

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 - ٥٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المجمعة الدورية).

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

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الدورية بواسطة مراقب الحسابات المستقل للشركة". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا 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 اول يناير ٢٠١٨، وعليه فلم نتمكن من تحديد الأثار المالية المترتبة على عدم تطبيق المعيار المذكور بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا الإفصاحات الخاصة به.

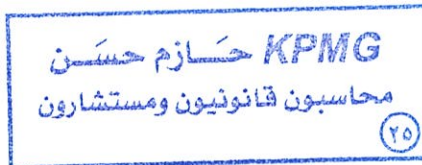
الاستنتاج المتحفظ

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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة 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 حازم حسن



محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠١٨	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠١٩	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
١١٢ ٨٧٧ ١٧٩	١٣٤ ٨٩٩ ١١٦	(٣٥)	العمليات المستمرة
(٧٦ ٦٤٧ ٩٠١)	(٩٠ ٩٧٣ ٥٣٩)	(٣٦)	الإيرادات
٣٦ ٢٢٩ ٢٧٨	٤٣ ٩٢٥ ٥٧٧		تكلفة الحصول على الإيراد
٤ ٧٧٢ ٤٣٣	٦ ٢٠٣ ٦٣٣	(٣٧)	مجموع الربح
٦٦٤ ١١٨	٤ ٠٥٦ ٢٣٨	(٣٨)	إيرادات الاستثمارات
(١ ٣٤٦ ٢٨٤)	(١ ١٤٢ ٧١٨)	(٣٩)	إيرادات أخرى
(١٠ ٣١٤ ٤١٥)	(٩ ٥٩٩ ٧٠٨)	(٤٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦١٠ ٦٨٣)	(٤٤٥ ٦٩٧)	(٤١)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٩ ٣٩٤ ٤٤٧	٤٢ ٩٩٧ ٣٢٥		مصروفات أخرى
٧ ٩٦٢ ٩١٧	٥ ٣٠٢ ١٢٩		صافي ربح النشاط
(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)	(٣ ١٨٧ ٢٩٦)		فوائد دائنة
(١٠٦ ٢٨٨)	(٢٣ ٨٨٤)		مصروفات تمويلية
٥ ١٢١ ٦٥٣	٢ ٠٩٠ ٩٤٩		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١ ١٢٦ ٦٥١	(٨٦٠ ٣٦٧)		صافي تكلفة التمويل
٣٥ ٦٤٢ ٧٥١	٤٤ ٢٢٧ ٩٠٧		نسب الشركة في أرباح / (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٦ ٨٧٤ ٢٤٤)	(٩ ١٢٥ ٨٠٩)	(٤٢)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
٢٨ ٧٦٨ ٥٠٧	٣٥ ١٠٢ ٠٩٨		ضريبة الدخل
			صافي ربح الفترة
			بنود الدخل الشامل الآخر
١ ٧٨٤ ٦٩١	(١ ٦٤٦ ٠٥٣)		البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الأرباح أو الخسائر
١ ٧٨٤ ٦٩١	(١ ٦٤٦ ٠٥٣)		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١ ٤٩٣ ٨٣٣)	٦ ٣٤٥ ٩٨٢		البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر
(١ ٤٩٣ ٨٣٣)	٦ ٣٤٥ ٩٨٢		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٢٩٠ ٨٥٨	٤ ٦٩٩ ٩٢٩		إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٢٩ ٠٥٩ ٣٦٥	٣٩ ٨٠٢ ٠٢٧		إجمالي الدخل الشامل
٢٢ ٣٠٩ ٨٣٤	٢٧ ٣٧١ ٠٣٨		صافي الربح الخاص بكلاً من :-
٦ ٤٥٨ ٦٧٣	٧ ٧٣١ ٠٦٠	(٢٧)	ملاك الشركة القابضة
٢٨ ٧٦٨ ٥٠٧	٣٥ ١٠٢ ٠٩٨		الحقوق غير المسيطرة
			صافي ربح الفترة
٢١ ١٧٣ ٧٤٣	٣٢ ٢٨٤ ٣٥٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة الموزع على :-
٧ ٨٨٥ ٦٢٢	٧ ٥١٧ ٦٧٥		ملاك الشركة القابضة
٢٩ ٠٥٩ ٣٦٥	٣٩ ٨٠٢ ٠٢٧		الحصص غير المسيطرة
٢,٢٢	٢,٦٩	(٤٣)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			نسب السهم الأساسي في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٥٦) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠١٩	إيضاح رقم
٣٥ ٦٤٢ ٧٥١	٤٤ ٢٢٧ ٩٠٧	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
٩ ٣٧٥ ٨٠٩	٩ ٨٠٦ ٩٩٢	اهلاكات واستهلاكات
-	(١ ٥٤٥ ٢١٧)	ارباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١ ١٢٦ ٦٥١)	٨٦٠ ٣٦٧	نصيب الشركة في أرباح / (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١ ١٧٢ ٥٠٧)	(١ ٤٧ ١٣٨)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢ ٧٣٤ ٩٧٦	٢ ١٨٧ ٢٩٦	مصرفات تمويلية
(٧ ٩٦٢ ٩١٧)	(٥ ٣٠٢ ١٢٩)	فوائد دائنة
(٣٤٧)	-	أرباح رأسمالية
-	(٢٣٨ ٦٣٦)	مخصصات اتقى الغرض منها
٤٧٤ ٦١٧	٣٢٣ ٠٧٤	مخصصات مكوبة
-	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣٦ ٠٦٦	١٢٢ ٦٢٣	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	(١ ٢٢٤ ٣٣٨)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
(٣ ٥٨٦ ٤٧٠)	(٤ ٤٤١ ٧٧٨)	عائد استثمارات في أذون الخزانة و سندات حكومية
٣٥ ٥١٥ ٣٢٧	٤٤ ٦٢٩ ٠٢٣	
		التغير في :-
٣ ٧٦٥ ٧٢٥	(١ ٨٢٣ ٧٩٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ١٦٧ ٠٠٨	(١٥ ٢٩٢ ١٢٤)	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٩ ٤٧٠ ١٥٨)	(١٣ ٤٤٧ ٩٨٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣ ٧٩٦ ٠٨٢)	٣ ١٤١ ٨٢٥	المخزون
٢ ٨٣٥ ١٢٩	(٦٩ ٧٧٧)	أعمال تحت التنفيذ
١٤ ٤٨٥ ٠٣٠	٢٠ ٨٤٨ ٧٨٤	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
-	٥ ٧١٠ ٥٨٨	حقوق حملة وثائق التأمين
(١٣ ٤٥٤)	(١٨ ١٥١ ٩٨٠)	ودائع لأجل
-	(٥٢١ ٩٦٩)	المستخدم من المخصصات
(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)	(٣ ١٨٧ ٢٩٦)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(١ ٠٩٦ ٠٧٧)	-	صافي التغير في أصول الشركة المكتتاه
٤٠ ٦٥٧ ٤٧٢	٢١ ٨٣٥ ٢٩٥	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٧ ٨٦٦ ٧٩٢	٥ ١٨١ ٢٦٦	فوائد محصلة
(١ ٥٧١ ٢١٩)	(١٣ ٥٨٦ ٤١٩)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية
(١ ٦٤٧ ٣٣٨)	-	مدفوعات لأصول التفتيح وللتتمية
١٠ ٦٥٩	١٩ ١٣٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية
(١ ٦٧١ ٩٣٠)	٦ ٥٨٧ ٦٥٥	متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٣ ٥٥٤ ٩٨٩	(٢ ٨٣٥ ٦٥٠)	متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٦ ٥٤١ ٩٥٣	(٤ ٦٣٤ ٠١٢)	صافي النقدية من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٥ ٥٣١ ٩٧٦	٧٠ ٥٦٧ ٢٨٢	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٤٣ ٢٨٠ ٧١٣)	(٤٢ ٥٥٩ ٥٤٨)	سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٤ ٦٣٢ ٤٠٠)	-	مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٢٠٠ ١١٠)	(١٢ ١٦١ ٦٨٢)	الحقوق غير المسيطرة
-	٨٦٤ ٢٨١	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٤ ٥٢٤ ٠٣٤)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧ ١٠٥ ٢٨١)	١٦ ٧١٠ ٣٣٣	صافي النقدية من أنشطة التمويل
(٢ ٠٣٥ ٢٩٩)	٥ ٤٣٢ ٥١٧	فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٩٨ ٠٥٨ ٨٤٥	٣٩ ٣٤٤ ١٣٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣	٢٢٤ ١٩٥ ٣٠٧	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٢٢ ٥٧٩ ٧٩٨	٢٦٣ ٥٣٩ ٤٤٠	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الأنفي 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 الفورميكا 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 ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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) " الأيراد من العقود المبرمة مع العملاء " والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " بها . وقد تم تحديد التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم (٤) أدناه.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩.

