

الشركة القابضة المصرية الكويتية

القوائم المالية المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات المستقل

على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

-	تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المبيعة المبرمة المبرمة
١	قائمة المركز المالي المبيعة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والمدخل الشامل الأخر المبيعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المبيعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المبيعة
٧٣ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المبيعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الدورية بواسطة مراقب الحسابات المستقل للشركة". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا 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.

الاستنتاج

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

فقرة لفت الانتباه

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

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢٥

القاهرة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ١١٤ ١٠٥	(١٧)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٦ ٦٨٢ ٣٩٣	(١٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	١٦٠ ١٠٨ ٠٤٩	(١٩)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	٢٤٧ ٤٨٣ ٨٧٤	(٢٠)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٧٩ ١٠٥ ٩٢٧	(٢١)	أصول التقييم والتنمية
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١١ ٨٥٧ ٤٤٩	(٢٢)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٢ ٨٩٦ ٦٦١	(٢٣)	شهرة
٣ ١٣٥ ٦٦٣	١ ٩٠٧ ٦٣٥	(٢٤)	أصول غير ملموسة
٧٦٥ ٤٤٩	٧٦٠ ٧٠٦	(٢٥)	أصول حيوية
١ ٠٨٩ ٦٨٥	٨٩ ٨٧٠		أوراق قبض
<u>٥٦٢ ٤٤٥ ١٣٥</u>	<u>٨٠٨ ٠٠٦ ٦٦٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٨٦ ٩١٨ ٩١٤	(٢٦)	النقدية وما في حكمها
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	١٤٥ ٩٧٦ ٦٢٠	(١٩)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٣ ٦٩٢ ٧٩٠	(٢٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٩٤ ١٥١ ٨٢٧	(٢٨)	عملاء وأوراق قبض
١٠٥ ٥٤٢	١ ٥٢٤ ٥٣٢	(٢٩)	مشتقات مالية
٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٧٤ ١٣٥ ٣٩٥	(٣٠)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٦٨ ٩٢٥ ٣٠٦	(٣١)	مخزون
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٢٩ ٢٥٨ ٦٤٨	(٣٢)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	(٣٣)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
<u>٨١٦ ٠٩١ ٩٩٤</u>	<u>٦٤٧ ٨٣٩ ٥٨٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١ ٣٧٨ ٥٣٧ ١٢٩</u>	<u>١ ٤٥٥ ٨٤٦ ٢٥٨</u>		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم:			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٣٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	(٣٥)	احتياطي قانوني
(١٢١ ٥٧٣ ٠٩٥)	(١٧٩ ٣٣٤ ٦٧٥)	(٣٥)	احتياطيات أخرى
٩ ٥٤٩ ٦٠٢	-	(٣٦)	المدفوعات المبنية على أسهم
٢٨٦ ٤٢٤ ٦٤٤	٢٨٤ ٨١١ ٤٦٩	(٣٧)	الأرباح المرحلة
-	(٢ ٥٦٨ ٢١١)	(٣٨)	أسهم خزينة
<u>٥٥٧ ٧٥٢ ٠١٨</u>	<u>٤٨٦ ٩١٣ ٩٢٧</u>		إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢٢١ ٤٣١ ٤٨٤	(١٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٧٧١ ٨٣٣ ٣١٩</u>	<u>٧٠٨ ٣٤٥ ٤١١</u>		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٥ ٥٧٤ ٨٦٤	(٣٩)	قروض طويلة الأجل
١ ٤٩٠ ١٢٤	٤ ٣٠٨ ٦١٧	(٤٠)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	٩ ٦٩٣ ٧٨٥	(٢٢)	إلتزامات عقود التأجير
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٨ ٨٦٧ ٤٣٨	(٤١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>١٠١ ٧٨٣ ٧٠٧</u>	<u>١٧٨ ٤٤٤ ٧٠٤</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٢٧ ٩٣٨ ١٣٤	(٤٢)	مخصصات
١ ٠٥٢ ٨٦٨	٦٧٨ ١٩١		بنوك سحب على المكشوف
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٥٤ ٠٣١ ٢٩٣	(٣٩)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٩٧ ٦٥٧ ٨٠٨	(٤٣)	تسهيلات ائتمانية
٦٧٢ ٩١٧	١ ٤٨٤ ١٦١	(٢٢)	إلتزامات عقود التأجير
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥	(٤٤)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	١٧٠ ٥٩٥ ٨٧٦	(٤٥)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٢٢ ١٩٣ ٤٣٥		ضريبة الدخل المستحقة
<u>٥٠٤ ٩٢٠ ١٠٣</u>	<u>٥٦٩ ٠٥٦ ١٤٣</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٦٠٦ ٧٠٣ ٨١٠</u>	<u>٧٤٧ ٥٠٠ ٨٤٧</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١ ٣٧٨ ٥٣٧ ١٢٩</u>	<u>١ ٤٥٥ ٨٤٦ ٢٥٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعتز عادل الألفي

