

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

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٢٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٢٦ ٣٥ (٢٠٢)
 تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٢٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٢٦ ٣٥ (٢٠٢)
 البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
 صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
 كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية المحراري
 الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
 كود بريدي: ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

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

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار 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

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

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

الاستنتاج المتحفظ

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

KPMG Hazem Hassan
KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٥

القاهرة في ٧ أغسطس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
(معدلة)			
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٨ ٦٧٨ ٣٣٥	(٩)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	٢٤ ٦٣٢ ٩٧١	(١٠)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٩ ٧١٩ ١٢٠	١١٣ ٩٧٥ ١٥٩	(١١)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٥٢ ٨٤٨ ٥٥٢	٢٧٩ ٣٠٦ ١٠٧	(١٢)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	١٩ ٠٥٦ ١٣٥	(١٣)	أصول لتتقيد والتتمة
٣٥٨ ٤٦٢	٤ ٨٢٩ ٧١٣	(١٤)	أصول حق انتفاع
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦٢ ١٠٢ ٣٩٢	(١٥)	شهرة
٨ ٨٠٤ ٥٢٥	٦ ٠٥٨ ٣١٣	(١٦)	أصول غير ملموسة
٦١٧ ٧١٠	٦٥٦ ٠٩٢	(١٧)	استثمارات عقارية
٢٨٣ ١٥٦	١٥ ٦٧٢		أوراق قبض
٤٩٩ ٨٢٤ ١٨٠	٥٢٩ ٣١٠ ٩٣٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠٦ ٩٤٣ ٩٢٩	١٨٩ ٠٤٦ ٥٨١	(١٨)	التفدية وما في حكمها
١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	٢٣٥ ٥٧١ ٢٢٦	(١٩)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١١ ٩٩٠ ٨٨٢	١٧ ١٩٨ ٦٨٩	(١٩)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣ ٣١٨ ٤٧٣	٨٢ ٨٧٢ ١٥٢	(٢٠)	عقلاء وأوراق قبض
٤٧ ١٤١ ٤١٢	٥٨ ٣٢٩ ٩٩١	(٢١)	مدبولين وأرصدة مدينة أخرى
٧٧ ٠٤٧ ٧٢٧	٧٦ ١١٩ ٢١٣	(٢٢)	مخزون
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٢٧ ٠٤٧ ٤٦٩	(٢٣)	أعمال تحت التنفيذ
٦١٦ ٨٨٠ ٧٠٣	٦٨٦ ١٨٥ ٣٢١		إجمالي الأصول المتداولة
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٢١٥ ٤٩٦ ٢٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	(٢٥)	احتياطي قانوني
(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)	(١٢٨ ٣١١ ٧٥٩)	(٢٥)	احتياطيات أخرى
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٢٦)	المدفوعات المدينة على أسهم
٢٣٥ ٠٠٦ ٧٥١	٢٣١ ٥٦٧ ٨٩٩	(٢٧)	الأرباح المرحلة
(٢٢١ ٠٥٠)	-	(٢٨)	إسهم خزينة
٤٩٣ ١٧٩ ٨٣١	٥٠٤ ١٦٨ ٨٥٥		إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٢٠٢ ٠٥٦ ١١٣	٢٠٠ ٢٧٠ ٥٦٤	(٢٩)	الحقوق غير المسيطرة
٦٩٥ ٢٣٥ ٩٤٤	٧٠٤ ٤٣٩ ٤١٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٨ ٠٠٣ ٤٦٩	٧٢ ٩٩١ ٢٤٣	(٣٠)	قروض طويلة الاجل
٢ ٠١١ ٤٩٤	٢ ١٣٢ ٠٩٥	(٣١)	إلتزامات أخرى طويلة الاجل
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ١٣٩ ٣٢٤	(٣٢)	إلتزامات ضريبية موجلة
-	٤ ٣٨٨ ١١٢		اللتزامات عفرد التأجير
٤٣ ٢٦٩ ٦١٨	١٠١ ٦٥٠ ٧٧٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	٢٠ ٠٣٥ ١١٥	(٣٣)	مخصصات
٩٤ ٩٩٤	٦٤١ ٣٩٧		بدونك سحب على المكشوف
٢٦ ٩٩٨ ٣٢١	٤٨ ٣٩٧ ٨٠٥	(٣٠)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٤٧ ٨٥٨ ١٨٠	(٣٤)	تسهيلات ائتمانية
١٨٠ ٦٩٨ ٨٠٦	١٩١ ٩٣٩ ٩١٥	(٣٥)	موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنين آخرون
٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٧٨ ٥٢٨ ٤٦٤	(٣٦)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٢٢ ٠٠٥ ١٩١		ضريبة الدخل المستحقة
٣٧٨ ١٩٩ ٣٢١	٤٠٩ ٤٠٦ ٠٦٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٢١ ٤٦٨ ٩٣٩	٥١١ ٠٥٦ ٨٤١		إجمالي الإلتزامات
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٢١٥ ٤٩٦ ٢٦٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعتر عادل الألفي

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية
س.م.م

سجل تجاري رقم ١١٤٦٤٨١١
١١٤٦٤٨١١

• تقرير مراقب لحسابات المستقل على فحص للقوائم 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 يونيو ٢٠١٩

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

الفترة لشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الفترة لشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠		
٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢	١١١ ٩٥٩ ٢٥٢	٢٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢	١٣٢ ٠٢٦ ٤٢٦	(٣٧)	الإيرادات
(١٥٦ ٦١٨ ٨٣٩)	(٧٩ ٩٧٠ ٩٣٨)	(١٨٢ ٧٦٦ ٧٦٥)	(٩١ ٧٩٣ ٢٢٦)	(٣٨)	تكلفة الحصول على الإيراد
٦٨ ٢١٧ ٥٩٣	٣١ ٩٨٨ ٣١٥	٨٥ ١٥٨ ٧٧٧	٤١ ٢٣٣ ٢٠٠		مجمول الربح
٨ ٦٤٧ ٥١٣	٣ ٨٧٥ ٠٨٠	١٢ ٨٧٢ ٦٠٧	٦ ٦٦٨ ٩٧٤	(٣٩)	إيرادات الاستثمارات
١٨ ٦٩٦ ٨٧٩	١٨ ٠٣٢ ٧٦١	٥ ٥٦٦ ٧٠٩	١ ٥١٠ ٤٧١	(٤٠)	إيرادات أخرى
(٢ ٤٩٣ ٤١٠)	(١ ١٤٧ ١٢٦)	(٢ ٠٢٢ ٢٤٩)	(٨٧٩ ٥٣١)	(٤١)	مصرفات بيع وتوزيع
(١٩ ٤٣٥ ٤٠٥)	(٩ ١٢٠ ٩٩٠)	(٢٣ ٨٤٧ ٥٧١)	(١٤ ٢٤٧ ٨٦٣)	(٤٢)	مصرفات عمومية إدارية
(١٤ ٣٤٢ ٥٤٦)	(١٣ ٧٣١ ٨٦٣)	(٩٦٣ ٧٧٠)	(٥١٨ ٠٧٣)	(٤٣)	مصرفات أخرى
٥٩ ٢٩٠ ٦٢٤	٢٩ ٨٩٦ ١٧٧	٧٦ ٧٤٤ ٥٠٣	٣٣ ٧٦٧ ١٧٨		صافي ربح للنشاط
١٤ ٣٢٤ ٢٨٨	٦ ٣٦١ ٣٧١	١٠ ٧٥٧ ٩٠٩	٥ ٤٥٥ ٧٨٠		فوائد دائنة
(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٣ ٦٦٦ ٠٩٠)	(٦ ٣٨٩ ٨١٣)	(٣ ٢٠٢ ٥١٧)		مصرفات تمويلية
٥٠٦ ٤٨٥	٦١٢ ٧٧٣	(٦٤٠ ٥٦٢)	(٦٦٦ ٦٧٨)		فروق ترجمة الأرصدة بالمعاملات الأجنبية
٨ ٤٧٩ ٧٠٧	٣ ٣٥٨ ٠٥٤	٣ ٧٢٧ ٥٣٤	١ ٦٣٦ ٥٨٥		صافي تكلفة التمويل
١ ٣٥١ ٠١٢	٢٢٤ ٣٦١	(٤٩٩ ٣٢٩)	٣٦١ ٠٢٨		نسب الشركة في أرباح / (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٦٩ ١٢١ ٣٤٣	٣٣ ٤٧٨ ٥٩٢	٧٩ ٩٩٢ ٦٩٨	٣٥ ٧٦٤ ٧٩١		صافي ربح للفترة قبل الضريبة الدخلية
(١٢ ٦٨٧ ٧٩٠)	(٥ ٨١٣ ٥٤٦)	(١٧ ٢٧٠ ٨٩١)	(٨ ١٤٥ ٠٨٢)	(٤٤)	ضريبة الدخل
٥٦ ٤٣٣ ٥٥٣	٢٧ ٦٦٥ ٠٤٦	٦٢ ٧٢١ ٨٠٧	٢٧ ٦١٩ ٧٠٩		صافي ربح للفترة
بنود الدخل والشامل الأخر					
البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الأرباح أو الخسائر					
١ ٤٩٤ ٢٧٦	(٢٩٠ ٤١٥)	(٢ ٨٢٧ ٨٣٧)	(١ ١٨١ ٧٨٤)		أسول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١ ٤٩٤ ٢٧٦	(٢٩٠ ٤١٥)	(٢ ٨٢٧ ٨٣٧)	(١ ١٨١ ٧٨٤)		
البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر					
(٥ ٤٦٧ ٨٧٥)	(٣ ٩٧٤ ٠٤٢)	١٦ ٦٣٠ ٧٧٩	١٠ ٢٨٤ ٧٩٧		فروق العملة الناتجة عن ترجمة المعاملات الأجنبية
(٥ ٤٦٧ ٨٧٥)	(٣ ٩٧٤ ٠٤٢)	١٦ ٦٣٠ ٧٧٩	١٠ ٢٨٤ ٧٩٧		
(٣ ٩٧٣ ٥٩٩)	(٤ ٢٦٤ ٤٥٧)	١٣ ٨٠٢ ٩٤٢	٩ ١٠٣ ٠١٣		إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٥٢ ٤٥٩ ٩٥٤	٢٣ ٤٠٠ ٥٨٩	٧٦ ٥٢٤ ٧٤٩	٣٦ ٧٢٢ ٧٢٢		إجمالي الدخل الشامل
صافي الربح الخاص بكلاً من :-					
٤٣ ٠٤٢ ٢١٤	٢٠ ٧٢٢ ٣٨٠	٤٧ ٧٥٨ ٢٧٦	٢٠ ٢٨٧ ٢٣٨		ملاك الشركة القابضة
١٣ ٣٩١ ٣٣٩	٦ ٩٣٢ ٦٦٦	١٤ ٩٦٣ ٥٣١	٧ ٢٢٢ ٤٧١	(٢٩)	الحقوق غير المسيطرة
٥٦ ٤٣٣ ٥٥٣	٢٧ ٦٦٥ ٠٤٦	٦٢ ٧٢١ ٨٠٧	٢٧ ٦١٩ ٧٠٩		صافي ربح للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة الموزع على:-					
٣٨ ٥٣٢ ٢٧٢	١٧ ٣٥٨ ٥٢٩	٦٠ ٩٧٣ ٢٩٠	٢٨ ٦٨٨ ٩٣٨		ملاك الشركة القابضة
١٣ ٩٢٧ ٦٨٢	٦ ٠٤٢ ٠٦٠	١٥ ٥٥١ ٤٥٩	٨ ٠٣٣ ٧٨٤		المخصص غير المسيطرة
٥٢ ٤٥٩ ٩٥٤	٢٣ ٤٠٠ ٥٨٩	٧٦ ٥٢٤ ٧٤٩	٣٦ ٧٢٢ ٧٢٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٢٨	٢,٠٦	٤,٧٠	٢,٠٠	(٤٥)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