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل والعرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات 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 المستوى رقم (٣) ويقوم بالتقرير مباشرة لرئيس القطاع المالي. يقوم فريق التقييم بالمراجعة بصورة منتظمة للمدخلات غير الملاحظة وتساويات 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 المستوى داخل تسلسل القيم العادلة الذي فيه يتعين تبويب التقييمات. يتم إصدار تقارير المشاكل التقييم الهامة إلي لجنة المراجعة الداخلية للمجموعة. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها كلما كان ذلك ممكناً. يتم تبويب القيم العادلة داخل مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً علي المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :-

- المستوى (١) : الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متطابقة.
- المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوى (١) والتي يتم ملاحظتها للأصل او الالتزام إما بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام مبنية علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لاصل أو التزام من المحتمل أن يتم تبويبها في مستويات مختلفة لتسلسل القيمة العادلة حينئذ فإن قياس القيم العادلة يتم تبويبه بالكامل في نفس المستوى لتسلسل القيمة العادلة مثل مدخلات المستوى الأقل الذي يكون هام بالنسبة لكامل القياس. تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- مزيد من المعلومات عن الافتراضات المستخدمة في قياس القيم العادلة أنظر إيضاح رقم (٦) أدناه.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ليستبدل 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 لحسارة 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 تقتني 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 للإستثمار متضمناً أي حصص طويلة الأجل التي تشكل جزء منا إلى صفر و لا يتم الاستمرار في إثبات أي خسائر إضافية إلا إلى المدى الذي تكون فيه المجموعة لديها التزام أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

١-٤-٣ الاتفاقيات المشتركة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 المجمع، كما تم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات الشقيقة في حدود نصيب المجموعة في تلك الشركات الشقيقة وكذا إستبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة الخاصة بالأرباح الغير محققة ولكن في الحدود التي لا يوجد بها مؤشر لخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

٤-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تمسك حساباتها بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات الخاصة بتلك الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية المجمع 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.

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ 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 بالقيمه العادله من خلال الربح او الخساره فان القياس المبدئى يتضمن تكاليف المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او انشاء الاصل. و تقوم المجموعه بقياس الاصول الماليه لاحقا أما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادله.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة

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

- يتم الاحتفاظ بالاصل من خلال نموذج نشاط بهدف الاحتفاظ بالاصول لى يتم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي - في تواريخ محددة - تدفقات نقدية تمثل فقط سداد الاصل والفائدة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

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

٢-٣-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

٤-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الاعتراف و القياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة 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 الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة 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 الاقتناء

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 الاعتراف 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

- يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية و طريقة الاستهلاك و إعادة تقدير القيم المتبقية للأصول الثابتة في نهاية عمرها الافتراضى بشكل سنوى للتأكد من أن الطريقة و فترة 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 المكتتاة 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 لانتهاؤ من المشروع.

٥-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولى. 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 المكتتاة، 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.

٤-٦-٢ 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 كفاائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

نفقات إيرادية مؤجلة

يتم إستهلاك قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدهتها الشركة عند إنشاء محطة كهرباء النوبارية زيادة عن القيمة التعاقدية والمتوقع 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.

الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات 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 الاستثمارات العقارية بالقوائم المالية المجمعة بالصافي بعد خصم كلا من مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال.

التأجير التمويلي

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 للإلتزام و مصروفات البيع.
يتم اثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

١٠-٤ **الإعمال 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 والتزامات) 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 والتزامات 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.

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

١٣-٤ **المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**

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

١٤-٤ **مدينو عمليات التأمين**

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل او حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً منها مجمع خسائر الأضمحلال.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- يتم إعدام الديون خصماً علي حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.
- ١٥-٤ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)
يتم اثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.
يتم إعدام الديون خصماً علي حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.
- ١٦-٤ النقدية و ما في حكمها
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر.
- ١٧-٤ اضمحلال الأصول
الأصول المالية
أ-
- 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة بسعر الفائدة الفعلية.
- يتم اختبار الاضمحلال 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 الاضمحلال 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
- 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 الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر علي اضمحلال الأصول.
- يتم تقدير القيمة الاستردادية في تاريخ كل ميزانية مجمعة للشهرة و الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 الإستردادية لأصل 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 بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

- لا يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المتعلقة بالشهرة. يتم مراجعة خسائر الاضمحلال 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 الاضمحلال في قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية ويتم عكس خسائر الاضمحلال 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 الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

١٨-٤ المخصصات

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

مخصص ضمان أعمال

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- 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 المستثمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 أي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية وإخطار 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 وتتمثل 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 إئتمانية

- يتم الاعتراف المبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي ويتم إثبات أي فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل المجمعة خلال سنة الإقتراض على اساس سعر الفائدة الفعلى.

٢١-٤ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

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 أثبات الفرق بين القيمة العادلة للسهم في تاريخ منح الاسهم والقيمة التي يتحملها المستفيد من نظام إثابة وتحفيز المديرين والعاملين كمصروف 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 التغيرات اللازمة على قيمة المصروف لتعكس أفضل تقدير ويتم ادراج المقابل في حساب مجنب لنظام الإثابة ضمن حقوق الملكية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٤-٤ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

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

عمولة الحد الأدنى

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

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

د- إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

- يتم إثبات المبيعات عند التسليم للعملاء كما يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاول بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه. وحينما يمكن تقدير نتائج عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام ، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية حتى تاريخ الميزانية إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقاوله والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع إستردها ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ . وذلك خلال الفتره 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 إستردها مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به وأمرودوات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

صافى الدخل من الاستثمارات

يتم توزيع صافى دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

ز- إيرادات التأجير

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

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 الأخر المجمعة عند استحقاقها أي على أساس النسبة الزمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

ي- إيراد العمولة

يتم الاعتراف بإيراد العمولة بقائمة الدخل المجمعة عند إستحقاقها.

ك- التوزيعات

يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الدخل المجمعة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل المبلغ.

٢٥-٤ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

ب- مصروفات الفوائد

يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالفروض بفائدة بقائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول تكون مؤهلة للرسمة فيتم رسملتها علي الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسمة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للرسمة 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 الأجور 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 ببنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية المجمعة.

