

الشركة القابضة المصرية الكويتية  
القوائم المالية المجمعة  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧٠ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٥ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

### تقرير مراقب الحسابات المستقل 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المجمعة الدورية). والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية".

#### فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على 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 بالايضاح 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 آثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
٢٥

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٥ يونيو ٢٠٢٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ١١٨ ٤٠٧	(١٦)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٤١ ٢٥٧ ٩٥٠	(١٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	١٤٩ ١٥٠ ٥٠١	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	٢٥٠ ٠٢٨ ٧١٩	(١٩)	ممتلكات ومعدات وألات ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٨٢ ٦٤١ ٧٥٢	(٢٠)	أصول التقييم والتنمية
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١٠ ٧٧٠ ٠٥٠	(٢١)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٤٨٣ ١٧٩	(٢٢)	شهرة
٣ ١٣٥ ٦٦٣	٢ ١١٦ ٥٢٣	(٢٣)	أصول غير ملموسة
٧٦٥ ٤٤٩	٧٧٩ ٥٤٣	(٢٤)	أصول حيوية
١ ٠٨٩ ٦٨٥	١٨٧ ٦١٩		أوراق قبض
<b>٥٦٢ ٤٤٥ ١٣٥</b>	<b>٦٠٧ ٥٣٤ ٢٤٣</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٨٠ ٤٨٣ ٠٣٦	(٢٥)	النقدية وما في حكمها
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٣٢٩ ٧٠٣ ٦٦٠	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٤ ٦٧٨ ٣٥٩	(٢٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٨٧ ٣٧٣ ٦١٣	(٢٧)	عملاء وأوراق قبض
١٠٥ ٥٤٢	٢ ٥٤٣ ٢٦٠	(٢٨)	مشتقات مالية
٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٧٥ ٠٦٥ ٩٩٣	(٢٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٦٨ ٩٠٨ ٩٩٥	(٣٠)	مخزون
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣١ ٢٥٨ ٠١٥	(٣١)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	(٣٢)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
<b>٨١٦ ٠٩١ ٩٩٤</b>	<b>٨٣٣ ٢٧٠ ٤٨٨</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١ ٣٧٨ ٥٣٧ ١٢٩</b>	<b>١ ٤٤٠ ٨٠٤ ٧٣١</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٣٣)	حقوق ملكية الشركة الأم:
١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	(٣٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
( ١٢١ ٥٧٢ ٠٩٥)	( ١٨٤ ٦٩٥ ٠٦٧)	(٣٤)	احتياطي قانوني
٩ ٥٤٩ ٦٠٢	-	(٣٥)	احتياطيات أخرى
٢٨٦ ٤٢٤ ٦٤٤	٢٦٨ ٨٥٦ ٢٩٥	(٣٦)	المدفوعات المبينة على أسهم
-	( ٢ ٥٦٨ ٢١١)	(٣٧)	الأرباح المرحلة
٥٥٧ ٧٥٢ ٠١٨	٤٦٥ ٥٩٨ ٣٦١		اسهم خزينة
٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢١٢ ٨٤٣ ٧٥٦	(١٤)	لجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
<b>٧٧١ ٨٣٣ ٣١٩</b>	<b>٦٧٨ ٤٤٢ ١١٧</b>		الحقوق غير المسيطرة
			<b>الإلتزامات</b>
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٠٩ ٠٧٠ ٨٣٠	(٣٨)	قروض طويلة الأجل
١ ٤٩٠ ١٢٤	١ ٥٠٩ ١١٠	(٣٩)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	٦ ٦٢٤ ٣٧٨	(٢١)	إلتزامات عقود التأجير
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	٢٠ ٢٣٢ ٣٧٤	(٤٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<b>١٠١ ٧٨٣ ٧٠٧</b>	<b>١٣٧ ٤٣٦ ٦٩٢</b>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٢٧ ٧٨٨ ٧٥٨	(٤١)	مخصصات
١ ٠٥٢ ٨٦٨	٣ ٨٩٧ ١٧٣		بنوك سحب على المكشوف
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٥٢ ٠٥٠ ٨٩٦	(٣٨)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٤٩ ٣٣٣ ١٦٨	(٤٢)	تسهيلات ائتمانية
٦٧٢ ٩١٧	١ ٩٥٩ ١٨٣	(٢١)	إلتزامات عقود التأجير
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٦ ٧٠٩ ٨٩٩	(٤٢)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	٢٥٤ ٤٩٥ ٢٩٥	(٤٤)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٣٨ ٦٩١ ٥٥٠		ضريبة الدخل المستحقة
<b>٥٠٤ ٩٢٠ ١٠٣</b>	<b>٦٢٤ ٩٢٥ ٩٢٢</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٦٠٦ ٧٠٣ ٨١٠</b>	<b>٧٦٢ ٣٦٢ ٦١٤</b>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<b>١ ٣٧٨ ٥٣٧ ١٢٩</b>	<b>١ ٤٤٠ ٨٠٤ ٧٣١</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٠) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
المعترف عادل اللهي