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

التقرير السنوي 2019
 شركة مساهمة مغفلة
 قائمة التدفقات في طريق التدفقات المجمعة عن الفترة الممتدة في 30 يونيو 2019
 الوحدة: ألفا للمليون المغربية الدرهم (MRE)
 جميع المبالغ بالدينار المغربي

(مبلغ)	الامتيازات											
	رأس المال	المسؤولون	عم	التيار	التيار -	المسؤولون	التيار	المسؤولون	التدفقات غير	التدفقات غير	المسؤولون	المسؤولون
البيانات	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون
المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون	المسؤولون
313 948 378 (114 A.9)	2,8 937 134 (-)	434 370, 974 (114 B.9)	-	2,0 224, 011 (114 B.9)	17 211 618 (134 A.3 419)	(211 22, 432)	8, 081 987	8 378, 432	251 110, 292	251 110, 292	251 110, 292	251 110, 292
173 323 271	2,8 937 134 (-)	434 370, 974 (-)	-	2,0 224, 011 (-)	17 211 618 (134 A.3 419)	(211 22, 432)	8, 081 987	8 378, 432	251 110, 292	251 110, 292	251 110, 292	251 110, 292
21 423 202 (3 922 499)	13 311 324 233 212	43 423 212 (4 049 419)	-	43 423 212 (-)	-	(4 049 419)	-	-	-	-	-	-
21 423 202	13 311 324	43 423 212	-	43 423 212	-	(4 049 419)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(1 070, 223)	-	-	-	-	-	-	-	-
(20 353 242)	-	(20 353 242)	-	(20 353 242)	-	-	-	-	-	-	-	-
(12 911 232)	(12 911 232)	(12 911 232)	-	(12 911 232)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(21, 811)	(21, 811)	-	(21, 811)	-	-	-	-	-	-	-	-
(221, 000)	-	(221, 000)	-	(221, 000)	-	-	-	-	-	-	-	-
(13 481 211)	(13 212, 421)	(21 811, 000)	-	(21 811, 000)	-	-	-	-	-	-	-	-
1 200, 223	1 200, 223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 200, 223	1 200, 223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
114 200 223	111 211 232	121 211 232	-	112 211 232	-	-	-	-	-	-	-	-
114 200 223	111 211 232	121 211 232	-	112 211 232	-	-	-	-	-	-	-	-
114 200 223	111 211 232	121 211 232	-	112 211 232	-	-	-	-	-	-	-	-
114 200 223	111 211 232	121 211 232	-	112 211 232	-	-	-	-	-	-	-	-

التقرير السنوي 2019
 شركة مساهمة مغفلة
 قائمة التدفقات في طريق التدفقات المجمعة عن الفترة الممتدة في 30 يونيو 2019
 الوحدة: ألفا للمليون المغربية الدرهم (MRE)
 جميع المبالغ بالدينار المغربي

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

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

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٨	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩	إيضاح رقم
٦٩ ١٢١ ٣٤٣	٧٩ ٩٩٢ ٦٩٨	
١٩ ٤٦٣ ٤٣٥	١٩ ٠٩٥ ٨٧٣	
-	(١ ٥٤٥ ٢١٧)	
(١ ٣٥١ ٠١٢)	٤٩٩ ٣٣٩	
(٧٤ ٥٦٢)	(٣٩٩ ٩٠٢)	
٦ ٣٥١ ٠٦٦	٦ ٣٨٩ ٨١٣	
(١٤ ٣٢٤ ٢٨٨)	(١٠ ٧٥٧ ٩٠٩)	
(٨٦ ٣٧٣)	(١٢ ٧٣١)	
(١٧ ٢٥١ ٢٧٤)	(٢٤٤ ٦١٣)	
٣١٦ ٨٧٣	٨٢٥ ٢٠١	
-	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	
٢١٧ ٩٩٩	١٣٨ ٥٦٩	
-	(٢ ٣٤٥ ٣٠٢)	
١٣ ٨٠٧ ٦٧٤	-	
(٢ ٣٩٦ ٣٦٨)	(٩ ٩٧٠ ٦٣٨)	
٧٣ ٧٩٤ ٥١٣	٨٠ ٦٦٥ ١٨١	
٤ ١٨٦ ٣٣٦	(٤ ٨٠٧ ٩٠٤)	
(٩ ٣٨١ ٣١٦)	(٩ ٢٣٦ ١٩٥)	
(٧ ١٣٩ ٣٢٧)	(٩ ٨٩٢ ٨٨٠)	
١٥٢ ١٠٤	٩٢٨ ٥١٤	
(١٩ ٣٨٠ ٨٤١)	٣ ٢٥٩ ٩٦٦	
٢٦ ٥٣١ ٥٧٧	٢٥ ٢٣٣ ٤٤٤	
٤٣٢ ٠٣٧	٩ ٤٤٧ ١٣٣	
٢ ٢٦٠ ٦٣٥	(٥ ٢٤٤ ٨٩٣)	
(٢٨ ٨١٤)	(٥٢٤ ٤٣٣)	
(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٦ ٣٨٩ ٨١٣)	
(١٩ ٨٨٤ ٩٨٩)	(٢٤ ٦٩٢ ٦٦٩)	
(١ ٠٩٦ ٠٧٧)	-	
٤٤ ٠٩٤ ٧٧٢	٥٨ ٧٤٥ ٤٥١	
١٤ ٢٨٥ ١٠٣	١٠ ٣٢٣ ٦٤١	
(١٨ ١١٣ ٥٠٥)	(٣٢ ١٨٨ ٥٥٦)	
(٧٥٢ ٥٨٨)	-	
١٠٦ ٩٢٦	٤٣ ٠١٥	
(٢ ١٨٣ ٢٢٣)	٦ ٥٨٧ ٦٥٥	
٦٨ ٦٢٣ ٥٩٩	(١٩ ٨٢٩ ٩٦٠)	
٦١ ٩٦٦ ٣١٢	(٣٦ ٠٦٤ ٢٠٥)	
١٠٦ ٢٩٣ ٣٦٠	١٢١ ٨٧٤ ٣١٦	
(٨٩ ١١٦ ٩٠١)	(٥٢ ٢٠٣ ٠٩٧)	
(٤ ٦٣٢ ٤٠٠)	(١٥٢ ٧٨٤)	
٥ ٧٩٧ ١٩٥	٢٧٠ ٣٤٥	
-	١ ٠٥٩ ١٩٧	
(١٦ ٣٥٨ ٨٧١)	(١٣ ٦٦٧ ٣٤١)	
(٦٢ ٩٠٦ ٥٤٧)	(٦٣ ٩١٤ ٤٩٧)	
(٦٠ ٩٢٤ ١٦٤)	(٦ ٧٢٣ ٨٦١)	
(٣ ٤٣٤ ٣٠٧)	١٠ ٢٥٩ ٧٩٥	
٤١ ٧٠٢ ٦١٣	٢٦ ٢٠٧ ١٨٠	
٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣	٢٢٤ ١٧٢ ٣٢٧	
٢٦٦ ٢٢٣ ٥٦٦	٢٥٠ ٣٧٩ ٥٠٧	(١٨)
<p>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</p> <p>صافي ربح الفترة قبل الضرائب</p> <p>يتم تسويته بـ:</p> <p>اهلاكات وإستهلاكات</p> <p>أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</p> <p>نصيب الشركة في أرباح / خسائر استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية</p> <p>التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</p> <p>مصروفات تمويلية</p> <p>فوائد دائنة</p> <p>أرباح رأسمالية</p> <p>مخصصات انتفى الفرض منها</p> <p>مخصصات مكونة</p> <p>رد خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى</p> <p>خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى</p> <p>رد خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات</p> <p>خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات</p> <p>عائد استثمارات في أنون الخزنة و سندات حكومية</p> <p>التغير في :-</p> <p>استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</p> <p>عملاء تجاريون وأوراق قبض</p> <p>مدينون وأرصدة مدينة أخرى</p> <p>المخزون</p> <p>أعمال تحت التنفيذ</p> <p>موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون</p> <p>حقوق حملة وثائق التامين</p> <p>ودائع لأجل</p> <p>المستخدم من المخصصات</p> <p>مصروفات تمويلية مدفوعة</p> <p>ضرائب الدخل المدفوعة</p> <p>صافي التغير في أصول الشركة المكتناه</p> <p>صافي النقدية من أنشطة التشغيل</p> <p>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</p> <p>فوائد محصلة</p> <p>مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية</p> <p>مدفوعات لأصول التقيب والتنمية</p> <p>متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية</p> <p>متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</p> <p>متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة</p> <p>صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار</p> <p>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</p> <p>متحصلات من قروض وتسييلات ائتمانية</p> <p>سداد قروض و تسهيلات ائتمانية</p> <p>مدفوعات لشراء حصص غير مسيطره</p> <p>الحقوق غير المسيطره</p> <p>متحصلات من بيع أسهم خزينة</p> <p>توزيعات أرباح مدفوعة للحقوق غير المسيطره</p> <p>توزيعات أرباح مدفوعة</p> <p>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</p> <p>لرؤف ترجمه القوائم المالية المتراكمة</p> <p>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</p> <p>رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة</p> <p>رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة</p>		