الشركة القابضة المصرية الكويتية
بش. م. م.
سجل تجاري ١١٤٦٤٨٨
جيزة

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بنه

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

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

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠		الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١		
٢٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢	١٣٣ ٠٢٦ ٤٢٦	٢٩٠ ٢٨٥ ٨٥٦	١٣٧ ٩٥٨ ٠٧٤	(٦)	الإيرادات
(١٨٢ ٧٦٦ ٧٦٥)	(٩١ ٧٩٣ ٢٢٦)	(١٩٧ ٩٢٤ ٦١٣)	(٩٢ ٥١١ ٢٩٥)	(٧)	تكلفة الحصول على الإيراد
٨٥ ١٥٨ ٧٧٧	٤١ ٢٢٢ ٢٠٠	٩٢ ٣٦١ ٢٤٦	٤٥ ٤٤٦ ٧٧٩		مجمول الربح
١٢ ٨٧٢ ٦٠٧	٦ ٦٦٨ ٩٧٤	٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨	١٢ ٢٢٣ ٨٢٢	(٨)	إيرادات الاستثمارات
٤ ٥٤٨ ٥١٢	١ ٤٩٩ ٣٨٥	١ ٥٦٦ ٤٣٧	١ ٢١٤ ٦٢٠	(٩)	إيرادات أخرى
(٢ ٠٢٢ ٢٤٩)	(٨٧٩ ٥٣١)	(٢ ٣١٦ ٣٥٥)	(٨٦١ ٦٤١)	(١٠)	مصرفوات بيع وتوزيع
(٢٣ ٨٢٩ ٣٧٤)	(١٤ ٢٣٦ ٧٧٧)	(٢٣ ٣٥٤ ٨٧٤)	(١٨ ٤٦٠ ٦٥٦)		مصرفوات عمومية وإدارية
٨٦١ ٤٣١	(١٥ ٩٤٦)	١ ٩٠٣ ٢٩٧	٤٠٧ ٤٥٤	(١١)	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
(٨٢٥ ٢٠١)	(٥٠٢ ١٢٧)	(٣ ٠٣٥ ٦٥٥)	(١٤ ٧٦٦)	(١٢)	مصرفوات أخرى
٧١ ٧٦٤ ٥٠٣	٣٣ ٧٦٧ ١٧٨	٨٧ ٩٦٧ ٨٦٤	٣٩ ٩٥٥ ٦١٢		صافي ربح النشاط
١٠ ٧٥٧ ٩٠٩	٥ ٤٥٥ ٧٨٠	٢ ٦٥٩ ٩٤٥	١ ١٥٦ ٠٤٤		فروائد دائنة
٦٣٠ ٤٨٥	٣٢٠ ٢٠٨	٢ ٣٠٦ ٧٢٥	(٢٢٤ ٩٢١)		أرباح (خسائر) عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(٦ ٣٨٩ ٨١٣)	(٣ ٢٠٢ ٥١٧)	(٨ ٤٣٤ ٧٠٦)	(٤ ٤٣٦ ٣٠٥)		مصرفوات تمويلية
(١ ٢٧١ ٠٤٧)	(٩٣٦ ٨٨٦)	٣ ٧٧٢ ٥٨٤	(١ ٠٨٤ ١١٨)		صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية
٣ ٧٢٧ ٥٣٤	١ ٦٣٦ ٥٨٥	٣٠٤ ٥٤٨	(٤ ٥٩٩ ٣٠٠)		صافي تكلفة التمويل
(٤٩٩ ٣٣٩)	٣٦١ ٠٢٨	-	-		نسب الشركة في أرباح (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية
٧٩ ٩٩٢ ٦٩٨	٣٥ ٧٦٤ ٧٩١	٨٨ ٢٧٢ ٤١٢	٣٥ ٣٥٦ ٣١٢		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
(١ ٢٧٠ ٨٩١)	(٨ ١٤٥ ٠٨٢)	(١٧ ٠٧١ ٥٢٠)	(٧ ٩٨١ ١٥٦)	(١٣)	ضريبة الدخل
٦٢ ٧٢١ ٨٠٧	٢٧ ٦١٩ ٧٠٩	٧١ ٢٠٠ ٨٩٢	٢٧ ٣٧٥ ١٥٦		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر					
البنود التي يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل					
(٢ ٨٢٧ ٨٣٧)	(١ ١٨١ ٧٨٤)	(٥٤ ٠٣٨ ٠٠٩)	٨ ١١٥ ٦٤٤		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢ ٨٢٧ ٨٣٧)	(١ ١٨١ ٧٨٤)	(٥٤ ٠٣٨ ٠٠٩)	٨ ١١٥ ٦٤٤		
البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل					
١٦ ٦٣٠ ٧٧٩	١٠ ٢٨٤ ٧٩٧	(٤ ٥٥٣ ٥٢٩)	(٢ ٧٥٥ ٢٥٢)		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية
١٦ ٦٣٠ ٧٧٩	١٠ ٢٨٤ ٧٩٧	(٤ ٥٥٣ ٥٢٩)	(٢ ٧٥٥ ٢٥٢)		
١٣ ٨٠٢ ٩٤٢	٩ ١٠٣ ٠١٣	(٥٨ ٥٩١ ٥٣٨)	٥ ٣٦٠ ٣٩٢		إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٧٦ ٥٢٤ ٧٤٩	٣٦ ٧٢٢ ٧٢٢	١٢ ٦٠٩ ٣٥٤	٣٢ ٧٣٥ ٥٤٨		إجمالي الدخل الشامل
صافي الربح الخاص بكلاً من :-					
٤٧ ٧٥٨ ٢٧٦	٢٠ ٣٨٧ ٢٣٨	٥٢ ٦٤٥ ٢٨٤	١٨ ٣٢٨ ٣٧٥		صافي ربح الفترة
١٤ ٩٦٣ ٥٣١	٧ ٢٣٢ ٤٧١	١٨ ٥٥٥ ٦٠٨	٩ ٠٤٦ ٧٨١	(١٤)	صافي ربح الفترة
٦٢ ٧٢١ ٨٠٧	٢٧ ٦١٩ ٧٠٩	٧١ ٢٠٠ ٨٩٢	٢٧ ٣٧٥ ١٥٦		صافي ربح الفترة
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-					
٦٠ ٩٧٣ ٢٩٠	٢٨ ٦٨٨ ٩٣٨	٤ ٣٩٢ ٥٣١	٣٣ ١٩٧ ٥٩٤		صافي ربح الفترة
١٥ ٥٥١ ٤٥٩	٨ ٠٣٣ ٧٨٤	٨ ٢١٦ ٨٢٣	(٤٦٢ ٠٤٦)		صافي ربح الفترة
٧٦ ٥٢٤ ٧٤٩	٣٦ ٧٢٢ ٧٢٢	١٢ ٦٠٩ ٣٥٤	٣٢ ٧٣٥ ٥٤٨		صافي ربح الفترة
٤,٧٠	٢,٠٠	٥,١٥	١,٧٩	(١٥)	نسب المسهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٧٩ ٩٩٢ ٦٩٨	٨٨ ٢٧٢ ٤١٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته به:
١٩ ٠٩٥ ٨٧٣	٢٤ ٠٠٣ ٠٢٨		اهلاكات واستهلاكات
(١ ٥٤٥ ٢١٧)	-		أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٩٩ ٣٣٩	-		نصيب الشركة في أرباح / (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٩٩ ٩٠٢)	١ ٣٥٨ ٦٧٣		التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦ ٣٨٩ ٨١٣	٨ ٤٣٤ ٧٠٦		مصرفات تمويلية
(١٠ ٧٥٧ ٩٠٩)	(٢ ٦٥٩ ٩٤٥)		فوائد دائنة
(١٢ ٧٣١)	(١٠٨ ١٠٥)		أرباح رأسمالية
(٢٤٤ ٦١٣)	(٣٧٧ ٣٥٨)		مخصصات انتفى الغرض منها
٨٢٥ ٢٠١	٣ ٠٣٥ ٦٥٥		مخصصات مكونة
(٢ ٣٤٥ ٣٠٢)	-		رد خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
(٦٣٠ ٤٨٥)	(٢ ٣٠٦ ٧٢٥)		أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(٩ ٩٧٠ ٦٣٨)	(٢١ ٧٩٥ ٣٢٦)		عائد استثمارات في أذون الخزانة و سندات حكومية
(٨٦١ ٤٣١)	(١ ٩٠٣ ٢٩٧)		خسائر الائتمان المتوقعة
٨٠ ٠٣٤ ٦٩٦	٩٥ ٩٥٣ ٧١٨		
			التغير في :-
(٤ ٨٠٧ ٩٠٤)	١٣ ٠٧٥ ٢٢٧		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩ ٢٣٦ ١٩٥)	(١١ ٨١٩ ٢٣٩)		علاء تجاريون وأوراق قبض
(٩ ٨٩٢ ٨٨٠)	(٣ ٩٩٠ ٩١٤)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٢٨ ٥١٤	٢ ٢٠٩ ٠٨٩		مخزون
٣ ٢٥٩ ٩٦٦	١٠ ٢٥٥ ٧٧٤		أعمال تحت التنفيذ
-	١ ٤٨٤ ١٦١		التزامات عقود التأجير
٢٥ ٢٣٣ ٤٤٤	(٣٢ ٥٥٩ ٥٧٧)		موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٩ ٤٤٧ ١٣٣	٣ ٨٥٢ ٨٩٠		حقوق حملة وثائق التأمين
(٥ ٢٤٤ ٨٩٣)	٤ ٧٧٨ ٤٤٣		ودائع لأجل
(٥٢٤ ٤٣٣)	(٤٧٤ ١٦٢)		المستخدم من المخصصات
(٢٤ ٦٩٢ ٦٦٩)	(٢٨ ٤٤٣ ٥٠٦)		ضرائب الدخل المدفوعة
٦٤ ٥٠٤ ٧٧٩	٥٤ ٣٢١ ٩٠٤		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٠ ٢٢٣ ٦٤١	٢ ٩٦٤ ٥٩٢		فوائد محصلة
(٣٢ ١٨٨ ٥٥٦)	(٩ ٢١٨ ١٨٧)	(١٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٤٣ ٠١٥	١ ٢٣٨ ٤٨٨	(١٦)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٦ ٥٨٧ ٦٥٥	(٢٧٧ ٣٠٠ ١٣٥)		متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٩ ٨٢٩ ٩٦٠)	٢٢١ ٣٢٩ ١٣٣		متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستملكة
(٣٦ ٠٦٤ ٢٠٥)	(٦٠ ٩٨٦ ١٠٩)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٢١ ٨٧٤ ٣١٦	٢٢٦ ٧٩٧ ٩٩٣		متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٥٢ ٢٠٣ ٠٩٧)	(٥٧ ٣٨٧ ٣٥٩)		سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٦ ٣٨٩ ٨١٣)	(٨ ٣٩٦ ٣٩٧)		مصرفات تمويلية مدفوعة
١١٧ ٥٦١	٢ ٠٠٥ ٥٧٧		الحقوق غير المسيطرة
-	(٢ ٥٦٨ ٢١١)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١ ٠٥٩ ١٩٧	-		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٧٧ ٥٨١ ٨٣٨)	(٧٢ ٨٢١ ٣١٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	٨٦٤ ٧٢٣		أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
-	(٢ ٥١١ ٦٤٢)		سداد التزامات عقود التأجير
(١٣ ١٢٣ ٦٧٤)	٨٥ ٩٨٣ ٣٧٠		صافي النقدية من أنشطة التمويل
١٠ ٨٩٠ ٢٨٠	(٣ ١٦٨ ٨٧٨)		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٢٦ ٢٠٧ ١٨٠	٧٦ ١٥٠ ٢٨٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٢٤ ١٧٢ ٣٢٧	١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٥٠ ٣٧٩ ٥٠٧	٢٤٨ ٨٣٨ ٦٧٢	(٢٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٦٤٨ ١١٤ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.

كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.

وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفانض 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/ المعزز عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.

- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي يتم تطبيقها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية مع الأخذ في الاعتبار تفسيرات اللجنة الدولية للتقارير المالية.

- تقوم المجموعة بإعداد القوائم المالية لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتتفق مع قانون الشركات المصري.

- ويمثل الاختلاف الرئيسي بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة المصرية في إثبات نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة.

- وفقاً لمتطلبات التسجيل في سوق الكويت للأوراق المالية فقد أعدت القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و التي يتم تقييمها بالقيمة

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

- العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة و شركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية.
- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.
 - تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠.
 - تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٦.
 - هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية الدورية للمجموعة والتي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٥.

٣- عملة التعامل و العرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم ٥٦-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ٥٦-١٧ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٥ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم ٢٥ - تحديد القيمة العادلة للأصول الحيوية علي أساس المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.
- إيضاح رقم ٤٢ - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم ١١ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لدية مسؤولة مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك

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

القيم وطرق قياسها إلى مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم إصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى لجنة المراجعة الداخلية.

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

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

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

- إيضاح رقم ٣٦ - المدفوعات المبنية على الأسهم.

- إيضاح رقم ٥١ - الأدوات المالية.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

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

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ الخاص بعرض القوائم المالية، والذي يتطلب عرض الاضمحلال في قيمة الأصول المالية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى. في السابق، كانت سياسة المجموعة هو إدراج خسائر الاضمحلال في قيمة عملاء وإوراق قبض وأصول متداولة أخرى في المصروفات الأخرى. وبالتالي قامت المجموعة بإعادة تبويب خسائر الاضمحلال المعترف بها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، من "مصروفات أخرى" إلى "خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

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

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

- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

للحصول على شرح لكيفية تبويب المجموعة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، انظر الأيضاح رقم (٥٦) .

