤٦٥)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ١٧٩ ٤٠٤ ٣٨٦)	(٢ ٦٩٤ ٢١٢)	(١٢٩ ١٨١)	(٤ ١٣٩)	(٧٧ ٥٥٠)	-
صافي التعرض للخطر	٢ ٤٠١ ٨٠٦ ٦٧٥	(١ ٩٩٦ ١٢٧)	٩٨٤ ٧٠٢	١٢١ ٦٨٤	٢٦ ٠١٩	٣٠٢ ٣٥٢

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠
جنية مصري	١٥,٨٥	١٧,٠٥
دينار كويتي	٠,٣٠٦٧	٠,٣٠٤٠
يورو	٠,٨٧٤١	٠,٨٩٣١
جنية إسترليني	٠,٨٥٥	٠,٧٩٥١
درهم إماراتي	٣,٧٠	٣,٧٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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	
(٤٦ ٧٩٩ ٩٠٣)	٥١ ٧٢١ ٧٤٦	(٥٧٧ ٣١٦ ٣٢٤)	٦٣٨ ٠٨٢ ٠٠١	جنية مصري
(٤٩ ٧٥٦)	٥٥ ٥٦٣	(١ ٤٧١)	٢ ١٩٦	يورو
٩ ٩١١	(١١ ٢٦٦)	٩ ٩١١	(١١ ٢٦٦)	جنية استرليني
(٥٩٥ ٨٧٤)	٦٤١ ٨٧٢	(٢ ٩٠٢ ٢١٦)	٣ ١٩٠ ٩٨٧	دينار كويتي
(٣٤ ٠٨٥)	٣٧ ٦٧٣	(١٠٢ ٧٥٠)	١١٣ ٥٦٦	درهم إماراتي
(٤٧ ٤٦٩ ٧٠٧)	٥٢ ٤٤٥ ٥٨٨	(٥٨٠ ٣١٢ ٨٥٠)	٦٤١ ٣٧٧ ٤٨٤	

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	٢٠٢٠/٩/٣٠
٦ ١٠٢ ٥١٤	٢٨ ٣٢٩ ٦٤٣
٦ ١٠٢ ٥١٤	٢٨ ٣٢٩ ٦٤٣
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٤٥١ ٢٠٢ ٣٤٩
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٤٥١ ٢٠٢ ٣٤٩

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت

إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٧٨ ٤٢٠ ٢٦ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٩: مبلغ ٧٢١ ٨٥٠ مليون دولار أمريكي).

٥٣ - الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٩٤٤ ١٢٥ ٦ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٦٠٨ ٠٦٨ ١١ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة وإصالح الغير بمبلغ ٧٩٣ ٠٠٢ أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ١١ ١٥٩ ٥٦٤ دولار أمريكي).

٥٤ - الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وجاري الربط والسداد.
- 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 واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم تقديم المستندات وجاري الانتهاء من الفحص.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الضريبة العقارية

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

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

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

نشاط الأسمدة الكيماويات واللاستيك

- 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 نهاية العام، الا أن ذلك الانخفاض يقابله انخفاض في تكلفة الانتاج مما يؤدي الى استيعاب الانخفاض في قيمة المبيعات والحفاظ على عدم وجود انخفاض جوهري في مجمل وصافي الربح عن الموازنة التقديرية خلال الفترة.
- لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي او المحلي.

- يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية.

نشاط توصيل الغاز الطبيعي

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

أنشطة المجموعة الأخرى

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

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

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

٥٦- الأحداث اللاحقة

وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع زيادة مجانية من ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٣٢١,٧٥ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٩,٢٥ ١١١ ٢٥ دولار موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم (أسهم مجانية) بقيمة أسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي، على أن تمول تلك الزيادة من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢٠ والصادر عنها تقرير مراقب حسابات، وذلك بعد الحصول على كافه الموافقات اللازمة من قبل الجمعية العامة العادية وغير العادية للشركة وتعديل نص المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة.

٥٧- 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).

١-٥٧ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه 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 بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة..

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصة في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن 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 المستتعدة 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.

العملات الأجنبية ٢-٥٧

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

النشاط الأجنبي

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

٣-٥٧ 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.

٤-٥٧ 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 أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

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

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

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

(أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق وإجب 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

عندما تستوفي المجموعة 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 مقدمة 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 استخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء الإلتزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالإلتزامات 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 استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق وأجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير 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 إيراد العمولة وفقاً للعمولة الفعلية أو عمولة الحد الأدنى أيهما أكبر.