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

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

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- 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.
- ويتاريخ 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/ المعنز عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري.

٢- الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي يتم تطبيقها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية مع الأخذ في الاعتبار تفسيرات اللجنة الدولية للتقارير المالية.
- تقوم المجموعة بإعداد القوائم المالية لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتتفق مع قانون الشركات المصري.
- ويتمثل الاختلاف الرئيسي بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة المصرية في المحاسبة عن الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء والمحاسبة عن الأدوات المالية بالإضافة إلى إثبات نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة.

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- وفقاً لمتطلبات التسجيل في سوق الكويت للأوراق المالية فقد أعدت القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ والتي حلت محل معايير المحاسبة المصرية السابقة اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٧ وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية. هذا ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي.
- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs).
- هذه هي أول قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) " الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء " والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " بها . وقد تم تحديد التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم (٤) أدناه.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات و الحكم الشخصي

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

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

هـ- قياس القيمة العادلة

لدي المجموعة اطار محاسبي رقابي تم وضعه بشأن قياس القيم العادلة ويتضمن ذلك فريق تقييم لدية المسؤولية الشاملة لمراجعة كافة قياسات القيمة العادلة بما فيها القيم العادلة ذو المستوي رقم (٣) ويقوم بالتقرير مباشرة لرئيس القطاع المالي. يقوم فريق التقييم بالمراجعة بصورة منتظمة للمدخلات غير الملاحظة وتسويات التقييم في حالة استخدام معلومات من الطرف الخارجي مثل أسعار السمسار او تسعير الخدمات لقياس القيم العادلة وبعد ذلك يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية لتدعيم الأستنتاج الخاص بأثر هذه التقييمات يستوفي متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما فيها المستوي داخل تسلسل القيم العادلة الذي فيه يتعين تبويب التقييمات. يتم إصدار تقارير المشاكل التقييم الهامة إلى لجنة المراجعة الداخلية للمجموعة. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها كلما كان ذلك ممكناً. يتم تبويب القيم العادلة داخل مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :-

- المستوي (١) : الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متطابقة.
 - المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام مبنية على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام من المحتمل أن يتم تبويبها في مستويات مختلفة لتسلسل القيمة العادلة حينئذ فإن قياس القيم العادلة يتم تبويبه بالكامل في نفس المستوي لتسلسل القيمة العادلة مثل مدخلات المستوي الأقل الذي يكون هام بالنسبة لكامل القياس.
- تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١-٤ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١-٤-١ الشركات التابعة

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

١-٤-٢ الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمستثمر فيها تأثير هام وليس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. ويفترض وجود التأثير الهام عندما تقتنى المجموعة نسبة من ٢٠ إلى ٥٠% من حقوق التصويت في منشأة أخرى. ويتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية) ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة. وتشتمل القوائم المالية المجمعة على نصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر المحققة في الشركات الشقيقة وذلك من بداية وجود التأثير الهام وحتى تاريخ توقف هذا التأثير الهام .

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

١-٤-٣ الاتفاقيات المشتركة

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

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

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

٤-١-٤ المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

٢-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة

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

٣-٤ الأدوات المالية

١-٣-٤ الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعه باثبات الاصول الماليه مبدئياً في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفاً في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.

يتم قياس الاصول الماليه مبدئياً بالقيمة العادله . في حاله عدم قياس الاصل المالي لاحقا بالقيمة العادله من خلال الربح او الخساره فان القياس المبدئي يتضمن تكاليف المعامله المرتبطه مباشرة باقتناء او انشاء الاصل. و تقوم المجموعه بقياس الاصول الماليه لاحقا اما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادله.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس الاصل المالي لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقه الفائده الفعلية و بعد خصم اي خسائر انخفاض في قيمة الأصول اذا كان :-

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

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

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

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

٢-٣-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

٤-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعتراف و القياس الأولي

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الإيجار أيهما أقل	مباني وإنشاءات
١٠ - ٤	سيارات ووسائل نقل
١٠ - ٢	أثاث ومعدات مكاتب
٢٠ - ٣	آلات ومعدات
٥	عدد وأدوات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
٦,٦٧ - ٣	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

- يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك وإعادة تقدير القيم المتبقية للأصول الثابتة في نهاية عمرها الافتراضي بشكل سنوي للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الأصول الثابتة و إذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة لها فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية الفترة المالية التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

- تحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي أيهما أقل وبالنسبة لبنود الأصول المقتناة بغرض الاستخدام في بعض المشروعات والتي لن ترد للمجموعة في نهاية التعاقد يتم استهلاكها على مدار الفترة من بداية استخدام الأصل حتى نهاية التاريخ المتوقع لانتهاء المشروع.

٥-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٤ الأصول غير الملموسة

١-٦-٤ الشهرة

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

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

٢-٦-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

الإعتراف

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

القياس الأولي

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

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

نفقات إيرادية مؤجلة

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

٧-٤ الإستثمارات العقارية

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

٨-٤ التآجير التمويلي

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

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

٩-٤ المخزون

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

١٠-٤ الأعمال تحت التنفيذ

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

١١-٤ العقود تحت التنفيذ

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

١٢-٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

١٣-٤ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٤-٤ مدينو عمليات التأمين

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

١٥-٤ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

١٦-٤ 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.

١٧-٤ اضمحلل الأصول

أ- الأصول المالية

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

١٨-٤ المخصصات

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

مخصص ضمان اعمال

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الإحتياطي الحسابي

تم تكوين الإحتياطي 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 المستمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%) x ٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن السنة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الاجل، مع مراعاة الايجاز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية. وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ج- مخصص التقلبات العكسية

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

١٩-٤ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

٢٠-٤ قروض وتسهيلات ائتمانية

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

٢١-٤ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

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

٢٢-٤ رأس المال

أ- إصدار أسهم رأس المال

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

ب- شراء أسهم رأس المال

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

ج- التوزيعات

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

٢٣-٤ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

٢٤-٤ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

- يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروع غرب الإسكندرية ويرج العرب بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لطريقة نسبة الإتمام ، على أساس قسمة إجمالي التكاليف الفعلية المحملة طبقاً لقاعدة الاستحقاق حتى تاريخ الميزانية المجمعة على إجمالي التكاليف الكلية المقدرة حتى تمام تنفيذ المشروع مضروباً في إجمالي القيمة التعاقدية للمشروعين.

- تثبت الإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لنسبة الإتمام، وإذا ما تعذر تقدير تكاليف تنفيذ المقاول بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إستردادها.

عمولة الحد الأدنى

- هي الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال بيع وتوزيع الغاز الطبيعي ويتم إثبات استحقاقها بعد عملية الإشعال لأول عميل ضمن منطقة الامتياز على أن تتم مراجعة هذه العمولة وإجراء التسويات المالية اللازمة بشأنها بشكل دوري في نهاية كل عام.

- عمولة الحد الأدنى الخاصة بتدفع الغاز لمحطة كهرباء النوبارية تتمثل في الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) وتستحق في نهاية كل سنة من سنوات سريان الاتفاقية.

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

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

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

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات بقائمة الدخل طبقاً لنسبة الإتمام، وذلك من خلال حصر ما تم إنجازه فعلياً من بنود العقود كما يتم الاعتراف بتكاليف العقود والمرتبطة ببنود الأعمال والتي تم الاعتراف بها كما يتم قياس تلك التكاليف من خلال حصر ما تم إنفاقه على بنود العقود للمرحلة التي تم فيها الاعتراف بالإيراد.

وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ بنود العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة. وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تتفق مباشرة على أعمال المقاول. ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة. إن وجدت. بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك في الفترة المالية التي يتم خلالها تحديد مثل هذه الخسائر.

ب- إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

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

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

ج- إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك

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

د- إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

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

هـ- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير إستهلاك الكهرباء للعملاء.