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

التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩)	إيضاح	الأصول المالية
حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩)	رقم	رقم		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١٨)	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	أدوات حقوق الملكية
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٧)	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	أدوات حقوق الملكية
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	(١٩)	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٢٨)	٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	٣٥ ٣٤٣ ٩٦٨	عملاء
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٣٠)	٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٦٧ ٠٤٢ ٠٩٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	(٢٦)	١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١١٧ ٥٤٩ ١٨١	التقديرة وما في حكمها
			٧٩٠ ٤٧٢ ٦٥٤	٧٨٧ ٤٩٨ ١٣٤	اجمالي الأصول المالية

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

التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	الإيضاح	الإيضاح
حسب معيار	حسب معيار	الأصلية وفقاً	الجديده وفقاً	المحاسبة الدولي	المحاسبة الدولي
رقم (٣٩)	رقم (٩)	الدولي رقم (٣٩)	الدولي رقم (٩)		
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	(٣٩)	قروض
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	(٤٣)	تسهيلات ائتمانية
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	-	بنوك سحب علي المكشوف
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	(٤٥)	موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	(٤٤)	حقوق حملة وثائق التأمين
		٥٢٠ ٣٨٥ ٧٦٨	٥٢٠ ٣٨٥ ٧٦٨		اجمالي الالتزامات المالية

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

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

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

- يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - انظر ايضاح رقم (٥٦ - ١٩).

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

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

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

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس المجموعة لمخصص الاضمحلل في الايضاح رقم (٥٦ - ١٩).

٦- الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٠٥ ٠٣٨ ٧٢٦	٥٠ ٧٣٤ ١٩٥	١٠٢ ٠٥٨ ٣٦٧	٥٤ ٦٦٤ ٧٥٤	إيرادات نشاط الأسمدة
٦٤ ٨٥٤ ١٤٦	٣٢ ٣٦٣ ٨٢٩	٦١ ٣٢٠ ٩٠٦	٢٦ ٨٤٧ ٩٦٢	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٢ ٢٩٥ ٩٣١	٣٤ ١٨٦ ٠٢٧	٧٠ ٢٤٨ ٦٩٨	٣١ ٦١٦ ٨٧٧	إيرادات نشاط توصيل الغاز
١٥ ٦١٨ ٤٦٠	٦ ٨٢١ ٠٩٧	٢٨ ٤٧٤ ٩٨٦	١٣ ٧٥٨ ٨٢٤	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٧ ٠٠٨ ٦٣٠	٨ ١٨٢ ١٦١	٢٣ ٠٧٢ ٠٠٤	٩ ٤٠٨ ٥٧٤	إيرادات نشاط التأمين
٢ ٥٧١ ٧١٩	٤٩٧ ٩٦٢	٢ ٧٩٧ ٠٢٨	٦٧٩ ٧١١	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٥٣٧ ٩٣٠	٢٤١ ١٥٥	٤٥٧ ١٧٠	٢٣٥ ٩٨٥	إيرادات نشاط التوكيلات
-	-	١ ٨٥٦ ٧٠٠	٧٤٥ ٣٨٧	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٢٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢</u>	<u>١٣٣ ٠٢٦ ٤٢٦</u>	<u>٢٩٠ ٢٨٥ ٨٥٩</u>	<u>١٣٧ ٩٥٨ ٠٧٤</u>	

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

٧- تكلفة الحصول على الإيراد

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠
٧٥ ٨٠٦ ٦٠٧	٣٦ ٦٣٣ ١٠٠	٧٦ ١٦١ ٨٧٤	٤١ ٢٩٣ ٦٥٢	٧٦ ١٦١ ٨٧٤	٤١ ٢٩٣ ٦٥٢	٧٦ ١٦١ ٨٧٤	٤١ ٢٩٣ ٦٥٢
٤٤ ٣٨٢ ٣٩٥	٢٢ ١٤٧ ٢٦٨	٤٠ ١٧٩ ٦٣٦	١٦ ٩٩٥ ٣٤١	٤٠ ١٧٩ ٦٣٦	١٦ ٩٩٥ ٣٤١	٤٠ ١٧٩ ٦٣٦	١٦ ٩٩٥ ٣٤١
٤٠ ٧١٨ ٨٢٨	٢٣ ٥٩١ ٦٣٥	٤٧ ٧٩٢ ٠١٤	٢٠ ٣٠٠ ٠٩٧	٤٧ ٧٩٢ ٠١٤	٢٠ ٣٠٠ ٠٩٧	٤٧ ٧٩٢ ٠١٤	٢٠ ٣٠٠ ٠٩٧
٦ ٠٥٩ ٨٥٨	٢ ٧٠٥ ٠٨٨	١٢ ٢٧٦ ٥٥٥	٥ ٦٩٩ ٢٢٤	١٢ ٢٧٦ ٥٥٥	٥ ٦٩٩ ٢٢٤	١٢ ٢٧٦ ٥٥٥	٥ ٦٩٩ ٢٢٤
١٣ ٣٦٠ ٧٩٥	٦ ٢٣٧ ٣٤٤	١٧ ٧٧٠ ٨٨٥	٧ ٠٢٥ ٨١٦	١٧ ٧٧٠ ٨٨٥	٧ ٠٢٥ ٨١٦	١٧ ٧٧٠ ٨٨٥	٧ ٠٢٥ ٨١٦
٢ ٠٠٧ ٧٠٤	٢٨٠ ٤٧٦	٢ ٢٣٢ ٨٦٩	٤٩٥ ٤٩٢	٢ ٢٣٢ ٨٦٩	٤٩٥ ٤٩٢	٢ ٢٣٢ ٨٦٩	٤٩٥ ٤٩٢
٤٣٠ ٥٧٨	١٩٨ ٣١٥	٣٣٧ ٩١٠	١٦٩ ٧٦٥	٣٣٧ ٩١٠	١٦٩ ٧٦٥	٣٣٧ ٩١٠	١٦٩ ٧٦٥
-	-	١ ١٧٢ ٨٧٠	٥٣١ ٩٠٨	١ ١٧٢ ٨٧٠	٥٣١ ٩٠٨	١ ١٧٢ ٨٧٠	٥٣١ ٩٠٨
١٨٢ ٧٦٦ ٧٦٥	٩١ ٧٩٣ ٢٢٦	١٩٧ ٩٢٤ ٦١٣	٩٢ ٥١١ ٢٩٥	١٩٧ ٩٢٤ ٦١٣	٩٢ ٥١١ ٢٩٥	١٩٧ ٩٢٤ ٦١٣	٩٢ ٥١١ ٢٩٥

٨- إيرادات الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠
٧ ٤٨١ ٦٧٦	٤ ٢٦٠ ٩٣٢	١٤ ٨٠٢ ٩٠١	٤ ٥٦٣ ٣٤٣	١٤ ٨٠٢ ٩٠١	٤ ٥٦٣ ٣٤٣	١٤ ٨٠٢ ٩٠١	٤ ٥٦٣ ٣٤٣
٢ ٤٨٨ ٩٦٢	١ ٢٦٧ ٩٢٨	٦ ٩٩٢ ٤٢٥	٤ ٤٩٥ ٤٥٢	٦ ٩٩٢ ٤٢٥	٤ ٤٩٥ ٤٥٢	٦ ٩٩٢ ٤٢٥	٤ ٤٩٥ ٤٥٢
-	-	٢٩٦ ٨٩٦	٢٩٦ ٨٩٦	٢٩٦ ٨٩٦	٢٩٦ ٨٩٦	٢٩٦ ٨٩٦	٢٩٦ ٨٩٦
١ ٥٤٥ ٢١٧	-	-	-	-	-	-	-
٣٩٩ ٩٠٢	٢٥٢ ٧٦٤	(١ ٣٥٨ ٦٧٣)	٢ ٧٥٨ ٦٧٨	(١ ٣٥٨ ٦٧٣)	٢ ٧٥٨ ٦٧٨	(١ ٣٥٨ ٦٧٣)	٢ ٧٥٨ ٦٧٨
٩٣٠ ٥١٩	٨٦١ ٠١٩	١١٠ ٢١٩	١٠٩ ٤٥٣	١١٠ ٢١٩	١٠٩ ٤٥٣	١١٠ ٢١٩	١٠٩ ٤٥٣
٢٦ ٣٣١	٢٦ ٣٣١	-	-	-	-	-	-
١٢ ٨٧٢ ٦٠٧	٦ ٦٦٨ ٩٧٤	٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨	١٢ ٢٢٣ ٨٢٢	٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨	١٢ ٢٢٣ ٨٢٢	٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨	١٢ ٢٢٣ ٨٢٢

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

٩- إيرادات أخرى

الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٢٥٠ ٥٨٥	٣١٦ ٧١٩	٤٧٦ ٥٣١	٤٧٦ ٥٣١	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٢ ٣٤٥ ٣٠٢	١ ١٢٠ ٩٦٤	-	-	رد خسائر الإضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٤٤ ٦١٣	٥ ٩٧٧	٣٧٧ ٣٥٨	٣٧٧ ٣٥٨	مخصصات إنقضى الغرض منها
١٢ ٧٣١	١٢ ٧٣١	١٠٨ ١٠٥	٧٤ ٩٢٩	أرباح رأسمالية
٦٩٥ ٢٨١	٤٢ ٩٩٤	٦٠٤ ٤٤٣	٢٨٥ ٨٠٢	أخرى
٤ ٥٤٨ ٥١٢	١ ٤٩٩ ٣٨٥	١ ٥٦٦ ٤٣٧	١ ٢١٤ ٦٢٠	

١٠- مصروفات بيع وتوزيع

الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٧٣١ ٨٢٧	٧٩٥ ٧٢٩	١ ٨٦٢ ٨٦٤	٦٩١ ٤٥٨	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٣٩ ٦٣١	٥٧ ٤٤٩	٢٤٤ ٧١٦	١٢٢ ٨٢٥	نشاط الأسمدة
٥٠ ٧٩١	٢٦ ٣٥٣	٦٨ ٧٣١	٣٢ ٢٣٤	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
-	-	١٤٠ ٠٤٤	١٥ ١٢٤	أخرى
٢ ٠٢٢ ٢٤٩	٨٧٩ ٥٣١	٢ ٣١٦ ٣٥٥	٨٦١ ٦٤١	