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

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 وتحميلها 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 .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 التحويل كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفى العمليات الشروط اللازمة لتحويلها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً. يتم إعادة تويب 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 أدائه و الذي يتوافر له معلومات مالية منفصلة.

٥- تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة تحديد القيمة العادلة لكلاً من الأصول والإلتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية كما يتم الإفصاح عن المعلومات الإضافية إن وجدت والخاصة بالإفتراضات المستخدمة في تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بالأصل والإلتزام 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 بإستخدام 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 الإلتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً للأصول المرعية. تدرك الإدارة العليا ضرورة أن يتوفر لديها أنظمة فعالة و ذات كفاءة لإدارة المخاطر.

للمعاملات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصرفيات 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 المصرفيات عن المعدلات المتوقعة.
- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

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

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

وللمحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدى التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالى لشركات إعادة التأمين التى تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية .

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

إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإئتمان

- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

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

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

خطر الإئتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية 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 الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناءً علي مؤشرات السوق.

وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار علي حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

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

ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الإستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أدائها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها علي أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

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

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

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

ولا توجد أية تغيرات 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. تمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي :-
- قطاع البترول والغاز.
- قطاع الأسمدة والكيماويات.
- عمليات أخرى.
تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخراط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الأستثمار ونشاط التطوير العقاري.

القطاعات الجغرافية

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

الشركة العقارية المصرية القروية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات السنوية للقرارات المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(IFRS) السعة وفقا للمعايير الدولية لإصدار التقارير المالية

جميع المبالغ بالبرل الأيركي

٨- (تابع) التقارير القطاعية

الإجمالي	صافي أصول		قطاع الإسكان و التجاريات		قطاع الترفيه والتعل		
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
١١٢ ٨٧٧ ١٧٩	١٣٤ ٨٩٩ ١١٦	٨٣٥ ٢٥٣	٩ ١٧٢ ٢٤٤	٧٧ ٨٩٥ ٢٣٦	٨٦ ٧٩٤ ٨٤٨	٢٦ ١٧٢ ٦٩٠	٣٨ ٩٨١ ٠٢٤
٢٩ ٣٩٤ ٤٤٧	٤٢ ٩٩٧ ٣٣٥	(٣٠٩ ٧٦٧)	٧ ٢٠٩ ٨٧٢	١٦ ٧١٦ ٠٦٣	١٨ ٠٤١ ٨٣٥	١٢ ٩٨٨ ١٥١	١٧ ٧٤٥ ٦١٨
(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)	(٣ ١٨٧ ٢٩٦)	(١ ٩٣٤ ٠٧٦)	(٢ ٧٠٨ ٥٥٧)	(٢٨٥ ٥٥٠)	(١ ٠٧ ٢٩٤)	(٥١٥ ٣٥٠)	(٣٧١ ٤٤٥)
٧ ٩٦٢ ٩١٧	٥ ٣٠٢ ١٢٩	٣ ٦٣١ ٨٥١	٣ ٢٥٣ ٩٨٥	٣ ٨٩٤ ٣٣٠	١ ٦١٣ ٨٧٧	٤٣٦ ٧٣٦	٤٣٤ ٣١٧
١ ١٢٦ ٦٥١	(٨٦٠ ٣٦٧)	١ ١٢٦ ٦٥١	(١ ٢٢٤ ٣٣٨)	-	-	-	٣٦٣ ٩٧١
٣٥ ٦٤٢ ٧٥١	٤٤ ٢٢٧ ٩٠٧	١ ٩٣٣ ٩٠٣	٦ ٥٠٧ ٠٧٨	٢ ٤٦٧ ٢٩٣	١٩ ٥٤٨ ٣٦٨	١٣ ٣٨١ ٥٥٥	١٨ ١٧٢ ٤٦١
(٦ ٨٧٤ ٣٤٤)	(٩ ١٢٥ ٨٠٩)	(٣٣ ٧٦٥)	(٣٦٤ ٠٨١)	(٤ ٦١٧ ٢٩٧)	(٥ ٨٣٧ ٧٤٢)	(٢ ١٧٤ ١٨٧)	(٢ ٩٢٣ ٩٧٨)
٢٨ ٧٦٨ ٥٠٧	٣٥ ١٠٢ ٠٩٨	١ ٩٠١ ١٣٨	٢ ١٤٢ ٩٨٩	١٥ ٧٦٠ ٠٠١	١٣ ٧١٠ ٦٢٦	١١ ١٠٧ ٣٦٨	١٥ ٢٤٨ ٤٨٣
١ ١١٦ ٩٤٦ ٩٧٥	١ ٢٠٦ ٩٥٤ ٨٠٦	٢ ٨١٦ ٥٢٣ ٣٨٧	٣ ٢٣ ٤١١ ٣ ٩٩	٥ ٣٧ ٥٦٧ ٣٣٠	٥ ٤٨ ٤١٢ ٩١٨	٢ ٩٧ ٨٤٦ ٢٥٨	٣ ٣٥ ١٣٠ ٤٨٩
١ ٦ ١١٩ ٢ ٨٨	١ ٦ ٨٨٢ ٨٤٩	١ ٢ ٣ ٨٩ ٢٣٠	١ ٢ ٦ ٨٩ ٨٣٠	-	-	٣ ٨٣٠ ٠٥٨	٤ ١ ٩٤ ٠ ٢٩
٤ ٢١ ٠ ٤ ٢١ ٢ ٤	٥ ٢ ٩ ٨ ٣٥ ٢ ٨ ٧	١ ٢ ٢ ٧ ٨٠ ٠ ١ ١	٢ ٠ ٦ ٧ ٩ ٨ ٩ ٨ ١	١ ٠ ١ ٨ ٣٥ ٥ ٨ ١	١ ١ ٠ ٧ ٣ ٦ ٨ ٤ ٦	١ ٩ ٦ ٤ ٣ ٠ ٦ ٣ ٢	٢ ١ ٢ ٢ ٩ ٩ ٤ ٦ ٠
٩ ٣ ٧٥ ٨٠ ٩	٩ ٨٠ ٦ ٩ ٩ ٢	١ ٣ ٣ ١ ٧ ٠	١ ٥ ٤ ٤ ١ ١	٦ ٤ ٢ ٨ ٥ ٨ ٦	٦ ٣ ٠ ٣ ٠ ٦ ٨	٢ ٨ ١ ٤ ٠ ٥ ٣	٣ ٤ ٤ ٩ ٥ ٠ ٨

تخصيب الشركة في أرباح / (خسائر) استثمارات يتم المساهمة عليها بطريقة حقوق الملكية

صافي الربح قبل الضريبة الداخلية

ضريبة الدخل

صافي ربح الفترة

إجمالي الأصول

استثمارات يتم المساهمة عليها بطريقة حقوق الملكية

إجمالي الالتزامات

الملاكات والمستلزمات

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتعلقة القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

العمدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)

جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة قبل التسميات الخاصة بنسبة الملكية:-