و- إيرادات نشاط الأسمدة

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

ز- إيرادات التأجير

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

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

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

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

هـ- رسوم الهيئة العامة للإستثمار

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ٢% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

و- توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

ز- تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

٢٦-٤ العمليات غير المستمرة

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

٢٧-٤ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٨-٤ التقارير القطاعية

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

٥- تحديد القيمة العادلة

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

١-٥ الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية

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

٢-٥ العملاء والمدينون الآخرون

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

٦- مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه 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 المسؤوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة

-تأمينات الأشخاص بكافة صورته.

-تأمينات الحياة المؤقت.

-تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

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

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد أقصى ٣%.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية

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

إن المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة كما يلي

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.

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

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

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإئتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

يتولى مجلس إدارة الشركة القابضة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات. وتهدف إدارة المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءً ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزامتهم. وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة القابضة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان. وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدّمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء. وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل تقديراً للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ إستحقاقها 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 على 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 المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وترقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعي مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

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

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

٨- التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي. تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول. تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي :-

- قطاع البترول والغاز .

- قطاع الأسمدة والكيماويات.

- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(IFRSs) المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

جميع المبالغ باليولر الأمريكي

٨- (تابع) التدوير القطاعية

الإجمالي	عمليات أخرى		قطاع الإسفند و الكيماويات		قطاع البترول والغاز		
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢	٢١٧ ٩٢٥ ٥٤٢	١٦١ ١٤٣ ١٠٠	١٧ ٥٤٦ ٥٦٠	٥٣٠ ٨٩٠٠٠٦	١٦٩ ٨٩٢ ٨٧١	١٥٥ ٦٠٤ ٣٢٦	٨٠ ٤٨٦ ١١١
٥٩ ٢٩٠ ٦٢٤	٧٦ ٧٦٤ ٥٠٣	(١ ٢٦٤ ١٣٠)	١٢ ٠٣٩ ٥٢٤	٣٦١ ١٠٧ ٨٧٣	٣٥ ٣٠٤ ٦٦٨	٢٤ ٤٤٦ ٨٨١	٢٩ ٤٢٠ ٣٠١
(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٦ ٣٨٩ ٨١٣)	(٤ ٢٣٥ ٦٩٠)	(٥ ٢٧١ ٠٧٢)	(١ ٢١٣ ١٤٣)	(٤٤٩ ٩٤٨)	(٩٠٢ ٢٣٣)	(٦٦٨ ٧٩٣)
١٤ ٣٢٤ ٢٨٨	١٠ ٧٥٧ ٩٠٩	٧٤٣٠ ٥٦٦	٦ ٥٠٩ ٥٩٩	٦ ٢٨٦ ٣٧٦	٣ ٢١١ ٦٤٣	٦٠٧ ٣٤٦	١٠ ٣٦٦ ٦٦٧
١ ٣٥١ ٠١٢	(٤٩٩ ٣٣٩)	١ ٣٥١ ٠١٢	(٢ ٣٤٥ ٣٠٢)	-	-	-	١ ٨٤٥ ٩١٣
٦٩ ١٢١ ٣٤٣	٧٩ ٩٩٢ ٦٩٨	٣ ١٦٧ ٩٤٣	١٠ ٨٧٢ ٠٤٣	٤١ ٧٩٠ ٢٦٥	٣٧ ٦٢٩ ٤٤٧	٢٤ ١٦٣ ١٣٥	٣١ ٤٩١ ٢٠٨
(١٢ ٦٨٧ ٧٩٠)	(١٧ ٧٧٠ ٨٩١)	(١٤٩١ ١٣٠)	(٢٠٠ ٨٥٠)	(٨ ٦٦٩ ٨٠٢)	(١١ ٢٥٥ ١٠٩)	(٣ ٨٦٨ ٨٥٨)	(٥ ٨١٤ ٩٣٢)
٥٦ ٤٣٣ ٥٥٣	٦٢ ٧٢١ ٨٠٧	٣٠ ١٨ ٨١٣	١٠ ٦٧١ ١٩٣	٣٣ ١٢٠ ٤٦٣	٢٦ ٣٧٤ ٣٣٨	٢٠ ٢٩٤ ٢٧٧	٢٥ ٦٧٦ ٢٧٦
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٢١٥ ٤٩٦ ٢٦٠	٢٨٦ ٥٢٣ ٢٨٧	٣٢٧ ٠١٩ ١٣٠	٥٢٢ ٥٦٧ ٣٣٠	٥٤٢ ٩٢٩ ٢٧٨	٢٩٧ ٦٠٤ ١٦٦	٣٤٤ ٥٢٧ ٨٥٢
١ ٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٨ ٦٧٨ ٣٣٥	١٢ ٣٨٩ ٢٣٠	١٣ ٠٠٢ ٣١٤	-	-	٣ ٨٣٠ ٠٥٨	٥ ٦٧٦ ٠٢١
٤٢١ ٤٦٨ ٩٣٩	٥١١ ٠٥٦ ٨٤١	١٢٢ ٧٨٠ ٠٠٩	١٩٢ ٧٥٢ ٥٦٩	١٠١ ٨٣٥ ٥٨١	١٠٢ ٦١٧ ٥٢٥	١٩٦ ٨٥٣ ٣٤٩	٢١٥ ٦٨٦ ٧٤٧
١٩ ٤٦٣ ٤٣٥	١٩ ٠٩٥ ٨٧٣	٢٤٠ ٥٦٦	٣٥١ ١٣٥	١٢ ٦٨٠ ٧٤٨	١٢ ٣٠١ ٧٩٠	٦ ٥٤٢ ١٢١	٦ ٤٤٢ ٩٤٨

الإيرادات

صافي ربح النشاط

مصرفيات تمويلية

فوائد دائنة

نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات المتقنة

صافي الربح قبل الضريبة الداخلية

ضريبة الدخل

صافي ربح الفترة

إجمالي الأصول

إستثمارات مستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية

إجمالي الالتزامات

املاك واستثمارات

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

١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
			<u>أصول مالية بالقيمة العادلة</u>
١٩ ٦٤٩ ٠٢٨	١٢ ٠٩٧ ٣٨٨	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٣ ٠٥٢ ٠٤٥	٢ ٧١٢ ٩٦٥	-	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>
٥٥ ٩٢٨	٥٩ ٨٨٠	%٢٠	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٤ ١٠٠ ١٣٩	%١,١٩	الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	%١٥,٢٧	شركة موج للطاقة * شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً
٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	%٢٨,٠٧	شركة TOD
٧١ ٣٣٥ ٣٠٩	٦٣ ٤٣٥ ٦٨٣		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)		خسائر الاضمحلال
٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	٢٤ ٦٣٢ ٩٧١		

* 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 أختلاس مبالغ جوهرية، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة 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.

١١- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٩ ٣٢٦ ٥٦٨	٨٧ ٣٠٣ ٠٦٠	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية.
١٠ ٠٢٧ ٥٠٠	١١ ٥٤٩ ٦٦١	محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج
٦٨ ٦٩١ ٢٧٥	٨٢ ١٥٥ ٦٨٩	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٠ ٣٠٨ ٩٤٥	٢١ ٧٣٧ ٩١٢	سندات حكومية
٧٠ ٧٢٦ ٧٧٦	١٣٦ ٧١٨ ٥٠٥	أذون خزانة
١٠ ٧٦٨ ٩٠٠	١٠ ٠٨١ ٥٥٨	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٣٤٩ ٥٤٦ ٣٨٥	

ويتم تبويبها كما يلي:

١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	٢٣٥ ٥٧١ ٢٢٦	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٩٩ ٧٦٩ ١٢٠	١١٣ ٩٧٥ ١٥٩	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

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

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- أصول التفتق والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	أبلر منتجة
-	-	-
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
١٧ ٠٢٦ ١٢٠	-	١٧ ٠٢٦ ١٢٠
٤١ ٦١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٥٤ ٢٤٨
٤١ ٦١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٥٤ ٢٤٨
٤١ ٦١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٥٤ ٢٤٨
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)
٣٧ ٤١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٠ ٦٥٤ ٢٤٨
-	-	-
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧
٤ ٥٤٣ ٠٠٨	١٢٣ ٢٥٢	٤ ٤١٩ ٧٥٦
١٨ ٣٦١ ٤٩٣	٣٨١ ٣٣٠	١٧ ٩٨٠ ١٦٣
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	٦ ٥٠٥ ٣٠٢	٢١ ٢٩٣ ٨٤١
١٩ ٠٥٦ ١٣٥	٦ ٣٨٢ ٠٥٠	١٢ ٦٧٤ ٠٨٥