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

١١- رد (خسائر) الإئتمان المتوقعة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
-	-	(١٣٢ ٠٢١)	(٢٧ ٨٠٧)	خسائر الإئتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٦١ ٤٣١	(١٥ ٩٤٦)	٣ ٥١٦ ٦٧٥	١ ٥١٢ ٥٤٣	رد خسائر الإئتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	(١٩ ٢٧٠)	رد خسائر الإئتمان المتوقعة في عملاء وأوراق قبض
-	-	(١ ٤٨١ ٣٥٧)	(١ ٠٥٨ ٠١٢)	خسائر الإئتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
٨٦١ ٤٣١	(١٥ ٩٤٦)	١ ٩٠٣ ٢٩٧	٤٠٧ ٤٥٤	

١٢- مصروفات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
٨٢٥ ٢٠١	٥٠٢ ١٢٧	٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١٤ ٧٦٦	مخصصات مكونة
٨٢٥ ٢٠١	٥٠٢ ١٢٧	٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١٤ ٧٦٦	

١٣- ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٨ ٦٢٩ ٢٧٠	٩ ١١٨ ١١٩	١٩ ٣٣٣ ٠٥٦	٩ ٢٤٧ ٦٩٢	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١ ٣٥٨ ٣٧٩)	(٩٧٣ ٠٣٧)	(٢ ٢٦١ ٥٣٦)	(١ ٢٦٦ ٥٣٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٢٧٠ ٨٩١	٨ ١٤٥ ٠٨٢	١٧ ٠٧١ ٥٢٠	٧ ٩٨١ ١٥٦	

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

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
٧٩ ٩٩٢ ٦٩٨	٨٨ ٢٧٢ ٤١٢	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٧ ٩٩٨ ٣٥٧	١٩ ٨٦١ ٢٩٣	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٦٤ ٤٨١	٩٠ ٣٨٦	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٤ ٣٢٥ ٥١٧)	(٢ ٤٦٩ ٣٤٨)	الإعفاءات الضريبية
٢٨ ٨٣٤	١٠٢ ٦٣٩	تأثير المخصصات
١ ٣٧٦ ٤٤٦	١ ٤٦٥ ٨٩١	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
-	(٢ ٧٩٠)	أرباح وخسائر رأسمالية
٨ ٤٦٥	(١٣ ٧٩٤)	فروق عملة دفترية
٣ ٣٧٨ ٢٠٤	٢٩٨ ٧٧٩	أخرى
(١ ٣٥٨ ٣٧٩)	(٢ ٢٦١ ٥٣٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٢٧٠ ٨٩١	١٧ ٠٧١ ٥٢٠	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
%١٩,٣٨	%١٧,٥٤	سعر الضريبة الفعلي

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

١٤- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	نصيب الحصص		الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	الشركات التابعة	%
		غير المسيطرة في	غير المسيطرة في				
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	حقوق الملكية بدون أرباح	حقوق الملكية بدون أرباح	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
١٦ ١٣٥ ٤٩٧	١٧ ٤٤٢ ٣٤٦	١٥ ٠٠٢ ١٢٤	١٥ ٠٠٢ ١٢٤	١٦ ١٣٥ ٤٩٧	١٧ ٤٤٢ ٣٤٦	١٦.٠٢	١٦.٠٢
٥ ٧٤٠	٥ ٧٠٣	٥ ٧٠٥	٥ ٧٠٥	٥ ٧٤٠	٥ ٧٠٣	١	١
٤٤٨ ٢٠٢	٥٠٠ ٠٣٧	٤٤٤ ٩٤٢	٤٤٤ ٩٤٢	٤٤٨ ٢٠٢	٥٠٠ ٠٣٧	١٤.٠١	١٤.٠١
٦	٦	٦	٦	٦	٦	٠.٠٠٢	٠.٠٠٢
١ ٥٥٠ ٣٣٠	١ ٧٦٧ ٣٢٣	١ ٤٨٨ ١٢٤	١ ٤٨٨ ١٢٤	١ ٥٥٠ ٣٣٠	١ ٧٦٧ ٣٢٣	٢٢.٠١	٢٢.٠١
١٧٦ ٨٠٢ ٨٨٧	١٧٩ ٧٨٠ ٧٣٠	١٦٦ ٢٩٠ ٠٦٦	١٦٦ ٢٩٠ ٠٦٦	١٧٦ ٨٠٢ ٨٨٧	١٧٩ ٧٨٠ ٧٣٠	٤٥.٨١	٤٥.٨١
(٢٢ ٣٧٢)	(٢٢ ٧٢٥)	(٢٢ ٣٧٢)	(٢٢ ٣٧٢)	(٢٢ ٣٧٢)	(٢٢ ٧٢٥)	٢٢.٢٨	٢٢.٢٨
١٧١ ٦٠٤	١٤٥ ٩٣٧	١٧٠ ٩١٢	١٧٠ ٩١٢	١٧١ ٦٠٤	١٤٥ ٩٣٧	٨.٤٩	٨.٤٩
٦٨٢	١ ٠٧٠	٦٨٠	٦٨٠	٦٨٢	١ ٠٧٠	٠.٠٠٣	٠.٠٠٣
١٨ ٩٨٨ ٧٢٥	٢١ ٨١١ ٠٥٧	١٩ ٤٩٥ ٦٨٩	١٩ ٤٩٥ ٦٨٩	١٨ ٩٨٨ ٧٢٥	٢١ ٨١١ ٠٥٧	٤٣.٥٢	٤٣.٥٢
٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢٢١ ٤٣١ ٤٨٤	٢٠٢ ٨٧٥ ٨٧٦	٢٠٢ ٨٧٥ ٨٧٦	٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢٢١ ٤٣١ ٤٨٤	١٨ ٥٥٥ ٦٠٨	١٨ ٥٥٥ ٦٠٨

الإجمالي

١٥- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
٤٧ ٧٥٨ ٢٧٦	٢٠ ٣٨٧ ٢٣٨	٥٢ ٦٤٥ ٢٨٤	١٨ ٣٢٨ ٣٧٥	
١ ٠١٧ ٢٠٦	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٦٢٣				
٤,٧٠	٢,٠٠	٥,١٥	١,٧٩	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

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

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٩/٦/٣٠	في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٠٠٦٠٦٤٨٤٦	١٠١٧٢٠٦٦٢٣	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
١١١٤١٧٧٧	٧٢٣٤٥٤٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة
-	(٢٦٤٩٩٢٢)	أسهم خزينة
١٠١٧٢٠٦٦٢٣	١٠٢١٧٩١٢٤٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٦- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

إضافات ممتلكات ومعدات وآلات- بند أراضي مثبتة ضمن بند أوراق دفع	٤٦٦٩٨١١
الجزء غير المحصل من إستبعادات ممتلكات ومعدات وآلات- بند أراضي خصما من بند أوراق دفع	١٠٦٧١٣٨
إضافات أصول التقيب والتنمية مثبتة ضمن بند مخصصات	٧٦٦٠٥٥

١٧- إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	
٦٩٤٠٣٦٢	٦٩٤٠٣٦٢	٢٨.٠٧	إستثمارات غير مقيدة بالبورصة
١٧٤٨٢٦	١٧٣٧٤٣	٢٠	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
١٧١٢٨١٧٥	١٧١٢٨١٧٥	٣٠	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
٢٤٢٤٣٣٦٣	٢٤٢٤٢٢٨٠		الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.ذ.م.م - منطقة حرة)
(١٧١٢٨١٧٥)	(١٧١٢٨١٧٥)		خسائر الاضمحلال
٧١١٥١٨٨	٧١١٤١٠٥		

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

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
			<u>استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة</u>
١ ٣٩١ ٢٠٤	٢١٨ ٦٦٠ ٦٩٣	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٢ ٣٩٥ ٥٦١	٨ ٣٨٨ ٨٤٢	-	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>
١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٣ ٩٧٠ ٢٥٩	%١.١٩	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	%١٥.٢٧	شركة موج للطاقة * شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **
٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	%٢٨.٠٧	شركة TOD
٥٢ ٣٦٥ ٠٧٣	٢٧٥ ٤٨٥ ١٠٥		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)		خسائر الاضمحلال
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٦ ٦٨٢ ٣٩٣		

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

** قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهريّة ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٧ سبتمبر ٢٠٢٠، ولا يوجد تأثير سلبي على القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي على القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٥ ٤٣٢ ٨١٨	٢٧٨ ٦١١ ٦٦١	التكلفة
٣ ٧٨٦ ٧٦٥	٢٢٧ ٠٤٩ ٥٣٤	القيمة العادلة
(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	(٥١ ٥٦٢ ١٢٧)	احتياطي القيمة العادلة
(١ ٤٤٣ ٢٥١)	(٥٤ ٠٣٧ ٣٦٥)	ويتم تبويبه كما يلي:
(٢٠٢ ٨٠٢)	٢ ٤٧٥ ٢٣٨	مساهمين الشركة الأم
(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	(٥١ ٥٦٢ ١٢٧)	الحقوق غير المسيطرة