الارباح (الخسائر)	المصرفيات	الاوراق	اجمالي الاصول	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	اجمالي الأصول	الاصول غير المتداولة	الاصول المتداولة	حقوق الملكية	الطنن
(٧٣٣٨.٠٩٦)	٥١ ١٧٠.٧٠٨	٤٩ ٣٤٢ ٦١٦	٧١ ٧٩١ ٨٠٦	١٥ ٧٢٢ ٨٤٧	٥١.٦٨ ٩٥٩	١١٦ ١٢٦ ٩١٩	٨٨ ٦٢٩ ٤٧٦	٧٧ ٤٩٧ ٤٤٣	٤٤ ٣٣٥ ١١٣	شركة المصرية لتقنيات النورل *
١١ ١٦٩ ٥٦١	٧٨ ٧٥٠. ٥١٧	٣٩ ٩٢٠. ٠٧٨	١٩٠. ٢١٢ ٥٢٤	-	١٩٠. ٢١٢ ٥٢٤	١٩٣ ٣٤٨ ٦٨٠	٦٢ ٨٦٦ ٩١٥	١٣٠ ٤٨١ ٧٦٥	٣ ١٣٦ ١٥٦	شركة TOSS **
(١٠.٥٦٠.٢٦١)	٦٤ ٨٧١ ٥٤٩	٥٤ ٨١٥ ٥٢٣	٨٧ ٧٥٩ ١٤٢	٤٣ ٦١٣ ٧٧٩	٤٤ ١٤٥ ٦١٣	١٢٠ ٤٦٢ ٨٣٢	١٠٧ ٨٢٩ ٦٩٢	١٢ ٦٣٣ ١٤٠	٣٢ ٧٠٣ ٢٩٠	شركة صناعات مواد البناء ***
(٧٣٣٨.٠٩٦)	٥١ ١٧٠.٧٠٨	٤٩ ٣٤٢ ٦١٦	٧١ ٧٩١ ٨٠٦	١٥ ٧٢٢ ٨٤٧	٥١.٦٨ ٩٥٩	١١٦ ١٢٦ ٩١٩	٨٨ ٦٢٩ ٤٧٦	٧٧ ٤٩٧ ٤٤٣	٤٤ ٣٣٥ ١١٣	شركة المصرية لتقنيات النورل
١١ ١٦٩ ٥٦١	٧٨ ٧٥٠. ٥١٧	٣٩ ٩٢٠. ٠٧٨	١٩٠. ٢١٢ ٥٢٤	-	١٩٠. ٢١٢ ٥٢٤	١٩٣ ٣٤٨ ٦٨٠	٦٢ ٨٦٦ ٩١٥	١٣٠ ٤٨١ ٧٦٥	٣ ١٣٦ ١٥٦	شركة TOSS **
(١٠.٥٦٠.٢٦١)	٦٤ ٨٧١ ٥٤٩	٥٤ ٨١٥ ٥٢٣	٨٧ ٧٥٩ ١٤٢	٤٣ ٦١٣ ٧٧٩	٤٤ ١٤٥ ٦١٣	١٢٠ ٤٦٢ ٨٣٢	١٠٧ ٨٢٩ ٦٩٢	١٢ ٦٣٣ ١٤٠	٣٢ ٧٠٣ ٢٩٠	شركة صناعات مواد البناء ***

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ .

** البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ، وتم احتساب نصيب الشركة في أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و نصيب الشركة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بناء على تقرير الإدارة

المد لهذا الغرض حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وتم احتساب نصيب الشركة في خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونصيب الشركة في خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بناء على تقرير الإدارة لهذا الغرض حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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	٢٠١٩/٣/٣١	نسبة المساهمة	
			<u>أصول مالية بالقيمة العادلة</u>
١٩ ٦٤٩ ٠٢٨	١٢ ٧١٩ ٥١٥	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٣ ٠٥٢ ٠٤٥	٣ ٢٥٤ ١٥٤	-	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>
٥٥ ٩٢٨	٥٧ ٧٣٧	%٢٠	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٤ ٠٧٤ ٥٢٢	%١,١٩	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	%١٥,٢٧	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **
٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	%٢٨,٠٧	شركة TOD
٧١ ٣٣٥ ٣٠٩	٦٤ ٥٧١ ٢٣٩		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)		خسائر الاضمحلال
٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	٢٥ ٧٦٨ ٥٢٧		

* 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، والدعوة مؤجلة لجلسة ٢٤ يونيو 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	٢٠١٩/٣/٣١	
٨٩ ٣٢٦ ٥٦٨	٨٥ ٤٨٧ ٥٦٥	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية .
١٠ ٠٢٧ ٥٠٠	١٠ ٧١٨ ١٧٤	محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج
٦٨ ٦٩١ ٢٧٥	٧٣ ٧٩٩ ٠٧٦	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٠ ٣٠٨ ٩٤٥	٢٠ ٩٦٢ ٦٧٥	سندات حكومية
٧٠ ٧٢٦ ٧٧٦	٧٤ ٧٢٣ ٦٤٠	أذون خزانة
١٠ ٧٦٨ ٩٠٠	١٠ ٩٩٢ ٧٥٧	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٢٧٦ ٦٨٣ ٨٨٧	

ويتم تبويبها كما يلي:

١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	١٧٠ ٩٢٩ ٣٧٩	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٩٩ ٧٦٩ ١٢٠	١٠٥ ٧٥٤ ٥٠٨	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 ٣١ مارس ٢٠١٩

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بال دولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- أصول التفتت والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	آبار 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
(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
٢ ٥٤٢ ٥٥٣	٦٨ ٩٧٨	٢ ٤٧٣ ٥٧٥
١٦ ٣٦١ ٠٣٨	٣٢٧ ٠٥٦	١٦ ٠٣٣ ٩٨٢
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	٦ ٥٠٥ ٣٠٢	٢١ ٢٩٣ ٨٤١
٢١ ٠٥٦ ٥٩٠	٦ ٤٣٦ ٣٢٤	١٤ ٦٢٠ ٢٦٦

مجموع الاستهلاك والنفاد وخسائر الإضمحلال

٢٠١٨/١/١ في

إستهلاك

٢٠١٨/١٢/٣١ في

٢٠١٩/١/١ في

إستهلاك

٢٠١٩/٠٣/٣١ في

القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٠٣/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤-شهرة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٦ ٩٣٩ ٢٢٢	٧ ١٦٣ ٥٨٠	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ٧٨٧ ٧٩٢	١٠ ١٠٤ ٢٥٧	شركة سيريا
١ ٤٢٥ ٨٥٥	١ ٤٧١ ٩٥٦	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٢٢٨ ٣٥٠	٣ ٣٣٢ ٧٣٣	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
<u>٦٠ ٥٩١ ٦٢٦</u>	<u>٦١ ٢٨٢ ٩٣٣</u>	

١٥-أصول غير ملموسة

الصافي في	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في	
٢٠١٩/٣/٣١			٢٠١٩/١/١	
١ ٢٩٥ ٧٦٢	٤٢ ٣٠٦	(١١٠ ٠٣٨)	١ ٣٦٣ ٤٩٤	نفقات إيرادية مؤجلة *
٤ ٦٦٧ ٩٥٣	-	(١ ٢٧٣ ٠٧٨)	٥ ٩٤١ ٠٣١	حق الاستخدام **
١ ٤٣٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	١ ٥٠٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
<u>٧ ٤٠١ ٢١٥</u>	<u>٤٢ ٣٠٦</u>	<u>(١ ٤٤٥ ٦١٦)</u>	<u>٨ ٨٠٤ ٥٢٥</u>	