مجمع الاستهلاك والنفاء وخسائر الإضمحلال

في ٢٠١٨/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٨/١٢/٣١

في ٢٠١٩/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٩/٠٦/٣٠

القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٠٦/٣٠

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

١٤ - أصول حق انتفاع

الإجمالي	أراضي وعقارات	مولدات كهربائية	
٧٤٩.٠١٤	-	٧٤٩.٠١٤	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
-	-	-	الإضافات
٧٤٩.٠١٤	-	٧٤٩.٠١٤	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٧٤٩.٠١٤	-	٧٤٩.٠١٤	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٤ ٧١٢ ٧٢٨	٤ ٧١٢ ٧٢٨	-	الإضافات
٥ ٤٦١ ٧٤٢	٤ ٧١٢ ٧٢٨	٧٤٩.٠١٤	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٥٠.٣٠٠	-	٣٥٠.٣٠٠	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١/١
٣٧.٠٣١	-	٣٧.٠٣١	الاهلاك
٣٨٧ ٣٣١	-	٣٨٧ ٣٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٨٧ ٣٣١	-	٣٨٧ ٣٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/١/١
٢٦٦.٠٤٨	٢٤٦ ٩٩٨	١٩.٠٥٠	الاهلاك
٦٥٣ ٣٧٩	٢٤٦ ٩٩٨	٤٠٦ ٣٨١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠
٤ ٨٠٨ ٣٦٣	٤ ٤٦٥ ٧٣٠	٣٤٢ ٦٣٣	الصافي في ٢٠١٩/٦/٣٠
٢١ ٤٠٠	-	٢١ ٤٠٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
٤ ٨٢٩ ٧٦٣	٤ ٤٦٥ ٧٣٠	٣٦٤ ٠٣٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٦١ ٦٨٣	-	٣٦١ ٦٨٣	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٣ ٢٢١)	-	(٣ ٢٢١)	تأثير التغير في أسعار الصرف
٣٥٨ ٤٦٢	-	٣٥٨ ٤٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٥ - شهرة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٦ ٩٣٩ ٢٢٢	٧ ٤٢٩ ٥٣٥	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ٧٨٧ ٧٩٢	١٠ ٤٧٩ ٣٨٥	شركة سبريا
١ ٤٢٥ ٨٥٥	١ ٥٢٦ ٦٠٤	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٢٢٨ ٣٥٠	٣ ٤٥٦ ٤٦١	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦٢ ١٠٢ ٣٩٢	

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

١٦- أصول غير ملموسة

الصافي في	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في	
٢٠١٩/٦/٣٠			٢٠١٩/١/١	
١ ٢٢٧ ٩٠٠	٨٨ ٠٤٠	(٢٢٣ ٦٣٤)	١ ٣٦٣ ٤٩٤	نفقات إيراده مؤجلة *
٣ ٣٩٤ ٨٧٥	-	(٢ ٥٤٦ ١٥٦)	٥ ٩٤١ ٠٣١	حق الاستخدام **
١ ٤٣٥ ٥٣٨	-	(٦٤ ٤٦٢)	١ ٥٠٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
٦ ٠٥٨ ٣١٣	٨٨ ٠٤٠	(٢ ٨٣٤ ٢٥٢)	٨ ٨٠٤ ٥٢٥	

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

** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-
 حق الاستخدام ١٠ سنوات
 الأصول الأخرى ٨ سنوات

١٧- استثمارات عقارية

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
-	-	-	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٨٦٧ ٢٥٤	٨١٣ ٥٦٤	٥٣ ٦٩٠	التكلفة المقتناه من خلال تجميع الأعمال
١١٦ ١٦٨	١١٦ ١٦٨	-	المحول من الأصول الثابتة
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	الإضافات التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠
-	-	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١/١
٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥	-	مجمع الاهلاك المقتنى من خلال تجميع الأعمال
١١ ٣١٦	١١ ٣١٦	-	الاهلاك
٦٨ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠	-	المحول من الأصول الثابتة
٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/١/١
٣ ٠٥٠	٣ ٠٥٠	-	الاهلاك
٣٦٣ ٦١١	٣٦٣ ٦١١	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠

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

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
٦١٩ ٨١١	٥٦٦ ١٢١	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٦ ٢٨١	٣٢ ٩٦٩	٣ ٣١٢	تأثير التغير في أسعار الصرف
٦٥٦ ٠٩٢	٥٩٩ ٠٩٠	٥٧ ٠٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠
٦٢٢ ٨٦١	٥٦٩ ١٧١	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٥ ١٥١)	(٤٧٠١)	(٤٥٠)	تأثير التغير في أسعار الصرف
٦١٧ ٧١٠	٥٦٤ ٤٧٠	٥٣ ٢٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٨- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٢٧ ٨٣١	٢ ٠٢٨ ٢٧٦	نقدية بالصندوق
٧٩ ٢٩٥ ٣٢٥	١١٤ ١٢٥ ٣٥٥	بنوك حسابات جارية
١٢٢ ٨١٤ ٩١٨	٦٧ ٨٩١ ٣٧٤	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٤٨ ٦٨٣	-	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٣ ٦٥٧ ١٧٢	٥ ٠٠١ ٥٧٦	شيكات تحت التحصيل
٢٠٦ ٩٤٣ ٩٢٩	١٨٩ ٠٤٦ ٥٨١	

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

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	١٨٩ ٠٤٦ ٥٨١	النقدية وما في حكمها
٥ ٧٦٣ ٦٣٢	٦٧ ٥٦٧ ٨٩٩	استثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٣٧٦ ٢٩٧)	(٥ ٥٩٣ ٥٧٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٣٤٣ ٩٥٧)	(٦٤١ ٣٩٧)	بنوك سحب على المكشوف
٢٦٦ ٢٢٣ ٥٦٦	٢٥٠ ٣٧٩ ٥٠٧	

١٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ١٠٥ ٩٧٠	١ ٥٥٣ ٦١٧	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٤٨٣ ٨٠٢	٤٣٤ ٠٨٨	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٧٩ ٤٦٧	٧ ٩٨١ ١٦٤	استثمارات في صناديق استثمار
٨ ٦٢١ ٦٤٤	٧ ٢٢٩ ٨٢٠	سندات حكومية
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	١٧ ١٩٨ ٦٨٩	

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

٢٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٦ ٩٣٣ ٢٠٨	٥١ ١٠٤ ٣٩٢	عملاء
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٢٤ ٧٥٩ ٣٩٩	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	(١ ٣٦٥ ٠٦١)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
٩ ١١٠ ١١٣	٨ ٣٧٣ ٤٢٢	أوراق قبض
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٢ ٨٧٢ ١٥٢	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٤٧ ٢٧٨	٦١١ ٤٤٢	شركة ناتجاس
١ ٢٨٥ ٥٥٩	١ ٣٨٨ ٤٩١	شركة الفيوم للغاز
٢٨ ٠٢٢ ٩٨٧	٢٢ ٧٥٩ ٤٦٦	NSCO
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٢٤ ٧٥٩ ٣٩٩	

٢١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠ ٥٠٢ ٣٣٧	١٢ ٢٤٨ ٩١٣	مصلحة الضرائب
٩ ٠٢٣ ١٦٦	٨ ٢٥٣ ٥٨٣	موردين - دفعات مقدمة
٤ ٩٥٠ ٩٥٥	٧ ٧٤٩ ٩٩٠	إيرادات مستحقة
٣ ٥٢٦ ١٥٠	٤ ٣٢٢ ٣١١	مدينو عمليات التأمين
٣ ٢٩٠ ٨٥٣	٤ ٢٥٨ ١٢٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٤ ٧٨١ ٥٨٤	٤ ٩١٥ ٨٩٨	تأمينات لدي الغير
٣ ٤٧٤ ٢٥٩	٥ ٨٨٨ ٠٩٣	فواتير مصدر غير محصلة
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	٣ ٠٤٤ ٤٤٨	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٧٧١ ٣٦٢	-	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢ ٢٦٣ ٦٠٦	٢ ٠١٣ ٥٩٢	مدينو أصول ثابتة
١ ٦٧٨ ٨٤٧	١ ٣١٠ ٥١٣	شركات التأمين وإعادة التأمين
١٨٦ ٤٢٠	٢ ٤٣٤ ٧٧٣	المستحق على شركة صناعات مواد البناء
٣٧٧ ٧٧٦	٥٣٣ ٤٢٧	سلف وعهد عاملين
٣٨٢ ٦٩٤	٤٩٦ ٥٨٦	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢	١٧٢ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق على شركات ذات علاقة *
٣ ٣١٣ ٠٠٤	٥ ٧٩٣ ١٨٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٧ ٧٧٢ ٠٢١)	(١٧٧ ٢٧٩ ٤١٨)	خسائر الاضمحلال *
٤٧ ١٤١ ٤١٢	٥٨ ٣٢٩ ٩٩١	

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

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

٢٢-مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٢ ٧٨٣ ٥٥٣	٣٢ ٧٢٥ ٣٨٨	مستلزمات ومهمات
١٩ ٧٩٣ ٩٨٢	١٧ ٠٠٤ ٩٨٥	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٨ ٧٥٥ ٠٥٧	٨ ٤٦٠ ٢٥٧	إنتاج تام وتحت التشغيل
١٣٩ ٤٥٠	١ ٦٨٥ ٠٥٢	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١٥ ٨٦٦ ٨٣٩	١٦ ٥٣٦ ٠٨٥	وقود وزيوت
(٢٩١ ١٥٤)	(٢٩٢ ٥٥٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٧ ٠٤٧ ٧٢٧	٧٦ ١١٩ ٢١٣	

٢٣-أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٧ ١٢٥ ٦١٢	٢ ٢٢٤ ٧٥٩	قطاع الغاز
٢٣ ٠٧٨ ٠٧١	٢٤ ٦٩٠ ٢٥٢	أراضي ومباني تحت التطوير
١٠٣ ٧٥٢	١٣٢ ٤٥٨	أخري
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٢٧ ٠٤٧ ٤٦٩	

٢٤-رأس المال

-حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
 -حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٢٥٨ ٦٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
 -وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.
 -وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام

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

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

٢٥- احتياطات أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٦ ١٤٣ ٥٥٠	٣ ٨١١ ٤٣٧	احتياطي القيمة العادلة
(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٢)	(١٩٨ ٤٥٨ ٢٠٥)	احتياطي فروق ترجمة
(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)	(١٢٨ ٣١١ ٧٥٩)	

احتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

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

احتياطي فروق ترجمة

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

٢٦- المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

٢٧- تسويات فترات سابقة

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

٢٨- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٢٦٩ ٦٨٧ سهم بتكلفة قدرها ٠٥٠ ٢٢١ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ضمن محفظة استثمارات شركة الدلتا للتأمين (إحدي شركات المجموعة) ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ١٤٧ ٨٣٨ دولار أمريكي، تم إضافة مبلغ ٣٨٦ ٤٧٣ دولار أمريكي لرصيد الأرباح المرحلة ومبلغ ٧٦١ ٣٦٤ دولار أمريكي لرصيد الحقوق غير المسيطرة.