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥٧ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

٦-٥٧ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.
 - الفوائد المدينة.
 - صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.
- معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للاداء الماليه الي :-
- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
 - التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

عند احتساب إيراد ومصروف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانياً) او للتكلفه المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول الماليه التي أصبحت مضمحله ائتمانياً بعد

الاعتراف الأولي يتم احتساب إيراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي. وإذا لم يعد الأصل المالي مضمحل اثتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب إيراد الفوائد على أساس اجمالي.

٧-٥٧ 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي 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 المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٨-٥٧ نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح أو الخسائر

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

٩-٥٧ رسوم الهيئة العامة الإستثمار والمناطق الحرة

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

١٠-٥٧ 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 الإقتناء

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الإقتناء 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 المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

٥٧-١١ أصول التنقيب 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.
 ترسل كافة تكاليف اقتناء أصول التنقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.
 ترسل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.
 إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسمة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاؤها 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 الانتاج.
 مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول الى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 التقييم والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

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

١٢-٥٧ 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 الى أن الشهرة لا تستهلك.

١٣-٥٧ أصول حيوية

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

١٤-٥٧ المخزون

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

١٥-٥٧ الاعمال تحت التنفيذ

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

١٦-٥٧ أصول غير متداولة- محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧-٥٧ 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.

١٨-٥٧ 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 - السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢٠

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمه العادله 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 الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول الماليه

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال: السياسه 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 طريقه لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجيه الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كفيه تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكفيه إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمه العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصله ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول الماليه في الفترات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

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

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول الماليه في واحده من التصنيفات التاليه :

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

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

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

أو الخسائر

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

الاستحقاق

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو 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 العادله من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادله وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بال عقد. تقوم المجموعة أيضًا 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.

١٩-٥٧ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها 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.

٢٠-٥٧ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢٠

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والدائمة 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 المقترض 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 المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

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

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

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

عرض مخصص الخسائر 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 او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعه توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعه سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعه بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. 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 المبويه كمقيمه بالقيمه العادله من خلال الأرباح او 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 او التأخر في السداد بواسطه مدين.
- اعاده جدول مبالغ مستحقة للمجموعه بشروط لم تكن المجموعه لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

الاصول المالية المثبتة قامت المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة 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 الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين ميوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح 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 الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما 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 اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال 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.

٥٧-٢١ المخصصات

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

٥٧-٢٢ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

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

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

(٣) مدفوعات التأجير

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

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

٢٣-٥٧ الربح التشغيلي

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

٢٤-٥٧ 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 المعروف في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

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

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروف في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك ، يتم الاعتراف بهذا الفرق في

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة، ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

٢٥-٥٧ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

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

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، وتردج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافى الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافى دخل الاستثمارات على النحو التالي:

- صافى 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.
- صافى دخل متعلق بالاستثمارات غير المخصصة يدرج بقائمة الدخل.

مدينو عمليات التأمين

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

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

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة اى خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام 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 في أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات المحتجرة من معيضى 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 في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة ٩٠% كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠% كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع بنسبة ٩٠% على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة الأجور المباشرة وثلثان هذه المصروفات توزع بنسبة الإقساط المباشرة بعد خصم ٥٠% من المصروفات الغير مباشرة للفروع الجغرافية وتحميلها على تكاليف الإنتاج.

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه مطالبة مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة. تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات 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 بالعملات 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 : إجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير.

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

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

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

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.
- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.
- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

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

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل احتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول في إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر في مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدي التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته. وللدرد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدي التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالي لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية . وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

التقارير القطاعية

- ٥٨

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع البترول والغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات.

- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتعلقة بالتوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(IFRS) المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإصدار التقارير المالية