* 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٦- 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
-	-	-	الإضافات
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
-	-	-	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
٢ ٤٩٧	٢ ٤٩٧	-	الاهلاك
٣٦٣ ٠٥٨	٣٦٣ ٠٥٨	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١
٦٢٠ ٣٦٤	٥٦٦ ٦٧٤	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٩/٣/٣١
١٤ ٧٨٠	١٣ ٥٠٩	١ ٢٧١	تأثير التغير في أسعار الصرف
٦٣٥ ١٤٤	٥٨٠ ١٨٣	٥٤ ٩٦١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١
٦٢٢ ٨٦١	٥٦٩ ١٧١	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٥ ١٥١)	(٤ ٧٠١)	(٤٥٠)	تأثير التغير في أسعار الصرف
٦١٧ ٧١٠	٥٦٤ ٤٧٠	٥٣ ٢٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٧- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٨٢٧ ٨٣١	٦١٠ ٠٧١	نقدية بالصندوق
٧٩ ٣١٨ ٣٠٥	٨٧ ٦٠٨ ٣٤٣	بنوك حسابات جارية
١٢٢ ٨١٤ ٩١٨	١٥٤ ٣٣٨ ١٩٧	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٤٨ ٦٨٣	١٨ ٥٠٠ ٦٦٣	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٣ ٦٥٧ ١٧٢	٣ ٩٤٨ ٣٨٢	شيكات تحت التحصيل
٢٠٦ ٩٦٦ ٩٠٩	٢٦٥ ٠٠٥ ٦٥٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	٢٦٥ ٠٠٥ ٦٥٦	النقدية وما في حكمها
٥٧١ ٤٠٨ ٣	١٧ ٢٢٨ ٥٧١	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٢ ٦٥٠ ٣٨٦)	(١٨ ٥٠٠ ٦٦٣)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٦٧٩ ١١٠)	(١٩٤ ١٢٤)	بنوك سحب على المكشوف
٣٢٢ ٥٧٩ ٧٩٨	٢٦٣ ٥٣٩ ٤٤٠	

١٨- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ١٠٥ ٩٧٠	١ ٣٣٨ ٤٤٥	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٤٨٣ ٨٠٢	٥١٨ ٠٩١	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٧٩ ٤٦٧	١ ٩٠٠ ٨٨٩	إستثمارات في صناديق استثمار
٨ ٦٢١ ٦٤٤	١٠ ٢٠٤ ٣٨٨	سندات حكومية
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	١٣ ٩٦١ ٨١٣	

١٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٦ ٩٣٣ ٢٠٨	٤٥ ٦٤١ ٠٣١	عملاء
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٣٦ ٥٧٠ ٩٥٢	الهيئة المصرية العامة للبترول *
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	(٢ ٢٤٩ ١٢٩)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
٩ ١١٠ ١١٣	٨ ٩١٧ ٧٧٨	أوراق قبض
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٨ ٨٨٠ ٦٣٢	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢٤٧ ٢٧٨	٦٠٣ ٤٨١	شركة ناتجاس
١ ٢٨٥ ٥٥٩	١ ٤١٣ ٣٢٥	شركة الفيوم للغاز
٢٨ ٠٢٢ ٩٨٧	٣٤ ٥٥٤ ١٤٦	NSCO
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٣٦ ٥٧٠ ٩٥٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٠ ٥٠٢ ٣٣٧	١٢ ٩٣٧ ٣٧٠	مصلحة الضرائب
٩ ٢٣٣ ٥٥٥	٨ ٦٠٧ ٩١٢	موردين - دفعات مقدمة
٤ ٩٥٠ ٩٥٥	٨ ٠٦٧ ٩٨٨	إيرادات مستحقة
٣ ٥٢٦ ١٥٠	٥ ٠٢٥ ٨٠٥	مدينو عمليات التأمين
٣ ٤٦٨ ٦٩٠	٤ ٩٤٣ ١٩٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٤ ٨٣١ ٢٨٥	٤ ٩٨٣ ٢٢٣	تأمينات لدي الغير
٣ ٤٧٤ ٢٥٩	٤ ٧٨٢ ٧٢٢	فواتير مصدرة غير محصلة
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	٣ ٠٤٤ ٤٤٨	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٧٧١ ٣٦٢	٢ ٣٨٥ ٢٣٥	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢ ٢٦٣ ٦٠٦	٢ ٠٢٠ ٨٠٨	مدينو أصول ثابتة
١ ٦٧٨ ٨٤٧	١ ٤٧١ ٤١٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
١٨٦ ٤٢٠	١ ٤٨٦ ٧٠٩	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٣٧٧ ٧٧٦	٥٥٣ ٨٨٩	سلف وعهد عاملين
٣٨٢ ٦٩٤	٤٧١ ٣٤٣	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢	١٧٢ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٣ ٥٠٠ ٢٩٤	٦ ١٠٨ ٦٤٢	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٧ ٧٧٢ ٠٢١)	(١٧٧ ٠٢٣ ٨١٩)	خسائر الاضمحلال *
٤٧ ٧٦٦ ٦٢٩	٦٢ ٢١٢ ٨٥٦	

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

٢١- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٢ ٧٨٣ ٥٥٣	٢٨ ١٣٣ ٨٨٤	مستلزمات ومهمات
١٩ ٣٨٧ ٨٧٧	٢١ ٧٣٧ ٥٨٥	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٨ ٧٥٥ ٠٥٧	٥ ٤٦٣ ٦٧٤	إنتاج تام وتحت التشغيل
١٣٩ ٤٥٠	١ ٤١٠ ٢٣٤	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١٥ ٨٦٦ ٨٣٩	١٧ ٠٤٥ ٧٢٣	وقود وزيتوت
(٢٩١ ١٥٤)	(٢٩١ ٣٠٣)	الانخفاض في قيمه المخزون
٧٦ ٦٤١ ٦٢٢	٧٣ ٤٩٩ ٧٩٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٧ ١٢٥ ٦١٢	٦ ٩٩٩ ٨٤٢	قطاع الغاز
٢٣ ٠٧٨ ٠٧١	٢٣ ٢٦٧ ٨٥٥	أراضي ومباني تحت التطوير
١٠٣ ٧٥٢	١٠٩ ٥١٥	أخرى
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٣٠ ٣٧٧ ٢١٢	

٢٣- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
 - حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٦٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
 - وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.
 - وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٤- احتياطات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٦ ١٤٣ ٥٥٠	٤ ٧٠٠ ٢٩٩	احتياطي القيمة العادلة
(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٢)	(٢٠٧ ٦٤٨ ٧٦٧)	احتياطي فروق ترجمة
(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)	(١٣٦ ٦١٣ ٤٥٩)	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إحتياطي قانوني

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

إحتياطي 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 الإحتياطي القانوني .

إحتياطي عام

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

إحتياطي القيمة العادلة

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

إحتياطي فروق ترجمة

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

٢٥- المدفوعات المبنية على اسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٤).