٢٩- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح	الحصص غير المسيطرة	
%	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
١٦,٠٢	١٠ ٩٩٢ ٣٤٧	١١ ٠٧٧ ٥٢٨	١٣ ٢٦٩ ٤١٨	١١ ٠٧٧ ٥٢٨	الشركة الوطنية للغاز "تاتجاس"
١	٥ ٥١٦	٥ ١٥٢	٥ ٥١٦	٥ ١٥٢	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٤,٠١	٣٠٢ ٩٩٩	٢٨٢ ١١٢	٣٥٦ ٦٢٤	٢٨٢ ١١٢	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٠,١	١٣٦	١٣٦	١٣٤	١٣٦	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية
٠,٠٠٢	٦	٦	٦	٦	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢٢,٠١	١ ١٦٩ ٥٨٨	١ ١٤٩ ٢٢٨	١ ٥٠٨ ١١٦	١ ١٤٩ ٢٢٨	شركة الفيوم للغاز
٤٥,٨٧	١٠ ٧٢٦ ٣٩٤	١٧٤ ٢٤٠ ٧٧٧	١٦٧ ٦١١ ٥١٠	١٧٤ ٢٤٠ ٧٧٧	شركة بوابة الكويت القابضة
٢٢,٣٠	(٢١ ٨٧٩)	(٢١ ٨٨٥)	(٢٢ ١٩٤)	(٢١ ٨٨٥)	الشركة العربية للأسمدة
٨,٤٩	٣٤ ٦٤٢	٣٩١ ٩٥٣	١٨٠ ٢٢٧	٣٩١ ٩٥٣	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٠,٠٠٣	١٧٩	١٧٩	٣٩٣	١٧٩	شركة NSCO
٤٣,٥٢	١٥ ٨٢٦ ٤٤٠	١٤ ٩٣٠ ٩٢٧	١٧ ٣٦٠ ٨١٤	١٤ ٩٣٠ ٩٢٧	شركة الدلتا للتأمين
	١٨٥ ٣٠٧ ٠٣٣	٢٠٢ ٠٥٦ ١١٣	٢٠٠ ٢٧٠ ٥٦٤	٢٠٢ ٠٥٦ ١١٣	الإجمالي

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

٣٠- قروض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
					الشركة القابضة المصرية الكويتية
٦٠٧٠٩٤٩	-	٢٠٢٠-٢٠١٨	١,٧٥٠% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة
٥٤٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠	٢٠٢٠-٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
٤٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
١٣٥٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠١٨	٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
٣٣٥٥٧٠٥	٢٩٩٤٠١٢	٢٠٢١-٢٠١٩	١% فوق الكوريدور	جنيه مصري	قرض بضمان سند أذني
-	٦٨٠٠١٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
-	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠-٢٠١٩	٩,٢% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
					شركة امكندرية للأسمدة
٥٤٧١٦٦٧	-	٢٠١٩-٢٠١٨	متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش	دولار امريكي	قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض اصول الانتاج المملوكة للشركة.
					شركة أي دي استرا
٧٢٣٤٦٩	٩٢٩٤٠٣٦	٢٠٢٠-٢٠١٨	٢% وحتى ٢,٧٥% سنويا فوق سعر الليبور	دولار امريكي	قرض بضمان الرهن العقاري على يور الاصول المكتسبة
٤٥٠٠١٧٩٠	١٢١٣٨٩٠٤٨				الإجمالي
٢٦٩٩٨٣٢١	٤٨٣٩٧٨٠٥				الجزء المتداول
١٨٠٠٣٤٦٩	٧٢٩٩١٢٤٣				الجزء غير المتداول

٣١- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١١٨٨٧٦٦	١٢٧٢٥٠٠	أوراق دفع
٢٥٧٧٣٥	٢٥٩٨٧٢	عملاء دفعات مقمنة
٥٦٤٩٩٣	٥٩٩٧٢٣	التزامات أخرى
٢٠١١٤٩٤	٢١٣٢٠٩٥	

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

٣٢- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ١٣٩ ٣٢٤	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ١٣٩ ٣٢٤	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية و الفروق المؤقتة القابلة للخصم وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣٣- مخصصات

الرصيد في	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٩/٦/٣٠	فروق	٢٠١٩/١/١	
٢٠١٩/٦/٣٠	ترجمة	٢٠١٩/١/١	
١٠٨ ٦٦٠	٥٥٤١	٢٢١ ٠٣٥	مخصص ضمان أعمال
١٩ ٩٢٦ ٤٥٥	٥٩٨ ٧٢٣	١٩ ١٥٣ ٦٥١	مخصصات أخرى*
٢٠ ٠٣٥ ١١٥	٦٠٤ ٢٧٤	١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	

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

٣٤- تسهيلات التمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٠ ٠٠٦ ٠٠٠	٨٩٩ ٨٧٠	١٠,٢٥% سنوياً فوق الكورنودور و ٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	الشركة القابضة المصرية الكويتية تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٨ ٢١٤ ٨٥٠	١٦ ٣٧٣ ٧٣٣	٠,٥% سنوياً فوق الكورنودور و ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٤ ١٨٠ ٩٦٠	-	٠,٧٥% فوق الكورنودور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية.
-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان
٤٢ ٤٠١ ٨١٠	٤٢ ٢٧٣ ٦٠٣			مابعد

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٤٢ ٤٠١ ٨١٠	٤٢ ٢٧٣ ٦٠٣				
٣ ٧٦٦ ٧١٧	-	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	الشركة العالمية للاستثمارات المالية تسهيل ائتماني بضمان سند انفي موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية	
٢٣٥ ٦٦٤	٣٠١ ٢٥٧	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تثل)	سحب على المكشوف بضمان ودائع
-	١ ٠٥٦ ٤٣٥	٠,٥% اقل من سعر الكوريدور	جنيه مصري	شركة ناتحاس	تسهيل ائتماني بضمان سند انفي
٤ ٩٤٣ ٤٩٢	٢ ٨٥٦ ٨٥٥	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بضمان سند انفي
٨٦٤ ٥٢٤	٤٣٠ ٥٣٠	٠,٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بضمان سند انفي
١ ٧٣١ ٨٤٧	٩٣٢ ٧٩٣	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بضمان سند انفي
٦٣٠ ١٦٥	٦ ٧٠٧	١,٥% فوق سعر الوديعة.	درهم إماراتي	شركة شيلد جاز	تسهيل ائتماني بضمان ودائع
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٤٧ ٨٥٨ ١٨٠				

٣٥- موردين ومقاولين واوراق دفع واداننون آخرون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٣ ٣٦٤ ٤٨٥	٢٨ ٥٥٠ ١٧٨	موردين ومقاولين
١ ٦٧٧ ١٥٩	١ ٩٧٠ ٧٨٢	اوراق الدفع
٥٠ ٧٢٠ ٨٩٧	٥٠ ٦٨٤ ٩٦٩	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٦٤٦	دائنو توزيعات
٥٥ ٨٠٧ ١٨٠	٥٣ ٢٤٤ ٨١٣	مصروفات مستحقة
٦٦٨ ٢٤٦	٧ ٤١١ ٧٦٦	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٩ ٩٦٤ ٧٢٠	١٤ ٦٠٩ ٦١٤	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
٨ ٥٥٩ ٦٥٤	٩ ٤٩٥ ٣٣٠	تأمينات للغير
٧٧ ٦٩٣	٣ ١٦٥ ٨٤٢	دائنو توزيعات حصة العاملين
٤ ٨١٧ ٩٢٨	٤ ٧٤٠ ٣١٣	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٠٧٤ ٤٢٤	٢ ٣٥١ ٤٤٩	أقساط محصلة
١ ١٧٠ ٨٠٣	٧٩٠ ٥٤٤	دائنو شراء أصول ثابته
٤٧٦ ٩٧٤	٨٣٦ ١٦١	جاري المؤمن لهم
١٠ ٢٨١ ٢٤٥	١٣ ٠٥٠ ٥٠٨	أرصدة دائنة أخرى
١٨٠ ٦٩٨ ٨٠٨	١٩١ ٩٣٩ ٩١٥	

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

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتروكول خاص بالشركات التالية:-

٥ ٧٦٢ ٠١٢	١٠ ٦٤٥ ٥٢٩	شركة ناتجاس
٤ ٢٠٢ ٧٠٨	٣ ٩٦٤ ٠٨٥	شركة الفيوم للغاز
<u>٩ ٩٦٤ ٧٢٠</u>	<u>١٤ ٦٠٩ ٦١٤</u>	

٣٦- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٥٤ ٧٧٧ ٢٩٠	٦٠ ٧١٠ ٨٠٦	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
١٣ ٣٨٤ ٠٥٣	١٦ ٤٤٣ ٢٣٨	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٩١٩ ٩٨٨	١ ٣٧٤ ٤٢٠	
<u>٦٩ ٠٨١ ٣٣١</u>	<u>٧٨ ٥٢٨ ٤٦٤</u>	