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

١٩- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٩٠ ٠٠٣ ٤١١	-	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدى أحد البنوك الخارجية
١٧٥ ٥٧٨ ٠١٢	-	محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدى أحد مديري الاستثمار بالخارج
٩٨ ٢٤١ ٨٩٥	١١٣ ٢٨٣ ٧٦٧	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٢ ٦٢٦ ٠٨١	٤٤ ٨٢٩ ٦٨٧	سندات حكومية
١٠٩ ٦٢٥ ٠٧٦	١٤٥ ٩٧٦ ٦٢٠	أذون خزانة
٩ ٧٩٩ ٣٦٠	١ ٩٩٤ ٥٩٥	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
<u>٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥</u>	<u>٣٠٦ ٠٨٤ ٦٦٩</u>	
		ويتم تدويرها كما يلي:
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	١٤٥ ٩٧٦ ٦٢٠	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	١٦٠ ١٠٨ ٠٤٩	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

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

٢١- أصول التقبيل والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	أبل منتجة	التكاليف
٤٦ ٣٦٠ ٣٧٣	٦ ٨٥٤ ٤٠٦	٣٩ ٥٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١/١
٧٨ ٠٤١ ٥٠٠	٢٧ ٠٤١ ٥٠٠	٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	الإضافات
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	تسويات
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠٢٠/١/١
٧١١ ٠٥٥	-	٧١١ ٠٥٥	الإضافات
١٢٠ ٩٦٧ ٩٢٨	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢	في ٢٠٢٠/٦/٣٠
١٨ ٥٦١ ٢٣٠	٣٤٩ ١٠٤	١٨ ٢١٢ ١٢٦	مجموع الاستهلاك والنفاد وخسائر الإضمحلال
١٣ ٨٧١ ٥٦٥	٩٠٣ ٢٩٥	١٢ ٩٧٣ ٢٧٠	في ٢٠١٩/١/١
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	إستهلاك
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠١٩/١٢/٣١
٩ ٤٢٤ ٢٠٦	٨٨٧ ١٩٥	٨ ٥٣٧ ٠١١	في ٢٠٢٠/١/١
٤١ ٨٦٢ ٠٠١	٢ ١٣٩ ٥٩٤	٣٩ ٧٢٢ ٤٠٧	إستهلاك
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٣٢ ٦٤٣ ٥٠٧	٥٥ ١٢٠ ٥٧١	في ٢٠٢٠/١/١
٧٩ ١٠٥ ٩٢٧	٣١ ٧٥٦ ٣١٢	٤٧ ٣٤٩ ٦١٥	القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
			القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

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

٢٢- أصول حق انتفاع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
-	٨ ١٩٧ ٠٩٠	التكلفة
٨ ١٩٧ ٠٩٠	٢ ٩٩٢ ٨١٠	التكلفة أول الفترة
-	١ ٣٢٨ ٦٤٥	الإضافات
٨ ١٩٧ ٠٩٠	١٢ ٥١٨ ٥٤٥	التكلفة آخر الفترة
-	(٥٢٧ ٧٨٥)	مجمع الاهلاك
(٥٢٧ ٧٨٥)	(٤٨٦ ١٨٢)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٥٢٧ ٧٨٥)	(١ ٠١٣ ٩٦٧)	الاهلاك
٧ ٦٦٩ ٣٠٥	١١ ٥٠٤ ٥٧٨	مجمع الاهلاك آخر الفترة
٣٩٠ ٩٣٤	٣٥٢ ٨٧١	الصافي
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١١ ٨٥٧ ٤٤٩	تأثير التغير في أسعار الصرف
		صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١١ ١٧٧ ٩٤٦ دولار أمريكي كمايلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٦٧٢ ٩١٧	١ ٤٨٤ ١٦١	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	٩ ٦٩٣ ٧٨٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٧ ٧٤٧ ٥١٠	١١ ١٧٧ ٩٤٦	

٢٣- شهرة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٧ ٧٣٥ ٢٤٠	٧ ٦٨٧ ٣١٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١٠ ٩١٠ ٥٨٠	١٠ ٨٤٢ ٩٨٣	شركة سبريا
١ ٥٨٩ ٤٢٠	١ ٥٧٩ ٥٧١	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٥٩٨ ٦٨٥	٣ ٥٧٦ ٣٨٨	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٢ ٨٩٦ ٦٦١	

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

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

٢٤- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٠/٦/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٠/١/١	
٧٨٢ ٦٣٥	(٢ ٦٨٢)	(٢٥١ ٦٢٧)	١ ٠٣٦ ٩٤٤	نفقات إيرادية مؤجلة *
-	-	(٨٤٨ ٧١٩)	٨٤٨ ٧١٩	حق الاستخدام **
١ ١٢٥ ٠٠٠	-	(١٢٥ ٠٠٠)	١ ٢٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٩٠٧ ٦٣٥	(٢ ٦٨٢)	(١ ٢٢٥ ٣٤٦)	٣ ١٣٥ ٦٦٣	

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

** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-

حق الاستخدام	١٠ سنوات
الأصول الأخرى	٨ سنوات

٢٥- أصول حيوية

يتمثل الرصيد في تكلفة شراء غابات شجرية (أشجار الكافور والكاورينا) البالغة ٧٠٦ ٧٦٠ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٤٤٩ ٧٦٥ دولار أمريكي) والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الأشجار حيث تم شراؤها بواسطة إحدى الشركات التابعة للمجموعة والمقامة على الأرض المستأجرة بواسطة الشركة التابعة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٩، ويتمثل الاختلاف بين رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في تأثير التغيير في أسعار الصرف والنتيجة عن ترجمة الرصيد من الجنية المصري الي الدولار الأمريكي (عملة عرض القوائم المالية).

٢٦- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣٠٠ ٩٥٦	٤٣١ ٥٨١	نقدية بالصندوق
٣٢ ٩٣٩ ٢٦٠	٩١ ٨٥٠ ١٥٨	بنوك حسابات جارية
٧٩ ٧٧٥ ٨٠٥	٩٦ ٧٦٥ ٢٥١	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٧ ٠٠٩ ٥٨٧	٢ ٢٣١ ١٤٤	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٩١ ٢٧٨ ١٣٤	
-	(٤ ٣٥٩ ٢٢٠)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٨٦ ٩١٨ ٩١٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
 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: -

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٨٩.٠٤٦.٥٨١	١٩١.٢٧٨.١٣٤	النقدية وما في حكمها
٦٧.٥٦٧.٨٩٩	٦٠.٤٦٩.٨٧٣	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٥.٥٩٣.٥٧٦)	(٢.٢٣١.١٤٤)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٦٤١.٣٩٧)	(٦٧٨.١٩١)	بنوك سحب على المكشوف
٢٥٠.٣٧٩.٥٠٧	٢٤٨.٨٣٨.٦٧٢	

٢٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١.٧٨٢.٣٧٧	٢.١٥٤.٩٢٥	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٣٨٠.٨٤٤	٣٣١.٤٤٨	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٢.٢٦١.٠٥١	-	إستثمارات في صناديق استثمار
٤٣٧.٠٢.٤١٨	٣١.٢٠٦.٤١٧	سندات حكومية
٤٨.١٢٦.٦٩٠	٣٣.٦٩٢.٧٩٠	

٢٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣٥.٥٩٩.٤٥١	٤٦.١١٧.٣٢٥	عملاء
٣١.٩٤٠.٦٨٢	٣٤.٦٥٥.١٩٥	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٦٧.٥٤٠.١٣٣	٨٠.٧٧٢.٥٢٠	
(٥٤٧.٧٥٨)	(٦٥٠.٩٦٨)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٤.٤٤٣.٦٠٨	١٤.٠٣٠.٢٧٥	أوراق قبض
٨١.٤٣٥.٩٨٣	٩٤.١٥١.٨٢٧	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٩٤٩.٧٥٦	٨٩٧.٢٦٨	شركة ناتجاس
١.٥٣٧.٠٣٠	١.٤٩٣.٣٨٨	شركة الفيوم للغاز
٢٩.٤٥٣.٨٩٦	٣٢.٢٦٤.٥٣٩	NSCO
٣١.٩٤٠.٦٨٢	٣٤.٦٥٥.١٩٥	

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

٢٩- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ١ ٥٢٤ ٥٣٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩ : مبلغ ١ ٠٥٤ ٥٤٢ دولار أمريكي) في قيمة أرباح عقود صرف آجلة تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية حيث قامت احدى الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ٩٥٠ ٦٠٥ ٢٤ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مقابل ابرام عقود صرف آجلة بلغت قيمتها التعاقدية مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٤٣٧ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٤ ٤٠٢ ٥١٤	١٤ ٤٩٣ ٠٩٩	مصلحة الضرائب
٩ ٢٤٤ ٧٤٤	١٣ ٧٩٠ ٩٤٣	إيرادات مستحقة
٨ ٤٥٥ ٤٦٢	٦ ٣٢٥ ٥٠١	مدينو عمليات التأمين
٦ ٠٣٠ ٨٤٣	١٠ ٠٨٩ ٤٧٤	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٨٨٠ ٢٧٨	٦ ٠٨٢ ٩٩٨	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٦٢٣ ٥٤٤	٥ ٤٠١ ٩٦٨	تأمينات لدي الغير
٤ ٨٦٨ ٨٢٩	٢ ٧٣١ ٩٣٩	شيكات تحت التحصيل
٢ ٨٠٠ ٣٩٩	٢ ٣٧٠ ٥٦٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	-	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٢ ٦٨٨ ٢٧١	٢ ٤٠٤ ٢١٤	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٥٧٥ ٣٤٩	٤٣٢ ٤٤٨	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٤٣٧ ٤١٨	٤١٣ ٢٤٦	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٣٣٩ ٠٦٩	٥٤٤ ٨٤٥	سلف وعهد عاملين
-	٢٠٢ ٧٩٥	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢	١٦٦ ٨٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٦ ٢٤٤ ٨٠٤	١٤ ٥٣٨ ٢٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٢ ٩٨١ ٩٤٤	٢٤٦ ٦٦٨ ٢١١	
(١٧٥ ٦٩٧ ٢٣٥)	(١٧٢ ٥٣٢ ٨١٦)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٧٤ ١٣٥ ٣٩٥	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وقد تم تكوين خسائر الاضمحلال بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠١٩ : مبلغ ١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢ دولار أمريكي).