٢٦- 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 إستثمارات شركة الدلتا للتأمين (أحدى شركات المجموعة) ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٢٣١ ٦٤٣ دولار أمريكي، تم إضافة مبلغ ٢٩٧ ٣٦٣ دولار أمريكي لرصيد الأرباح المرحطة ومبلغ ٩٣٤ ٢٧٩ دولار أمريكي لرصيد الحقوق غير المسيطرة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة	الحصص غير المسيطرة في %	الحصص غير المسيطرة في %	
			٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١٦,٠٢٥	١ ١٨٠ ٥٢٤	١١ ٨٦٢ ١٩٤	١٣ ٠٤٢ ٧١٨	١١ ٠٧٧ ٥٢٨	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١	-	٥ ٣١٩	٥ ٣١٩	٥ ١٥٢	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٤,٠١٤	٤١ ٨٧٠	٢٩١ ٩١٠	٣٣٣ ٧٨٠	٢٨٢ ١١٢	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٠,٠١١	(٣)	١٣٧	١٣٤	١٣٦	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية
٠,٠٠٠٠٢	-	٦	٦	٦	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢٢,٠١	١٦٤ ٧٩٢	١ ١١٨ ٤١٣	١ ٢٨٣ ٢٠٥	١ ١٤٩ ٢٢٨	شركة الفيوم للغاز
٤٥,٨٨	٥ ٦٨١ ٤٤٩	١٦٤ ٥٩٠ ٧٠٢	١٧٠ ٢٧٢ ١٥١	١٧٤ ٢٤٠ ٧٧٧	شركة بوابة الكويت
٢٢,٣٠	(١٦٣)	(٢١ ٨٨٠)	(٢٢ ٠٤٣)	(٢١ ٨٨٥)	الشركة العربية للأسمدة
٢١,٠٩	٣١ ٩٤٣	٣٩٣ ٣٧٧	٤٢٥ ٣٢٠	٣٩١ ٩٥٣	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٠,٠٠٠٠٣	١٢٠	٢٠٠	٣٢٠	١٩٩	شركة NSCO
٤٣,٥٢	٦٣٠ ٥٢٨	١٥ ٢٩٥ ٠٩٥	١٥ ٩٢٥ ٦٢٣	١٤ ٩٣٠ ٩٢٧	شركة الدلتا للتأمين
	٧ ٧٣١ ٠٦٠	١٩٣ ٥٣٥ ٤٧٣	٢٠١ ٢٦٦ ٥٣٣	٢٠٢ ٠٥٦ ١٣٣	الإجمالي

٢٨- قروض

عملة القرض	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	الشركة
دولار امريكي	١,٧٥٠% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٠ - ٢٠١٨	-	٦ ٠٧٠ ٩٤٩	الشركة القابضة المصرية الكويتية قرض بضمان رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة
دولار امريكي	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٠ - ٢٠١٩	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	قرض بضمان سند أذني
دولار امريكي	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	قرض بضمان سند أذني
دولار امريكي	٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢ - ٢٠١٨	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	قرض بضمان سند أذني
جنيه مصري	١% فوق الكوريدور	٢٠٢١ - ٢٠١٩	٢ ٨٨٦ ٨٣٦	٣ ٣٥٥ ٧٠٥	قرض بضمان سند أذني
دولار امريكي	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢ - ٢٠١٩	٦٨ ٠٠١ ٠٠٠	-	قرض بضمان محفظة استثمارية
			٨٨ ٤٨٧ ٨٣٦	٣٢ ٣٢٦ ٦٥٤	ما بعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
٣٢ ٣٢٦ ٦٥٤	٨٨ ٤٨٧ ٨٣٦				ما قبله
					شركة اسكندرية للأسمدة
٥ ٤٧١ ٦٦٧	٣ ١٢٦ ٦٦٦	٢٠١٩-٢٠١٨	متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش	دولار امريكي	قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
					شركة أي دي استرا
٧ ٢٠٣ ٤٦٩	٧ ٥٩٦ ٦٠٩	٢٠٢٠-٢٠١٨	من ٢% وحتى ٢,٧٥% سنويا فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على يوروا الاصول المكتسبة
٤٥ ٠٠١ ٧٩٠	٩٩ ٢١١ ١١١				الإجمالي
٢٦ ٩٩٨ ٣٢١	٢٦ ٤٨٢ ٤٠١				الجزء المتداول
١٨ ٠٠٣ ٤٦٩	٧٢ ٧٢٨ ٧١٠				الجزء غير المتداول

٢٩-التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ١٨٨ ٧٦٦	١ ٢٢٧ ٢٠٢	أوراق دفع
٢٥٧ ٧٣٥	٨٥٧ ٦٩٩	عملاء دفعات مقدمة
٥٦٤ ٩٩٣	٥٨٠ ٤٦٩	التزامات اخرى
٢ ٠١١ ٤٩٤	٢ ٦٦٥ ٣٧٠	

٣٠-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ٩٩٧ ٣١٧	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ٩٩٧ ٣١٧	

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.

٣١-مخصصات

مخصصات		الرصيد في		الرصيد في	
الرصيد في	فروق	الرصيد في	الرصيد في	المكون	المستخدم
٢٠١٩/٣/٣١	ترجمة	٢٠١٩/١/١	٢٠١٩/١/١	منها	المستخدم
٥٢ ٧٢٦	١ ٦٥١	-	٢٢١ ٠٣٥	-	(١٦٩ ٩٦٠)
١٩ ١٧٧ ٣٥١	٢٩١ ٢٧١	(٢٣٨ ٦٣٦)	١٩ ١٥٣ ٦٥١	٣٢٣ ٠٧٤	(٣٥٢ ٠٠٩)
١٩ ٢٣٠ ٠٧٧	٢٩٢ ٩٢٢	(٢٣٨ ٦٣٦)	١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	٣٢٣ ٠٧٤	(٥٢١ ٩٦٩)

مخصص ضمان أعمال

مخصصات أخرى*

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* 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.

٣٢- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٠.٠٠٦.٠٠٠	-	١,٢٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	الشركة القابضة المصرية الكويتية تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٨ ٢١٤ ٨٥٠	١٧ ٩٨١ ٤٤٦	٠,٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٤ ١٨٠ ٩٦٠	-	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور و 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.
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 اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية
٢٣٥ ٦٦٤	٩٠ ٩٨٣	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) سحب على المكشوف بضمان ودائع
-	٤٣٨ ٠٩٣	٠,٢٥% سنوياً فوق الكوريدور للإقراض للجنية و ٤% فوق الليبور للدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار امريكي	شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والنبلاستيك تسهيلات ائتمانية بضمان سند اذني ووثيقة تأمين على أصول الشركة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.
-	٢٠٠ ١٨٣	٠,٥% اقل من سعر الكوريدور	جنيه مصري	شركة ناتجاس تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٤ ٩٤٣ ٤٩٢	٤ ٤٤٤ ٩٢٧	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٨٦٤ ٥٢٤	١ ٥٥٣ ٨١٦	٠,٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٥٢ ٢١٢ ٢٠٧	٢٤ ٧٠٩ ٤٤٨			ما بعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
٥٢ ٢١٢ ٢٠٧	٢٤ ٧٠٩ ٤٤٨			ما قبله
١ ٧٣١ ٨٤٧	١ ٧٦٨ ٨٩٣	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	١ ٣٠٧ ٠٩٣	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
				شركة شيلد جاز
٦٣٠ ١٦٥	٥٨٧ ١٩٨	١,٥% فوق سعر الوديعة.	درهم إماراتي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٢٨ ٣٧٢ ٦٣٢			