٣٧- الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٥ ١٩٣ ٦٢٦	١٧ ١٣٩ ٨٤٣	٦٢ ٢٩٥ ٩٣١	٣٤ ١٨٦ ٠٢٧	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٩٢ ٩٩٢	٢٤ ٩٨١	-	-	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٦٨٩ ٦٩٩	٣٤٠ ٨٤٥	٥٣٧ ٩٣٠	٢٤١ ١٥٥	إيرادات نشاط التوكيلات
٦٦ ٨٦٨ ٢٨٩	٣٣ ٨٩٢ ٤٨٠	٦٤ ٨٥٤ ١٤٦	٣٢ ٣٦٣ ٨٢٩	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٥٢١ ٤١١	٣٥٦ ٢٦٣	٢ ٥٧١ ٧١٩	٤٩٧ ٩٦٢	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٨٨ ٧٣٦ ٠٣٦	٤٣ ٨١٦ ٦١٠	١٠٥ ٠٣٨ ٧٢٦	٥٠ ٧٣٤ ١٩٥	إيرادات نشاط الأسمدة
١٧ ٨٩٥ ٣٨٠	٩ ٣٢٥ ٤٧٣	١٥ ٦١٨ ٤٦٠	٦ ٨٢١ ٠٩٧	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البتروولية
١٤ ٨٣٨ ٩٩٩	٧ ٠٦٢ ٧٥٨	١٧ ٠٠٨ ٦٣٠	٨ ١٨٢ ١٦١	إيرادات نشاط التأمين
<u>٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢</u>	<u>١١١ ٩٥٩ ٢٥٣</u>	<u>٢٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢</u>	<u>١٣٣ ٠٢٦ ٤٢٦</u>	

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

٣٨- تكلفة الحصول على الإيراد

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٠ ٨٨٨ ٩٧٧	١١ ٠٥٨ ٣٠٨	٤٠ ٧١٨ ٨٢٨	٢٣ ٥٩١ ٦٣٥	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٣٧ ٤٠٩	١٣ ٥٧٧	-	-	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٣٥٨ ٦٣٦	١٧٨ ٦٩٨	٤٣٠ ٥٧٨	١٩٨ ٣١٥	تكاليف نشاط التوكيلات
٤٧ ٥٤٨ ٦٢٢	٢٤ ٤٩٧ ٥٠٦	٤٤ ٣٨٢ ٣٩٥	٢٢ ١٤٧ ٢٦٨	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤١٥ ٤٧٤	٢٩٤ ٢٩٠	٢ ٠٠٧ ٧٠٤	٢٨٠ ٤٧٦	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٦٨ ٠٦٩ ٣٠٩	٣٤ ٣٠٤ ٠١٤	٧٥ ٨٠٦ ٦٠٧	٣٦ ٦٣٣ ١٠٠	تكاليف نشاط الأسمدة
٧ ٧١٢ ٦٥١	٤ ٠٤٤ ١١٩	٦ ٠٥٩ ٨٥٨	٢ ٧٠٥ ٠٨٨	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البتروولية
١١ ٥٨٧ ٧٦١	٥ ٥٨٠ ٤٢٦	١٣ ٣٦٠ ٧٩٥	٦ ٢٣٧ ٣٤٤	تكاليف نشاط التأمين
١٥٦ ٦١٨ ٨٣٩	٧٩ ٩٧٠ ٩٣٨	١٨٢ ٧٦٦ ٧٦٥	٩١ ٧٩٣ ٢٢٦	

٣٩- إيرادات الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٤٨ ٠٨٨	-	-	-	أرباح ناتجة عن اقتناء شركات تابعة
-	-	١ ٥٤٥ ٢١٧	-	أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥ ١٥١	-	٩٣٠ ٥١٩	٨٦١ ٠١٩	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٤ ٥٦٢	(١٣٠ ٧١٠)	٧ ٤٨١ ٦٧٦	٤ ٢٦٠ ٩٣٢	عائد استثمارات في أذون الخزانة
١ ٢٧٢ ٥٤٨	٦٦٥ ٠٩٦	٢ ٤٨٨ ٩٦٢	١ ٢٦٧ ٩٢٨	عائد استثمارات في سندات حكومية
٤ ٥٣٠ ٧٩٦	٢ ١٧١ ٩٢١	٢٦ ٣٣١	٢٦ ٣٣١	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٣٩٦ ٣٦٨	١ ١٦٨ ٧٧٣	٣٩٩ ٩٠٢	٢٥٢ ٧٦٤	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨ ٦٤٧ ٥١٣	٣ ٨٧٥ ٠٨٠	١٢ ٨٧٢ ٦٠٧	٦ ٦٦٨ ٩٧٤	

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

٤٠- إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٧ ٢٥١ ٢٧٤	١٧ ٢٥١ ٢٧٤	٢٤٤ ٦١٣	٥ ٩٧٧	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	-	١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	٢ ٣٤٥ ٣٠٢	١ ١٢٠ ٩٦٤	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٨٦ ٣٧٣	٨٦ ٠٢٦	١٢ ٧٣١	١٢ ٧٣١	أرباح رأسمالية
٢٤ ٣١٣	١٧ ٥٦٧	١٨ ١٩٧	١١ ٠٨٦	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
٥٣٥ ٧٧٣	٢٥٨ ٠٩٢	١ ٢٥٠ ٥٨٥	٣١٦ ٧١٩	إيرادات درويك ودعم الصادرات
٧٩٩ ١٤٦	٤١٩ ٨٠٢	٦٩٥ ٢٨١	٤٢ ٩٩٤	أخرى
<u>١٨ ٦٩٦ ٨٧٩</u>	<u>١٨ ٠٣٢ ٧٦١</u>	<u>٥ ٥٦٦ ٧٠٩</u>	<u>١ ٥١٠ ٤٧١</u>	

٤١- مصروفات بيع وتوزيع

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٧ ٢٨٤	٢٣ ٥٤٤	٥٠ ٧٩١	٢٦ ٣٥٣	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٢ ٢٤٤ ٢٩٧	١ ٠٢٢ ٩٨٦	١ ٧٣١ ٨٢٧	٧٩٥ ٧٢٩	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٠١ ٨٢٩	١٠٠ ٥٩٦	٢٣٩ ٦٣١	٥٧ ٤٤٩	نشاط الأسمدة
<u>٢ ٤٩٣ ٤١٠</u>	<u>١ ١٤٧ ١٢٦</u>	<u>٢ ٠٢٢ ٢٤٩</u>	<u>٨٧٩ ٥٣١</u>	

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

٤٢- مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٩ ٤٤٠ ٧٠٩	٤ ٣٥٢ ٩٣١	١٢ ٩٦٢ ١١٧	٨ ٦٣٩ ٦٢١	أجور ومرتبآت ومزايا عاملين
٢ ٥٦٢ ٦٥٦	١ ٦٣٨ ٢٣٣	٢ ٠١٢ ٦٠٠	١ ٣٦٠ ٥٢٢	أتعاب فنية واستشارات
٦٦٣ ٦٥٨	١٨٥ ٤٦٣	٤٥٨ ٤٤٨	٣٢٩ ٨٢٦	هدايا وتبرعات
٢١٦ ٢٥٦	٤٥ ٥٣٤	٤٢ ٤٢٨	٢٣ ٢٥٠	مصروفات بنكية
٤١٠ ٨٣٠	١٨٢ ٨٧٢	٤٥٥ ١٨٢	١٤٨ ٧٥٤	سفر وإقامة وانتقالات
١ ٤٨٠ ٥٣٨	٦٨١ ٥٤٦	٢ ٥٠٤ ٦٥٦	١ ٠٠٢ ٣٣١	رسوم حكومية
٣٢ ٩٨٥	١٧ ٣١٩	٤٨ ٨٠٥	٢٣ ٦٥٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣٤ ٧٧٠	٨٠ ٤٦٢	١٥١ ٥٩٣	٨٢ ٢٨٥	رسوم واشتراكات
٩٧ ٧٦٦	٤٤ ١٧٢	١٢٢ ٥٠٨	٦٦ ٨٩٢	كهرباء وتليفون
٢ ٧٠٤ ٩٨٩	١ ١١٥ ٨٤٥	٣ ٣٦١ ٠١٦	١ ٧٥٣ ٣١٢	الإهلاك والاستهلاك
٥١٥ ٧٨٦	٣٠٧ ٤٤٣	٤٨٠ ٢٥٦	٢٠٧ ٤٦٣	صيانة وقطع غيار
١٢٥ ٣٠٤	٧٤ ٤٦٤	١٦٨ ٩٦٤	٧٨ ٠٧٨	إعلان
٢٠٢ ٩١١	١١٩ ٤٣٤	٢٤٥ ٠٦٩	١٢٩ ٦٧٣	إيجار
٧٣ ٥٢١	٢٩ ٠٤٨	١٠٠ ٠٦٠	٤٧ ٥١٢	بدلات حضور مجلس الإدارة
٧٧٢ ٧٢٦	٢٤٦ ٢٢٤	٧٣٣ ٨٦٩	٣٥٤ ٦٨٥	أخرى
١٩ ٤٣٥ ٤٠٥	٩ ١٢٠ ٩٩٠	٢٣ ٨٤٧ ٥٧١	١٤ ٢٤٧ ٨٦٣	

٤٣- مصروفات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٣ ٨٠٧ ٦٧٤	١٣ ٨٠٧ ٦٧٤	-	-	خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣١٦ ٨٧٣	(١٥٧ ٧٤٤)	٨٢٥ ٢٠١	٥٠٢ ١٢٧	مخصصات مكونة
٢١٧ ٩٩٩	٨١ ٩٣٣	١٣٨ ٥٦٩	١٥ ٩٤٦	خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون
١٤ ٣٤٢ ٥٤٦	١٣ ٧٣١ ٨٦٣	٩٦٣ ٧٧٠	٥١٨ ٠٧٣	

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

٤٤- ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٣ ٩٦٥ ٦٨٧	٦ ٤٧٠ ٧١٢	١٨ ٦٢٩ ٢٧٠	٩ ١١٨ ١١٩	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١ ٢٧٧ ٨٩٧)	(٦٥٧ ١٦٦)	(١ ٣٥٨ ٣٧٩)	(٩٧٣ ٠٣٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٢ ٦٨٧ ٧٩٠	٥ ٨١٣ ٥٤٦	١٧ ٢٧٠ ٨٩١	٨ ١٤٥ ٠٨٢	

٤٥- نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٣ ٠٤٢ ٢١٤	٢٠ ٧٣٢ ٣٨٠	٤٧ ٧٥٨ ٢٧٦	٢٠ ٣٨٧ ٢٣٨	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٤,٢٨	٢,٠٦	٤,٧٠	٢,٠٠	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
٨ ٩٤٢ ٨٨٩	١١ ١٤١ ٧٧٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الإثابة
(٦٨٧ ٢٦٩)	-	تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

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.