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

٣١- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣٢ ٢١٢ ٨٢٢	٣٤ ٠٠٤ ٣٥٢	مستلزمات ومهمات
١٧ ٨٦٦ ٨٢٧	١٨ ٠٢٦ ٨٥٤	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ١٥٩ ٩١١	٤ ٧٠٨ ٢٢٨	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥٨٢ ٨٢٤	٤٣٩ ٢٨٧	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١١ ٦٠٧ ٦٨٤	١٢ ٠٣٧ ٠٨٠	وقود وزيت
٧١ ٤٣٠ ٠٦٨	٦٩ ٢١٥ ٨٠١	
(٢٩٣ ٠٨٤)	(٢٩٠ ٤٩٥)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٦٨ ٩٢٥ ٣٠٦	

٣٢- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٢ ٠٠٣ ٤٢٧	-	قطاع الغاز
٢٦ ٩١٨ ٠٥٥	٢٨ ٤١٣ ٧٩٨	أراضي ومباني تحت التطوير
٥٩٢ ٩٤٠	٨٤٤ ٨٥٠	أخرى
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٢٩ ٢٥٨ ٦٤٨	

٣٣- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

٣٤- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
 - حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤.٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
 - وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤.٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢.٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

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

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

٣٥- احتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
١٠٧ ٠٢٢	(٥٣ ٩٣٠ ٣٤٣)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٨ ٠١٥ ١٢٦)	(١٩١ ٧٧٩ ٩٠٣)	احتياطي فروق ترجمة
(١٢١ ٥٧٣ ٠٩٥)	(١٧٩ ٣٧٥ ٢٣٧)	

احتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني .

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

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

احتياطي فروق ترجمة

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

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

٣٦- المدفوعات المبنية على الاسهم

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

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

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

٣٨- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في قيمة عدد ٢ ٦٤٩ ٩٢٢ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٢ ٥٦٨ ٢١١ دولار أمريكي مشتراه خلال شهر مارس ٢٠٢٠ وذلك بغرض المحافظة على إستقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

٣٩- قروض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
					الشركة القابضة المصرية الكويتية
٨٨ ٠٠١ ٠٠٠	٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار أمريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
١١ ٢٠٠ ٠٠٠	-	٢٠١٩	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار أمريكي	قرض بضمان سند أذني
-	٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠٢٧	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار أمريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
					شركة الوطنية للغاز - ناتجاس
٧ ٦٨٦ ١٥٣	٨ ٦٢١ ٢١٦	٢٠٢٦-٢٠١٩	١٪ فوق سعر الإقراض بحد أدنى ١٧.٧٥% حتى نوفمبر ٢٠١٩ وبدون حد أدنى بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الأولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
١٠٦ ٨٨٧ ١٥٣	١٧٢ ٠٢١ ٢١٦				مابعه
١٠٦ ٨٨٧ ١٥٣	١٧٢ ٠٢١ ٢١٦				ماقبله
-	٢ ٩٢٧ ٥٠٩	٢٠٢٠	فائدة ٦.١٠% لمدة ٦ أشهر يسدد دفعة واحدة في نهاية المدة.	جنيه مصري	قرض بضمان ودائع

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملية القرض	الشركة
-	٤ ١٨٦ ٣١١	٢٠٢٠	فائدة ٦.١٠% لمدة ٦ أشهر يسدد دفعة واحدة في نهاية المدة .	جنيه مصري	قرض بضمان ودائع
-	٣ ٧١٧ ٤٧٢	٢٠٢١	% ٠.٢٥ فوق متوسط سعر الكوريدور .	جنيه مصري	قرض بضمان أنون خزائنة
١١ ٦٥٢ ٩٧٩	١٦ ٧٥٣ ٦٤٩	٢٠٢٠-٢٠١٨	من ٢% وحتى ٢.٧٥% سنوياً فوق سعر الليبور	شركة أي دي استرا	قرض بضمان الرهن العقاري على يورو
١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١٩٩ ٦٠٦ ١٥٧				الاصول المكتسبة
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٥٤ ٠٣١ ٢٩٣				الإجمالي
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٥ ٥٧٤ ٨٦٤				الجزء المتداول
					الجزء غير المتداول

٤٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٦١٧ ٩٢٤	٣ ٤٦٢ ٧٣٨	أوراق دفع
٢٥٣ ٨٣٠	٢٣٥ ٦٢٤	عملاء دفعات مقدمة
٦١٨ ٣٧٠	٦١٠ ٢٥٥	التزامات اخرى
١ ٤٩٠ ١٢٤	٤ ٣٠٨ ٦١٧	

٤١- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٨ ٨٦٧ ٤٣٨	الاصول الثابتة والاصول الأخرى
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٨ ٨٦٧ ٤٣٨	

اصول 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.

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

٤٢-مخصصات					
الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	المكون	المستخدم	مخصصات انتفى الغرض منها	فروق ترجمة
٢٥٠ ٤٤١	٢٥٢ ٠٠٣	-	-	-	(١ ٥٦٢)
٢٧ ٦٨٧ ٦٩٣	٢٤ ٧٣٧ ٠٨٢	٣ ٨٤٠ ٠١٩	(٤٧٤ ١٦٢)	(٣٧٧ ٣٥٨)	(٣٧ ٨٨٨)
٢٧ ٩٣٨ ١٣٤	٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٣ ٨٤٠ ٠١٩	(٤٧٤ ١٦٢)	(٣٧٧ ٣٥٨)	(٣٩ ٤٥٠)

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ٨٠٤ ٣٦٤ دولار أمريكي، تتمثل في القيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقييم والتتمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي ومبلغ ٣٨ ٣٠٩ دولار أمريكي ضمن المصروفات التمويلية خلال الفترة.

٤٣-تسهيلات ائتمانية

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
تسهيل ائتماني بضمان سند جنيه مصري ودولار أمريكي		٠.٥ % سنويا فوق الكوريدور و ٢.٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١٧ ٨٥٥ ٤٣٧	١٤ ٢٩٦ ٥٨٠
تسهيل بدون ضمان	دولار امريكي	٢.٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية	دولار امريكي	من ٣.٣١٢٥% إلى ٤.٣١٢٥%	٣٠ ٨٩٠ ٨٤٥	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارية لإحدى الشركات التابعة	دولار امريكي	٢.٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	-
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)				
سحب علي المكشوف بضمان الودائع	جنيه مصري	٢% علاوة على سعر الودائع	١١٦ ٦٥١	٥٤ ٤٣٧
ما بعده			١٠٤ ٨٦٢ ٩٣٣	٥٩ ٣٥١ ٠١٧

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٥٩ ٣٥١ ٠١٧	١٠٤ ٨٦٢ ٩٣٣				شركة ناتجاس
٥ ٥١١ ٠٩٥	١٠ ٧١٥ ٢٨٣	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
-	١ ٧٥٤ ٥٦٣	٠.٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
-	٣ ١٢٣ ١٥١	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
-	٣ ١٩٥ ٤٨٤	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
٥٣٦ ٩٨٢	١ ٥٠٣ ١٦٦	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
					شركة الإسكندرية للأسمدة
٣٧ ٩٨٣ ٨٦٩	٣٩ ٣٩١ ٧٢٩	٢.٥% علاوة على سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع	
٥ ٩٣٠ ٢٣٦	٥ ٩٨٥ ٠٠٠	٢.٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر		تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
					شركة سيريا
-	١٩ ٤٠٥ ٣٣٢	٨% سنويا	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان	
					شركة شيلد جاز
-	٧٤٨ ٤٢٥	١% علاوة على سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع	
-	١٤٩ ٢٤٢	٢.٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
					شركة OGI
-	٦ ٨٢٣ ٥٠٠	٠.٨٥٩% سنويا	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
<u>١٠٩ ٣١٣ ١٩٩</u>	<u>١٩٧ ٦٥٧ ٨٠٨</u>				

٤٤- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٦٨ ٦٦٦ ٠٩٤	٧١ ٠٠٥ ٦٤٩	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٢٠ ١٧٥ ٨٨٤	٢١ ٣١٦ ٦٧١	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
١ ٧٨٢ ٣٧٧	٢ ١٥٤ ٩٢٥	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
<u>٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥</u>	<u>٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥</u>	

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

٤٥- موردين ومقاولين واوراق دفع ودائون آخرون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٢٣ ٩١٦ ٩١٢	٢٥ ٩٠٤ ١٢٤	موردون ومقاولين
٢ ٤٧٧ ١٣٣	٢ ٦٥٣ ٤٥٩	أوراق الدفع
٥٥ ٨٥٣ ١٤٢	٤٣ ٨٢٠ ٧٤٢	عملاء - دفعات مقدمة
٧٢ ٠٩٩ ٠٩٠	٥١ ٤٢١ ٦٥٩	مصروفات مستحقة
١١ ٥٢٦ ٨٣٧	١١ ٧٥٨ ٣٧٣	تأمينات للغير
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٤ ٥٨٧ ٦٩٠	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
٧ ١٢٩ ٧٤٨	٨ ١٦٤ ٥٥٧	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٦٧١ ٠٦٦	٢ ٨٩٠ ٤٢٣	أقساط محصلة
١ ٠٣٧ ٦٤٦	١ ١٩٦ ٦٤١	دائون توزيعات
٩٣٦ ٨٣١	٢ ٢٩٣ ٨٩٤	دائون توزيعات الحصص غير المسيطرة
٨٧٨ ٤٤٩	١ ٩٩٩ ٥٠٧	جاري المؤمن لهم
١١٤ ٧٣٠	١٨٩ ٤١٠	دائون توزيعات حصة العاملين
٦١ ٤١٠	-	دائون شراء أصول ثابتة
١٣ ٠٧٨ ١٦٢	١٣ ٧١٥ ٣٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	١٧٠ ٥٩٥ ٨٧٦	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٦ ٥٠٢ ٥٧٥	-	شركة ناتجاس
٢ ٥٧١ ٤٨٣	٤ ٥٨٧ ٦٩٠	شركة الفيوم للغاز
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٤ ٥٨٧ ٦٩٠	

٤٦- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٤٨ ٧٨٢ ٩١٢ 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 الآخرون 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.