رئيس القطاع المالي للمجموعة  
محنت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية  
ش.م.س  
محل تجاري ١١٤٦٤٨ جيزة

\* تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة المجمعة

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل والشامل الآخر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ( IFRSs )

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
١٣٤ ٨٩٩ ١١٦	١٥٢ ٣٢٧ ٧٨٥	(٦)	الإيرادات
( ٩٠ ٩٧٣ ٥٣٩ )	( ١٠٥ ٤١٣ ٣١٨ )	(٧)	تكلفة الحصول على الإيراد
٤٣ ٩٢٥ ٥٧٧	٤٦ ٩١٤ ٤٦٧		مجمل الربح
٦ ٢٠٣ ٦٣٣	٨ ٦١٩ ٩٤٦	(٨)	إيرادات الاستثمارات
٢ ٨٢٤ ٧٨٩	٢ ٣٥١ ٨١٧	(٩)	إيرادات أخرى
( ١ ١٤٢ ٧١٨ )	( ١ ٤٥٤ ٧١٤ )	(١٠)	مصروفات بيع وتوزيع
( ٩ ٥٩٢ ٥٩٧ )	( ٤ ٨٩٤ ٢١٨ )		مصروفات عمومية وإدارية
( ١٢٢ ٦٢٣ )	( ٥٠٤ ١٥٧ )	(١١)	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
( ٣٢٣ ٠٧٤ )	( ٣ ٠٢٠ ٨٨٩ )	(١٢)	مصروفات أخرى
٤١ ٧٧٢ ٩٨٧	٤٨ ٠١٢ ٢٥٢		صافي ربح النشاط
٥ ٣٠٢ ١٢٩	١ ٥٠٣ ٩٠١		فوائد دائنة
١٠٥ ٥٤٢	٢ ٥٤١ ٦٤٦		أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
( ٣ ١٨٧ ٢٩٦ )	( ٢ ٦٥٧ ١٠٣ )		مصروفات تمويلية
( ١٢٩ ٤٢٦ )	٤ ٨٥٦ ٧٠٢		صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية
٢ ٠٩٠ ٩٤٩	٦ ٢٤٥ ١٤٦		صافي تكلفة التمويل
٣٦٣ ٩٧١	-		نصيب الشركة في أرباح / (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٤ ٢٢٧ ٩٠٧	٥٤ ٢٥٧ ٣٩٨		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
( ٩ ١٢٥ ٨٠٩ )	( ٩ ٠٩٠ ٣٦٤ )	(١٣)	ضريبة الدخل
٣٥ ١٠٢ ٠٩٨	٤٥ ١٦٧ ٠٣٤		صافي ربح الفترة
<b>بنود الدخل الشامل الآخر</b>			
<u>البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الدخل</u>			
( ١ ٦٤٦ ٠٥٣ )	( ٦٢ ١٥٣ ٦٥٣ )		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
( ١ ٦٤٦ ٠٥٣ )	( ٦٢ ١٥٣ ٦٥٣ )		
<u>البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الدخل</u>			
٦ ٣٤٥ ٩٨٢	( ١ ٧٩٨ ٢٧٧ )		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٦ ٣٤٥ ٩٨٢	( ١ ٧٩٨ ٢٧٧ )		
٤ ٦٩٩ ٩٢٩	( ٦٣ ٩٥١ ٩٣٠ )		اجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٣٩ ٨٠٢ ٠٢٧	( ١٨ ٧٨٤ ٨٩٦ )		اجمالي الدخل الشامل
<b>صافي الربح الخاص بكلاً من :-</b>			
٢٧ ٣٧١ ٠٣٨	٣٥ ٦٥٨ ٢٠٧		ملاك الشركة القابضة
٧ ٧٣١ ٠٦٠	٩ ٥٠٨ ٨٢٧	(١٤)	الحقوق غير المسيطرة
٣٥ ١٠٢ ٠٩٨	٤٥ ١٦٧ ٠٣٤		صافي ربح الفترة
<b>اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-</b>			
٣٢ ٢٨٤ ٣٥٢	( ٢٧ ٤٦٣ ٧٦٥ )		ملاك الشركة القابضة
٧ ٥١٧ ٦٧٥	٨ ٦٧٨ ٨٦٩		الحقوق غير المسيطرة
٣٩ ٨٠٢ ٠٢٧	( ١٨ ٧٨٤ ٨٩٦ )		اجمالي الدخل الشامل
٢,٦٩	٣,٤٩	(١٥)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٠) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة القابضة المصرية الكويتية  
 (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة فترات في حقل فلتية فسيمة عن فترة نهاية حسابية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
 وحدة: ألاف جنيهات محلية لجمهورية مصر العربية (EGP)