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

• تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطات.

- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الاخرين بالشركة او شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة او للفرد وفقاً للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية 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 ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .

- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية.

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف علي نظام الإثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الإثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ١٧ ٥٦١ ٨٤٨ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية علي أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ % من 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	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٣٦ سنت أمريكي	-

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

- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ١٣٢ ١٥ ٦ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني

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

الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنويا والبالغ اجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥% سنويا والبالغ اجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ ابريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
 - في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الإثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

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

٤٧- اقتناء شركات تابعة

شركة شيلد جاز

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

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

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

٤٨- الشركات التابعة

(أ) تتمثل أهم الشركات التابعة في الأتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,١٠	٥٤,١٣	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **
٥٦,٤٨	٥٦,٤٨	مصر	شركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة مكتتاه خلال الفترة)
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	بلد التأسيس	
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب فيير
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	مصر	شركة ميدور للخدمات اللوجستية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي ميلا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	كاييتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة كاييتال انفستمنتس ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة IFIC Petorochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية الأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	luxembourg	شركة كاييتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كاييتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment
-	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة * NSCO Panama INC
-	١٠٠	الإمارات	شركة * IFIC Investments Limited
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٤٤,٣٨	٤٤,٣٨	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية)
٥٢,٦٧	٥٢,٦٧	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية)
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	جزر كايمان	IPIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتر وكيمابوات</u>
٧٨	٧٨,٩١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات **
			<u>شركات تابعة لشركة النيل للاخشاب</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م

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

- * هذه الشركات تم تأسيسها خلال الفترة .
 - ** خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٣ % في رأس مال بوابة الكويت ، كما تم اقتناء حصة إضافية قدرها ١٣,٥١ % في رأس مال شركة الشروق للميلامين والراتنجات.
 - لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ .
- (ب) شركات تم فقد السيطرة عليها
- تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (تراي أو شن للطاقة سابقاً) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ ، وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في العقد، وبناء على ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة وذلك بناء على تقديرات الإدارة.
 - ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠١٨ بناءً على الشكوى المقدمة للهيئة من أحد مساهمي الشركة المالك لعدد ١٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بشأن بعض الملاحظات على القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدى فقد السيطرة على شركة موج للطاقة (تراي أو شن سابقاً).
 - كما وردت ملاحظة أخرى بخطاب رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية المشار إليه عليه على القوائم المالية المجمعة للشركة بخصوص إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الإثابة والتحفيز .
- تم عقد عدة اجتماعات مع الهيئة لإيضاح وجهة نظر الشركة بخصوص الشكوى المشار إليها عليه، وبناء على ذلك تم الحصول على رأي مستشار قانوني مستقل يفيد بفقد سيطرة المجموعة على شركة موج للطاقة (تراي أو شن سابقاً) اعتباراً من تاريخ عقد التنازل. كما تم الاتفاق مع الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابات متبادلة بين الشركة والهيئة على عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في أمر المصادقة على قرار لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الإثابة والتحفيز .
- وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ بأغلبية ٩٩,٦ % من الأسهم الممثلة في الاجتماع وذلك بعد استبعاد أسهم اللذين شاركوا في اتخاذ قرار منح أسهم الإثابة والتحفيز للمستفيدين ومن يمثلونهم والمستفيدين والأشخاص المرتبطة بهم من التصويت، على قرار لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الإثابة والتحفيز للمستفيدين .
- كما تم التصالح مع الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابات متبادلة بين الشركة والهيئة وتم الاتفاق على مبلغ للتصالح بشأن مخالفة الشركة لقواعد الإفصاح بالبورصة المصرية وذلك بموجب خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٩ .

٤٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

- 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.

٥٠- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٥١- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢١٢ ٥٩٩ ٤١٤	٢٢٣ ٠٩٧ ٧٠٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٣٤٩ ٥٤٦ ٣٨٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٨٤ ٢٥٢ ٨٨٥	عملاء وأوراق قبض
٥٥٨ ٣٣١ ٦٧٩	٦٥٦ ٨٩٦ ٩٧٢	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٠ ١٣٢ ٩٨٦	٢٥ ٤١٢ ٩٢٦	عملاء حكوميين
١٨ ٢٧٦ ٦٠٥	٢٤ ٣٧٥ ٥٨٠	عملاء تجزئة
٩ ٣٦٢ ٢٧١	١٣ ٧٦٧ ٨٣٣	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٧١٧ ١٧٠	١٢ ٣٠٧ ٤٥٢	عملاء تصدير
٩ ٣٩٣ ٢٦٩	٨ ٣٨٩ ٠٩٤	أوراق قبض
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٨٤ ٢٥٢ ٨٨٥	

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

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

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٦/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٩ ٧٥٠ ٢٠٩	-	٤ ٥٠٩ ٩١٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	١٠ ٦٥٣ ٣٩٥	-	٣ ٦٧٢ ٢٥١	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٦١٦ ٥٨٩)	٥٣ ٨٦٤ ٦١٤	-	٥٠ ٩٦٩ ٤٠٦	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١ ٦١٤ ٠٨٣)	١ ٦١٤ ٠٨٣	(١ ٣٦٥ ٠٦١)	٢٥ ١٠١ ٣١٦	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	(١ ٣٦٥ ٠٦١)	٨٤ ٢٥٢ ٨٨٥	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٢٨ ١٠٠ ٢٠٠	٢١ ٩٩٦ ٨٠٧	١١٩ ١٥٠ ٢٢١	١٦٩ ٢٤٧ ٢٢٨	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٦٤١ ٣٩٧	٦٤١ ٣٩٧	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٤١ ٢٥٤ ٩٤٦	١٤١ ٢٥٤ ٩٤٦	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٢٢ ٠٠٥ ١٩١	٢٢ ٠٠٥ ١٩١	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٧٨ ٥٢٨ ٤٦٤	٧٨ ٥٢٨ ٤٦٤	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٨ ١٠٠ ٢٠٠	٢١ ٩٩٦ ٨٠٧	٣٦١ ٥٨٠ ٢١٩	٤١١ ٦٧٧ ٢٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تاريخ الاستحقاق					
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٧٧٦ ٠٠٩	٩٩ ٥٧٦ ٠٠٩	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٩٤ ٩٩٤	٩٤ ٩٩٤	بنوك سحب علي المكشوف
-	٥٥٤ ٥٨٠	٦٣٤ ١٨٦	١٣٠ ١٢٠ ١٨٧	١٣١ ٣٠٨ ٩٥٣	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٦ ٥٥٤ ٥٨٠	٥ ٤٣٤ ١٨٦	٣١٥ ٤٤٩ ٤٨٥	٣٢٧ ٤٣٨ ٢٥١	

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

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية وما في حكمها	٨٣٥ ٧٧٢ ٤٨٨	١١٩ ٢٥٩	٣ ٤٠٢ ٥٩٢	٤٢ ٥٠٨	١٠٣ ٦٠١	١ ٢٧٣ ٠٧٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٤٨٠ ٤٣٠ ٨٨٩	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٨١٣ ٨٨٣ ٥٠٥	-	٥٠٦	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٧٨٧ ٦٤٠ ٨١٢	-	٨٢٨ ٩٦٧	-	-	-
قروض بنكية	(٢٤٥ ٠٨٢ ٧٩٤)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(١٠ ٣٠٧ ٧٩٤)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ١٤١ ٨٢٥ ٠٦٨)	(٩ ٦٥٥)	(١ ٣٧٤ ٩٤١)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١ ٥٢٠ ٥١٢ ٠٣٨	١٠٩ ٦٠٤	٢ ٨٦٧ ١٢٤	٤٢ ٥٠٨	١٠٣ ٦٠١	١ ٢٧٣ ٠٧٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنية مصري	١٧,٣٢	١٧,٧٣	١٧,٨٨
دينار كويتي	٠,٣٠٣٨	٠,٣٠٠٣٢	٠,٣٠٣٦
يورو	١,١٣٠	٠,٨٤٨٤٥٨	٠,٨٦٨٨
جنية إسترليني	١,٢٩٥٢	٠,٧٥٢٢٥٧	٠,٧٧٧١٢
درهم إماراتي	٣,٦٧٣١	٣,٦٧٣٦٣٩	٣,٦٧٦٤٧

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

خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	٥ ٥٧٧ ٨٧٠	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	٥ ٥٧٧ ٨٧٠	
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١٦٣ ٦٦٩ ٣٥٨	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١٦٣ ٦٦٩ ٣٥٨	

٥٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١,٩٣ مليون دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٨: مبلغ ٢,٤٦ 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 مستندية غير مغطاة بمبلغ ١٧ ٠٠٠ ٠٢١ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٦٤ ٤٩٧ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٦ ٦٢٧ ٤٤٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٩٢ ١٥٥ 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 إعادة البند للمأمورية للبت فيه بمعرفتها.
- 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 ٢٠١٨ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المرتبات

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

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

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

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

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

٥٥ - ارقام المقارنة

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

قائمة المركز المالي المجمعة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

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

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

بنود قائمة المركز المالي المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب

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