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

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية علي تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .
- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية.
- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف علي نظام الاثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ١٧ ٥٦١ ٨٤٨ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية علي أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة.
- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:
 أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.
 ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً.

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام:-

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

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف علي نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦٩٩ ٤٦٣ ٢١ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ١٣٢ ١٥ ٦ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني 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.

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

- 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 اجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم انعقاد لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧ ٢٣٤ ٥٤٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس علي ذلك في جلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠، وبذلك فإنه تم منح كافة الأسهم للمستفيدين من النظام.
- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الإثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

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

٤٧- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	بند التأسيس
١٠٠	١٠٠	مصر
٥٤.١٩	٥٤.٢١	الكويت
٥٦.٤٨	٥٦.٤٨	مصر
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	هولندا
١٠٠	١٠٠	هولندا

الشركات تحت السيطرة المباشرة

الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
شركة الدلتا للتأمين
شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
شركة جلوب تليكوم
شركة ايكو للتنمية الزراعية
شركة ايكو للتنمية الصناعية
شركة أم اية تي للتجارة
EKHN B.V.
Global MDF Industries B.V.

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠		
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩.٩٩٧	٩٩.٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣.٩٨	٨٣.٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيب كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكويتي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كايبتال انفيستمننتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كايبتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بند التأسيس	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩.٩٩٧	٩٩.٩٩٧	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتجاس</u>
٩١.٩٥	٩١.٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣.٩٨	٨٣.٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	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>
٤٥.٢٩	٤٥.٢٩	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٢.١٤	٥٢.١٤	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيمياوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية)
٥٤.١٩	٥٤.١٩	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
٥٢.١٤	٥٢.١٤	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية)
٥٢.١٤	٥٢.١٤	جزر كايمان	IPIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيمياويات</u>
٩١,٥١	٩١,٥١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
			<u>شركات تابعة لشركة Global MDF</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
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.
- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

٤٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة 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 والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي: -

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

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

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود إيجار انتهت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وجارى تجديد العقود، وعقود إيجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٢ بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدي شركة الدلتا للتأمين.

٤٩- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٥٠- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من

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

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 على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها 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 أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

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

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

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

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.

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

٥١- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٢٣٤ ٦٧٨ ١١٠	٢٣٨ ٢١٤ ٦٥٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٣٠٦ ٠٨٤ ٦٦٩	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٩٤ ٨٩٢ ٦٦٥	عملاء وأوراق قبض
٨٢٣ ٦٢٥ ٣٧١	٦٣٩ ١٩١ ٩٨٧	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣٢ ١٤٦ ٣٨٢	٣٤ ٧٦٩ ٣٩٢	عملاء حكوميين
٩ ٦٣٩ ٢٥٩	١٠ ٥١٤ ٧٥٢	عملاء تجزئة
١٧ ٢٥٩ ٧١٤	٢٦ ٣٥٩ ٢٦٥	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٤٩٤ ٧٧٨	٩ ١٢٩ ١١١	عملاء تصدير
١٥ ٥٣٣ ٢٩٣	١٤ ١٢٠ ١٤٥	أوراق قبض
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٩٤ ٨٩٢ ٦٦٥	

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

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٦/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٤ ٩٠٩ ٢٤٩	-	٥ ١٠٩ ٣٣٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٨٩٧ ١٠٠	-	٣ ٧٩٦ ١٤٠	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٦١ ٨٦٤ ٢١٨	-	٦٥ ٩٩٧ ١٧٩	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٤٢٥ ٧٢١)	١٢ ٤٠٢ ٨٥٩	(٦٥٠ ٩٦٨)	١٩ ٩٩٠ ٠١٤	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٤٢٥ ٧٢١)	٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	(٦٥٠ ٩٦٨)	٩٤ ٨٩٢ ٦٦٥	

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

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	١٤٥ ٥٧٤ ٨٦٤	٢٥١ ٦٨٩ ١٠١	٣٩٧ ٢٦٣ ٩٦٥	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٦٧٨ ١٩١	٦٧٨ ١٩١	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٢٦ ٧٧٥ ١٣٤	١٢٦ ٧٧٥ ١٣٤	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٢٢ ١٩٣ ٤٣٥	٢٢ ١٩٣ ٤٣٥	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥	٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥	حقوق حملة وثائق التأمين
-	١٤٥ ٥٧٤ ٨٦٤	٤٩٥ ٨١٣ ١٠٦	٦٤١ ٣٨٧ ٩٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

ين ياباني	درهم اماراتي	جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصرية	بيان
٣٠١ ٤٤٦	١٠٣ ٢٤٦	٥٣ ٣٣٣	٩٨٣ ١٣٣	٤٧ ١٢٢	٤٧٩ ١٨٩ ٦٥٣	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	١ ٦٧٧ ٧٠٨ ٦٢٥	أصول مالية بالتكلفة
-	-	-	-	-	١ ٠٩٦ ١٧٥ ٤٩٣	أصول متداولة أخرى
-	-	-	١ ٨٣٥ ٣٢٨	-	٨٤٢ ٨٦٧ ٧٧٧	عملاء وأوراق القبض
-	-	-	-	-	(٤٠٦ ٧٨٦ ٥٢٥)	قروض بنكية
-	-	-	-	-	(٦٤٢ ٥٩١ ٩٨٠)	تسهيلات ائتمانية
-	(٧٦ ٨٥٤)	-	(١ ٧٠٤ ٠٨١)	(٢٠٤)	(١ ٠٧٠ ٥٢٤ ٠٦٢)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣٠١ ٤٤٦	٢٦ ٣٩٢	٥٣ ٣٣٣	١ ١١٤ ٣٨٠	٤٦ ٩١٨	(١ ٩٧٦ ٠٣٨ ٩٨١)	صافي التعرض للخطر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩						بيان
جنية مصرية	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم إماراتي	ين ياباني	
٥١٥ ٩٤٦ ٣٧٩	٦٩٨ ٠٨٥	٤٠٧ ٣٣٣	١١٧ ٦٩٩	١٠٣ ٥٦٩	٣٠٢ ٣٥٢	النقدية ومافي حكمها
١ ٧٢٢ ٨٩٥ ١٠٥	-	-	-	-	-	أصول مالية بالتكلفة
٩٥٧ ٨٧٢ ٠٧٢	-	-	٨ ١٢٤	-	-	أصول متداولة أخرى
٦٦٥ ٤٥٦ ٤٢٦	-	٧٠٦ ٥٥٠	-	-	-	عملاء وأوراق القبض
(١٢٥ ١١٣ ٤٥٦)	-	-	-	-	-	قروض بنكية
(١٥٥ ٨٤٥ ٤٦٥)	-	-	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
(١ ١٧٩ ٤٠٤ ٣٨٦)	(٢ ٦٩٤ ٢١٢)	(١٢٩ ١٨١)	(٤ ١٣٩)	(٧٧ ٥٥٠)	-	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢ ٤٠١ ٨٠٦ ٦٧٥	(١ ٩٩٦ ١٢٧)	٩٨٤ ٧٠٢	١٢١ ٦٨٤	٢٦ ٠١٩	٣٠٢ ٣٥٢	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية		
	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
جنية مصري	١٥.٩	١٧.٣٢	١٦.١٤	١٦.٠٤
دينار كويتي	٠.٣٠٩٦	٠.٣٠٣٨	٠.٣٠٨١	٠.٣٠٣٦
يورو	٠.٨٩٢٨	٠.٨٨٤٩	٠.٩٩٢٠	٠.٨٩٣٦
جنية إسترليني	٠.٨١٣٠	٠.٧٧٢٠	٠.٩٣٧٧	٠.٧٥٧٦
درهم إماراتي	٣.٧	٣.٦٧٣١	٣.٧	٣.٦٧٠٤

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

بيان	حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنية مصري	٦ ٥٤٨ ١٧٢	(٥ ٩٢٤ ٥٣٧)	٢ ٢١٣ ٣٠٨	(٢ ٠٠٢ ٥١٧)
يورو	(٥٨ ١٦٩)	٥٢ ٦٢٩	٢٠ ٦٦٥	(١٨ ٦٩٧)
جنية إسترليني	٢ ٧٨٧٠٤٦	(٢ ٥٢١ ٦١٣)	٤٨٢ ٠٠١	(٤٣٦ ٠٩٦)
دولار أمريكي	٩٨ ٦٧٥	(٨٩ ٢٧٧)	٢٢ ٧٨٢	(٢٠ ٦١٢)
	٩ ٣٧٥ ٧٢٤	(٨ ٤٨٢ ٧٩٨)	٢ ٧٣٨ ٧٥٦	(٢ ٤٧٧ ٩٢٢)

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
٦ ١٠٢ ٥١٤	١٩ ٤٠٥ ٣٣١
٦ ١٠٢ ٥١٤	١٩ ٤٠٥ ٣٣١
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٣٧٧ ٨٥٨ ٦٣٤
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٣٧٧ ٨٥٨ ٦٣٤

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت

إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

٥٢- الإرتباطات الرأس مالية

بلغ إجمالي قيمة الإرتباطات الرأس مالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٥٣٠ ٦٠١ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٩): مبلغ ٧٢١ ٨٥٠ مليون دولار أمريكي).