٣٣- موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٣ ٣٠٥ ٦٥٥	٢٧ ٤٧٠ ٥٤٧	موردين ومقاولين
١ ٦٧٧ ١٥٩	١ ٣٠٦ ٦٧٥	أوراق الدفع
٥٠ ٧٢٠ ٨٩٧	٥٤ ٩٢٨ ٩٤٤	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٠٣٧ ٤٠٠	٥١ ٨٩٧ ٧٣٠	دائنو توزيعات
٥٥ ٤٠١ ٠٧٤	٤١ ٢٦٨ ٧٩٣	مصروفات مستحقة
٦٦٨ ٢٤٦	١٨ ٠٤٤ ٥٤٤	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٩ ٩٦٤ ٧٢٠	١٤ ٢٧٣ ١٥٤	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٨ ٥٥٩ ٦٥٤	٨ ٦٠٣ ١٦٩	تأمينات للغير
٧٧ ٦٩٣	٥ ٣٥٢ ٤٢٠	دائنو توزيعات حصة العاملين
٤ ٨١٧ ٩٢٨	٤ ٨٨٨ ٥٥٩	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٠٧٤ ٤٢٤	٢ ٩٠٦ ١٣٩	أقساط محصلة
١ ١٧٠ ٨٠٣	٧٠٥ ٣١٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٤٧٦ ٩٧٤	٦٢٤ ٨٨١	جاري المؤمن لهم
١٠ ٣٢٣ ٤٦٤	١١ ٤٩٩ ٣٧٧	أرصدة دائنة أخرى
١٨٠ ٢٧٦ ٠٩١	٢٤٣ ٧٧٠ ٢٤٢	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٥ ٧٦٢ ٠١٢	١٠ ٠٣٨ ٠٥٢	شركة ناتجاس
٤ ٢٠٢ ٧٠٨	٤ ٢٣٥ ١٠٢	شركة القويوم للغاز
٩ ٩٦٤ ٧٢٠	١٤ ٢٧٣ ١٥٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤- حقوق حملة الوثائق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
٥٤ ٧٧٧ ٢٩٠	٥٧ ٥٧٦ ٠٠٧
١٣ ٣٨٤ ٠٥٣	١٦ ٠٥٦ ٩٢٤
٩١٩ ٩٨٨	١ ١٥٨ ٩٨٨
٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٧٤ ٧٩١ ٩١٩

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

٣٥- الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
١٨ ٠٥٣ ٧٨٣	٢٨ ١٠٩ ٩٠٤
٦٨ ٠١١	-
٣٤٨ ٨٥٤	٢٩٦ ٧٧٥
٣٢ ٩٧٥ ٨٠٩	٣٢ ٤٩٠ ٣١٧
١٦٥ ١٤٨	٢ ٠٧٣ ٧٥٧
٤٤ ٩١٩ ٤٢٦	٥٤ ٣٠٤ ٥٣١
٨ ٥٦٩ ٩٠٧	٨ ٧٩٧ ٣٦٣
٧ ٧٧٦ ٢٤١	٨ ٨٢٦ ٤٦٩
١١٢ ٨٧٧ ١٧٩	١٣٤ ٨٩٩ ١١٦

إيرادات نشاط توصيل الغاز
 إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
 إيرادات نشاط التوكيلات
 إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
 إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
 إيرادات نشاط الأسمدة
 نشاط الحفر والخدمات البترولية
 نشاط التأمين

٣٦- تكلفة الحصول على الإيراد

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
٩ ٨٣٠ ٦٦٩	١٧ ١٢٧ ١٩٣
٢٣ ٨٣٢	-
١٧٩ ٩٣٨	٢٣٢ ٢٦٣
٢٣ ٠٥١ ١١٦	٢٢ ٢٣٥ ١٢٧
١٢١ ١٨٤	١ ٧٢٧ ٢٢٨
٣٣ ٧٦٥ ٢٩٥	٣٩ ١٧٣ ٥٠٧
٦ ٠٠٧ ٣٣٥	٧ ١٢٣ ٤٥١
٣ ٦٦٨ ٥٣٢	٣ ٣٥٤ ٧٧٠
٧٦ ٦٤٧ ٩٠١	٩٠ ٩٧٣ ٥٣٩

تكاليف نشاط توصيل الغاز
 تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
 تكاليف نشاط التوكيلات
 تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
 تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
 تكاليف نشاط الأسمدة
 نشاط التأمين
 نشاط الحفر والخدمات البترولية

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٧- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
-	١ ٥٤٥ ٢١٧	أرباح بيع مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٤٨ ٠٨٨	-	أرباح ناتجة عن اقتناء شركات تابعة
٦٠٧ ٤٥٢	٦٩ ٥٠٠	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢ ٣٥٨ ٨٧٥	٣ ٢٢٠ ٧٤٤	عائد استثمارات في أذون الخزانة
١ ٢٢٧ ٥٩٥	١ ٢٢١ ٠٣٤	عائد استثمارات في سندات حكومية
٥٧ ٩١٦	-	عائد بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٢ ٥٠٧	١٤٧ ١٣٨	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤ ٧٧٢ ٤٣٣	٦ ٢٠٣ ٦٣٣	

٣٨- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
-	٢٣٨ ٦٣٦	مخصصات إنتهى الغرض منها
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	١ ٢٢٤ ٣٣٨	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٤٧	-	أرباح رأسمالية
٦ ٧٤٦	٧ ١١١	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
٢٧٨ ٦٢٣	٩٣٣ ٨٦٦	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٣٧٨ ٤٠٢	٦٥٢ ٢٨٧	أخرى
٦٦٤ ١١٨	٤ ٠٥٦ ٢٣٨	

٣٩- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
٢٣ ٧٤٠	٢٤ ٤٣٨	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
١ ٢٢١ ٣١١	٩٣٦ ٠٩٨	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٠١ ٢٣٣	١٨٢ ١٨٢	نشاط الأسمدة
١ ٣٤٦ ٢٨٤	١ ١٤٢ ٧١٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠- مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
٥ ٠٨٧ ٧٧٨	٤ ٣٢٢ ٤٩٦	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٩٢٤ ٤٢٣	٦٥٢ ٠٧٨	أتعاب فنية واستشارات
٤٧٨ ١٩٥	١٢٨ ٦٢٢	هدايا وتبرعات
١٧٠ ٧٢٢	١٩ ١٧٨	مصروفات بنكية
٢٢٧ ٩٥٨	٣٠٦ ٤٢٨	سفر وإقامة وانتقالات
٧٩٨ ٩٩٢	١ ٥٠٢ ٣٢٥	رسوم حكومية
١٥ ٦٦٦	٢٥ ١٤٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٥٤ ٣٠٨	٦٩ ٣٠٨	رسوم واشتراكات
٥٣ ٥٩٤	٥٥ ٦١٦	كهرباء وتليفون
١ ٥٨٩ ١٤٤	١ ٦٠٧ ٧٠٤	الإهلاك والاستهلاك
٢٠٨ ٣٤٣	٢٧٢ ٧٩٣	صيانة وقطع غيار
٥٠ ٨٤٠	٩٠ ٨٨٦	إعلان
٨٣ ٤٧٧	١١٥ ٣٩٦	ايجار
٤٤ ٤٧٣	٥٢ ٥٤٨	بدلات حضور مجلس الإدارة
٥٢٦ ٥٠٢	٣٧٩ ١٨٤	أخرى
١٠ ٣١٤ ٤١٥	٩ ٥٩٩ ٧٠٨	

٤١- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
٤٧٤ ٦١٧	٣٢٣ ٠٧٤	مخصصات مكونة
١٣٦ ٠٦٦	١٢٢ ٦٢٣	خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون
٦١٠ ٦٨٣	٤٤٥ ٦٩٧	

٤٢- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
٧ ٤٩٤ ٩٧٥	٩ ٥١١ ١٥٠	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٦٢٠ ٧٣١)	(٣٨٥ ٣٤١)	ضريبة الدخل المؤجلة
٦ ٨٧٤ ٢٤٤	٩ ١٢٥ ٨٠٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٣- نصيب السهم في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٨/٣/٣١	في ٢٠١٩/٣/٣١	
٢٢ ٣٠٩ ٨٣٤	٢٧ ٣٧١ ٠٣٨	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢,٢٢	٢,٦٩	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٨/٣/٣١	في ٢٠١٩/٣/٣١	
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

٤٤- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم بنسبة ٥% من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق:-

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.

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

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .

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

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف علي نظام الاثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الأستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ 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: -

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

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

- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥% سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ ابريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

٤٥- اقتناء شركات تابعة

شركة شيلد جاز

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

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

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

٤٦- الشركات التابعة

(أ) تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	مصر
٥٤,١٠	٥٤,١٢	الكويت
٥٦,٤٨	٥٦,٤٨	مصر
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر

الشركات تحت السيطرة المباشرة

الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م

شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *

شركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة مكتتاه خلال الفترة)

شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات

شركة جلوب تليكوم

شركة جلوب فيبر

شركة ايكو للتنمية الزراعية

شركة ايكو للتنمية الصناعية

شركة أم اية تي للتجارة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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	٢٠١٩/٠٣/٣١	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	الإمارات
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	luxembourg
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا

الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية

شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
شركة الفيوم للغاز القابضة
شركة ميدور للخدمات اللوجستية
شركة ميدور السويس لتكرير البترول
شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
BKH Megan
شركة Arabian Fertilizer Limited
الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
شركة EK Global Investments
شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
شركة سولدراتي مينا ليمتد
شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
شركة MEA Investments
شركة كابيتال انفيستمنتس ليمتد
شركة بولار ستار انفيستمنتس
شركة ايجيب كويت هولدينج ليمتد
شركة IFIC Petrorchemicals
اكويتي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل على
شركة النيل للأخشاب ش.م.م
شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١		
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 حلوب تليكوم</u>
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة حلوب 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 للبتروكيماويات</u>
٧٨	٧٨,٩١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتجات **
			<u>شركات تابعة لشركة النيل للاخشاب</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م

* هذه الشركات تم تأسيسها خلال الفترة .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

** خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٢ % في رأس مال بوابة الكويت ، كما تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٩١ % في رأس مال شركة الشروق للميلامين والراتنجات.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس 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 مدي 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 اليه عاليه على القوائم المالية المجمعة للشركة بخصوص إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الأثابة والتحفيز.

تم عقد عدة اجتماعات مع الهيئة لإيضاح وجهة نظر الشركة بخصوص الشكوى المشار إليها عاليه، 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 الأثابة 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 الأثابة والتحفيز للمستفيدين ومن يمثلونهم والمستفيدين والأشخاص المرتبطة بهم من التصويت، على قرار لجنة الأشراف على نظام الإثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الأثابة 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.

٤٧- 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 ويتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات وتتمثل أهم تلك المعاملات في الأتي:-

- 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 امريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وبزيادة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 الأيونيا 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.

٤٨- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٤٩- 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	٢٠١٩/٣/٣١	
٢١٢ ٨٣٦ ٤٠٥	٢٢٥ ٦٨٥ ٥٦٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٢٧٦ ٦٨٣ ٨٨٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٩١ ١٩٢ ٨٨٢	عملاء وأوراق قبض
٥٥٨ ٥٦٨ ٦٧٠	٥٩٣ ٥٦٢ ٣٣٣	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٠ ١٣٢ ٩٨٦	٣٧ ٢٣٧ ٢٢٣	عملاء حكوميين
١٨ ٢٧٦ ٦٠٥	٢٢ ٧٧٦ ٣٢١	عملاء تجزئة
٩ ٣٦٢ ٢٧١	١٢ ٣٤١ ٥٦٦	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٧١٧ ١٧٠	٩ ٨٥٦ ٨٧٣	عملاء تصدير
٩ ٣٩٣ ٢٦٩	٨ ٩٨٠ ٨٩٩	أوراق قبض
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٩١ ١٩٢ ٨٨٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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		٢٠١٩/٣/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	-	-	-	أرصدة لم تستحق بعد
-	٩ ٧٥٠ ٢٠٩	-	٢ ٩٣٩ ٣٢٣	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	١٠ ٦٥٣ ٣٩٥	-	٢ ٨٦١ ١٩٧	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٥٣ ٨٦٤ ٦١٤	-	٨٣ ٥٨٢ ٦٩٩	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	١ ٦١٤ ٠٨٣	(٢ ٢٤٩ ١٢٩)	١ ٨٠٩ ٦٦٣	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	(٢ ٢٤٩ ١٢٩)	٩١ ١٩٢ ٨٨٢	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٣٤ ٩٣٢ ٥٠٢	٣٠ ٢٠٠ ٤٠٠	٦٢ ٤٥٠ ٨٤١	١٢٧ ٥٨٣ ٧٤٣	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١٩٤ ١٢٤	١٩٤ ١٢٤	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٩٠ ٦٤٨ ٩٦٩	١٩٠ ٦٤٨ ٩٦٩	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٣٨ ٦٠٢ ٤٩٥	٣٨ ٦٠٢ ٤٩٥	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٧٤ ٧٩١ ٩١٩	٧٤ ٧٩١ ٩١٩	حقوق حملة وثائق التأمين
٣٤ ٩٣٢ ٥٠٢	٣٠ ٢٠٠ ٤٠٠	٣٦٦ ٦٨٨ ٣٤٨	٤٣١ ٨٢١ ٢٥٠	

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 ٣١ مارس 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:

٣١ مارس ٢٠١٩

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني
النقدية وما في حكمها	٨١١ ١٨٩ ٣٣٧	٢٢ ٣٤١	٢ ٩٢٩ ٢٨٦	٤٢ ٣٣١
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٦٣ ٤٢٢ ٢٧٨	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٨٠٤ ٩٢٢ ٦٤١	-	٥٠٦	-
عملاء وأوراق القبض	٧١٤ ٤٤٨ ٢٨٩	-	١ ٠١٨ ٣٠٨	-
قروض بنكية	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٤٠٧ ٦٦٩ ٠٥٧)	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ١٠١ ٨٤٠ ٥١٧)	(٨ ١٤٩)	(٢٢٨ ٣٩٣)	-
صافي التعرض للخطر	٨٨٤ ٤٧٢ ٩٧١	١٤ ١٩٢	٣ ٧١٩ ٧٠٧	٤٢ ٣٣١

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم إماراتي	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 وأرصدة 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
جنية مصري	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
دينار كويتي	١٧,٦٠	١٧,٨٨
يورو	٠,٣٠٤٢	٠,٣٠٣٦
جنية إسترليني	٠,٨٧٦٩	٠,٨٦٨٨
درهم إماراتي	٠,٧٧١٦	٠,٧٧٧١٢
	٣,٦٧	٣,٦٧٦٤٧

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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	٢٠١٩/٣/٣١	
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	٩ ٣٦٥ ٨٩٥	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	٩ ٣٦٥ ٨٩٥	
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١١٨ ٢١٧ ٨٤٨	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١١٨ ٢١٧ ٨٤٨	

٥٠- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١,٦٧ مليون أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٩: مبلغ ٢,٤٦ مليون دولار أمريكي).

٥١- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
 - إتمادات مستتديه غير مغطاة بمبلغ ١ ٣٨٥ ٠٦٣ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ٤٩٧ ٢٦٤ ١١ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٦ ٦٣٦ ٣٦١ أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٩٢ ١٥٥ دولار أمريكي).

٥٢- 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 ضريبية وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
 - بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- 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 جاري اعمال الفحص وانهاؤه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

٥٣- ارقام المقارنة

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

بنود قائمة المركز المالي المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب

زيادة رصيد ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٩٥٥ ٩٠٢
تخفيض رصيد مشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٩٥٥ ٩٠٢
زيادة رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.	٧ ٦٠٥ ٨٥٠
تخفيض رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع.	٣٤ ٩٨٢ ٨١٤
زيادة رصيد ضريبة الدخل المستحقة	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤
زيادة رصيد احتياطي قانوني.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣
تخفيض رصيد احتياطات أخرى.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