جميع المبالغ بالعملة الأمريكية

٥٧- (تابع) القوائم المقابلة

الإجمالي	أصلية غير مستقرة		صديقات أخرى		قطاع الإسعاف والكهرباء		قطاع التورق والغاز			
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩		
٢٩٢,٩٥٨٧٦	٤٢٤,٨٣٠,١٢٨	-	-	٣٠,٢٣٩,٦٩٧	٤٣,٠٩١,٤٤٠	٢٤٦,٩٠٨,٥٨٢	٣٣١,٣٤٧,١٤٦	١١٥,٩٤٧,٥٩٧	١٥٠,٣٩١,٥٤٢	إيرادات
١١٠,٩٣٠,١٧٧	١٢١,٤٥٩,٥١٧	-	-	١٢,٧٦٦,٨٥٢	١٨,٩٠١,٤٦٣	٤٨,٦٦٠,١١٣	٥٨,٩٢١,٧٩٧	٤٦,٠٠٣,٧١٢	٥٢,٨٣٣,٢٥٧	صافي ربح النشاط
(٩,٤٣٢,٧١٦)	(١٣,١٨٣,٨٥٤)	-	-	(٧,٨٠٧,١٣٧)	(٩,١٠٢,٢٠٠)	(٥١١,٦٦٦)	(٢,٤٥١,٩٧٢)	(١,١١٣,٩١٨)	(١,٦٢٩,١٨٢)	مصرفيات تمويلية
١٢,٥١١,٧٦٤	٤,١٨٥,٠٩١	-	-	٩,٨١٢,٥٠٣	٨٥٩,٥٩٦	٤,٩١٧,٠١٧	١,٩٥٣,٦١٢	١,٧٠٢,٢٤٤	١,٣٧١,٨٨٣	قوائم دائنة
٤٥٤,٤٧٥	٩٦,٤١٠	-	-	(٢,٢٧١,٦٢٣)	٩٦,٤١٠	-	-	٢,٧٣٦,٠٩٨	-	نسبة الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)
١٢٠,١٨٥,٦٢٦	١٢٨,٣٧٧,٧٢٨	-	-	١٥,٦٣٧,٧٨٠	١٠,١٧٩,٤٨٨	٥٤,٨٧٠,٦٥٩	٦٥,١٢٣,٧٤٧	٤٩,٦٧٧,١٨٢	٥٢,٣٧٤,٤٩٣	صافي ربح الفترة قبل الطريقة الداخلية
(٢٤,٧٧٤,١٤٥)	(٢٥,٣٦٧,٠٥٧)	-	-	(٢٨٤,٢٢٩)	١١٦,٢٤١	(١٥,٧٢٣,٩٦٦)	(١٦,١٩٥,٣٨٨)	(٨,٧٦٥,٩٥٠)	(٩,٢٨٧,٩١٠)	خسارة الدخل
٩٥,٤١١,٤٧٦	١٠,٣٢١,٠٦٧	-	-	١٥,٣٥٣,٥٥٢	١٠,٢٩٥,٧٢٨	٣٩,١٤٦,٦٩٢	٤٨,٩٢٨,٣٦٠	٤٠,٩١١,٢٣١	٤٤,٠٨٦,٥٨٣	صافي ربح الفترة
١,٣٧٨,٥٣٧,١٢٩	١,٥٨٧,٤٤٤,٤٣٣	١٢,٢٥٥,٥٥٧	-	٣٤٢,٠٦٠,٧٢٠	٤٦٥,٩٩٤,٩٧١	٦١٧,٣٥٢,٠٠٦	٦٧٢,٣٧٢,٤٠٧	٤٠٤,٨٦٨,٨٤٦	٤٤٩,٠٧٧,٥٥٥	إجمالي الأصول
٧,١١٥,١٨٨	٧,٢١٥,٢٥٥	-	-	١٧٤,٨٢٦	٢٧٤,٨٩٣	-	-	٦,٩٤٠,٣٦٢	٦,٩٤٠,٣٦٢	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)
٦٠٦,٧٠٢,٨١٠	٨٤٧,٦٠٤,٥٠٠	-	-	٢٠٦,٧٩٨,٩٨١	٤٢٠,٧٧٧,٧٥٧	١٨٧,٦٠٥,٣٦٩	١٧١,٨٨٧,٥٧٢	٢١٢,٢٩٩,٤٦٠	٢٤٤,٩٨٩,١٧١	إجمالي الالتزامات
(٣١,٠٧٢,٤٦٠)	(٢٤,٦٣٧,٧٢٢)	-	-	(٥٦٦,٨٠٢)	(٦٠,٨٣٧)	(١٩,٠٥٠,٣٨٢)	(١٦,٦٧٠,٥٤٤)	(١١,٤٨٦,٢٧٥)	(١٧,٣٥٨,٤٤١)	الملاكمات والمستحقات

٥٩ - استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

الأحكام

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

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

استخدام التقديرات والفرضيات

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

تستخدم المجموعة سجل المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون ، تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لشركة العملاء .

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها ، تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية ، على سبيل المثال إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية .

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

المخصصات

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

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

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

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