٥٣- الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات عرضية تتمثل في الآتي:

- إلتزامات مستتبه غير مغطاة بمبلغ ٨٣٣ ٢٩٩ ١٥ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ١١ ٠٦٨ ٦٠٨ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٢٤٤ ٩٠٢ ٩٠٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ١١ ١٥٩ ٥٦٤ دولار أمريكي).

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

٥٤- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم إعادة البند للمأمورية للبت فيه بمعرفتها.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ تم تقديم المستندات وجاري الانتهاء من الفحص.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

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

٥٥- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

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

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

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
- زيادة وجود مؤشرات انخفاض الأصول والاستثمارات الغير مالية.
- خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو ب خطة الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة المجموعة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

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

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

نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

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

نشاط توصيل الغاز الطبيعي

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

أنشطة المجموعة الأخرى

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

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

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

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

٥٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٥٦ أسس التجميع

تجميع الأعمال

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

الشركات التابعة

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

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

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

٢-٥٦ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي قائمة الدخل المجمعة).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٥٦ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٤-٥٦ الاعتراف بالإيراد

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٥):

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

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

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

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (او كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

عندما تستوفى المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

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

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

استيفاء التزامات الأداء

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

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى، ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

الإعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرئد 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 إنتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥٦ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

٦-٥٦ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

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

- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
- التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

عند احتساب ايراد ومصروف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) او للتكلفة المستهلكة للالتزام الا انه بالنسبة للأصول الماليه التي أصبحت مضمحلة ائتمانيا بعد الاعتراف الاولي يتم احتساب ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس اجمالي.

٧-٥٦ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم

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

تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

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

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٨-٥٦ نصيب السهم في الأرباح

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

٩-٥٦ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

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

١٠-٥٦ ممتلكات ومعدات وآلات والإهلاك

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

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

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

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

١١-٥٦ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:

تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.

ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.

ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التقيب ومصروفات التقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.

إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسمة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.

إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها عل قائمة الدخل مباشرة.

يتم رسمة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

يتم رسمة تكاليف حفر الابار المنتجة والتي لا ينتج عنها مخزون موارد بترولية ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.

مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول الى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله.

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

يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" الى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.
يتم تحديد معدل استهلاك الفترة من أصول التقييم والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

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

١٢-٥٦ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

١٣-٥٦ المخزون

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

١٤-٥٦ الاعمال تحت التنفيذ

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

١٥-٥٦ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

١٦-٥٦ النقدية وما في حكمها

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

١٧-٥٦ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية - السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢٠

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول الماليه في واحده من التصنيفات التاليه :

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

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

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

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

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

الأصول المائيه المتاحه يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر للبيع الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعاده تبويب الارياح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارياح او الخسائر.

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

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

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

الالتزامات المالية

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

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

٤) المقاصة

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

١٨-٥٦ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

١٩-٥٦ الإضمحلال

١) الأصول الماليه غير المشنقه

السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢٠

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

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

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

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

- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

الأصول المالية المضمحلته ائتمانيا

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

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول الماليه الغير مشتقه

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعه بشروط لم تكن المجموعه لتقبلها في ظروف اخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحه تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه من مجموعه من الاصول الماليه.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمه العادله عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة
بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية. تم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي.

الاستثمارات التي يتم
المحاسبة عنها بطريقة
حقوق الملكية

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

الأصول الماليه
المتاحه للبيع

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

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

(٢) الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

٢٠-٥٦ المخصصات

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

٢١-٥٦ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

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

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

٣) مدفوعات التأجير

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

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

٥٦-٢٢ الربح التشغيلي

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

٥٦-٢٣ قياس القيمة العادله

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

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

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

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

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

٥٦-٢٤ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

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

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

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

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

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.

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجرور

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

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

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

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.

- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.

- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.

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

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

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

التقارير القطاعية

-٥٧

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع البترول والغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات.

- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

فهرية فائدية لمصرية قومية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإحصاءات لخدمة التقييم المالية للخدمة عن فترة نهاية الفترة المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(PFRSS) خدمة وثيقة التأمين الفورية لإحداث الفوائد المالية

جميع المبالغ بالدينار المصري

٥٧- (تابع) الميزان العمومي

الإجمالي	نقطة غير مستقرة		صديقات أخرى		مخارج الامتداد و الفوائد		مخارج التمويل وفوائد		الإجمالي
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢١٧ ٩٢٥ ٥٤٢	٢٩٠ ٤٨٥ ٨٥٩	-	-	١٧ ٥٤٦ ٥٦٠	٢٥ ٢٨٥ ٨٧٤	١٦٩ ٨١٢ ٨٧١	١٦٢ ٢٧٩ ٢٧٢	٨٠ ٤٨٦ ١١١	١٠١ ٥٢٠ ٧١٢
٧٦ ٧٦٤ ٥٠٢	٨٧ ٩١٧ ٨١٤	-	-	١٢ ٠٢٩ ٥٢٤	٧ ٤٢١ ٧٨٦	٢٥ ٢٠٤ ٦١٨	٤٤ ٢١٦ ١٧٧	٢٩ ٤٢٠ ٢٠١	٢٩ ٢٢٩ ٤٠١
(١ ٢٨٩ ٨١٢)	(٨ ٤٢٤ ٧٠١)	-	-	(٥ ٢٧١ ٠٧٢)	(٦ ١٢٩ ٠٨٠)	(٤٤٩ ٩٤٨)	(١ ٥١٢ ٦٥٦)	(٦٦٨ ٧٩٢)	(٧٨١ ٩٧٤)
١٠ ٧٥٧ ٩٠٩	٢ ٦٥٩ ٩٤٥	-	-	٦ ٥٠٩ ٥٩٩	٤٧٢ ٨١٥	٢ ٢١١ ٦٤٢	١ ٢٨٧ ٨٤٦	١ ٠٢٦ ٦١٧	٧٩٨ ٧٨٤
(٤٩٩ ٢٢٩)	-	-	-	(٢ ٢٤٥ ٢٠٢)	-	-	-	١ ٨٤٥ ٩١٢	-
٧٩ ٩٩٢ ٦٩٨	٨٨ ٢٧٢ ٤١٢	-	-	١٠ ٨٧٢ ٠٤٢	٥ ٧٤٠ ٧٩١	٢٧ ٦٢٩ ٤٤٧	٤٦ ٤٤٤ ٧٥٩	٢٦ ٤٩١ ٢٠٨	٢٦ ٠٩٦ ٨١٢
(١٧ ٢٧٠ ٨٩١)	(١٧ ٠٧١ ٥٢٠)	-	-	(٢٠٠ ٨٥٠)	١٨٩ ٧٤٨	(١١ ٢٥٥ ١٠٩)	(١١ ١١٢ ٦٢٤)	(٥ ٨١٤ ٩٢٢)	(٦ ١٤٧ ٦٤٤)
١٢ ٧٦١ ٨٠٧	٧١ ٢٠٠ ٨٩٢	-	-	١٠ ٦٧١ ١٩٢	٥ ٩٢٠ ٥٢٨	٢٦ ٢٧٤ ٢٢٨	٢٥ ٢٢١ ١٢٥	٢٥ ٢٧٦ ٢٧٦	٢٩ ٩٤٩ ٦١٩
١ ٢٧٨ ٥٢٧ ١٢٩	١ ٤٥٥ ٨٤٢ ٢٥٨	١٢ ٢٥٥ ٢٥٧	-	٢٤٢ ٠١٠ ٧٢٠	٢٧٧ ٢٥٤ ٢٧٥	٦١٧ ٢٥٢ ٠٠٦	٦٤١ ٦٢٥ ٩٥٩	٤٠٤ ٨٦٨ ٨٤٦	٤٢٦ ٨٦٥ ٩٢٤
٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ١١٤ ١٠٥	-	-	١٧٤ ٨٢٦	١٧٢ ٧٤٢	-	-	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	٦ ٩٤٠ ٢٦٢
١٠ ٦ ٧٠٢ ٨١٠	٧٤٧ ٥٠٠ ٨٤٧	-	-	٢٠ ٦ ٧٩٨ ٩٨١	٢٢٢ ٩٥٩ ١٥٨	١٨٧ ٦٠٥ ٢٦٩	١٦٢ ١٠٨ ٢٤٠	٢١٢ ٢١٩ ٤٦٠	٢٥٠ ٤٢٢ ٤٤٩
(١٩ ٠ ٩٥ ٨٧٢)	(٢٢ ٤٨٦ ٧٨٤)	-	-	(٢٥١ ١٢٥)	(٤١٤ ٤٥٦)	(١٢ ٢٠١ ٧٩٠)	(١١ ١٢٩ ٠١٩)	(٦ ٤٤٢ ٩٤٨)	(١١ ٩٤٢ ٢٠٩)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

نسبة الفوائد في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)

٥٨ - استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

الأحكام

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

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

استخدام التقديرات والافتراضات

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

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

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

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

المخصصات

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

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

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

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