ايراسي حقل فلتية	فترات غير فسيمة	ايراسي فلتية مخولة فلتية اير	فسيمة عزبة	الاربع فسيمة	فسيمة فسيمة على فسيمة	الاجنبيات						مبلغ ملا	
						ايراسي الاجنبيات الاكبر	ايراسي للال فسيمة	ايراسي للال فلتية	ايراسي علم	ايراسي فلتية علم فسيمة فسيمة	ايراسي اللتاني		ايراسي فلسر فلتية
١٦٥ ٩٠٠ ٧٤١	٧ ٢٠٠ ٥٥٦ ١٢٢	٤١٢ ٨٤٤ ١١٨	(٢١٢ ٥٥٠)	١٢٥ ١٧١ ٥٢٨	١٧ ٥١١ ٨١٤	(١٤٤ ٥٦٦ ٧٧٢)	(٢١٤ ٥٥٠ ٢٢٢)	١ ١٢٢ ٥٥٠	٨ ٢٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥١٧	١٢٢ ٢١٨ ٧١٢	٢٥٦ ١١٠ ٤١٢	٢٠١٩
٢٥ ١٠٢ ٥٨	٧ ٧٢١ ٠	٢٧ ٢٧١ ٥٢٨	-	-	-	٤ ٩١٢ ٢١٤	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
٤ ١٧٤ ٩١٤	(١٢٢ ٢٨٥)	٤ ٤١٢ ٢١٤	-	-	-	٤ ٩١٢ ٢١٤	١ ٢٥٦ ٥١٥	(١ ٤٢٢ ٢٥١)	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
٢٩ ٨٠٠ ٠ ٧٧	٧ ٥١٧ ١٧٥	٢٧ ٢٨٤ ٢٥٢	-	٢٧ ٢٧١ ٠ ٢٨	-	٤ ٩١٢ ٢١٤	١ ٢٥٦ ٥١٥	(١ ٤٢٢ ٢٥١)	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
-	-	-	-	-	-	(١٤١ ٨١٢)	-	-	-	-	١١١ ٨١٢	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(٥٠ ٨١٠ ٢٢١)	-	(٥٠ ٨١٠ ٢٢١)	-	-	-	(٥٠ ٨١٠ ٢٢١)	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(٨ ٤٤٩ ٩٢١)	(٨ ٤٤٩ ٩٢١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
٨٤٤ ٢٨١	٢٧٤ ٤٢٤	٥٤٤ ٢١٧	٧١١ ٥٠٠	٢٢٢ ٧٧٧	-	٢٢٢ ٧٧٧	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(٥٨ ٤١٥ ١٧١)	(٥ ١٨٤ ٩٨٧)	(٥ ٢٧٥ ٢٨٤)	٢٢١ ٥٠٠	(٥١ ٤٨٤ ٨١٢)	-	-	-	-	-	-	١٢١ ٨١٢	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(١١٧ ٢٨٨)	(١١٧ ٢٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(١١٧ ٢٨٨)	(١١٧ ٢٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
١٧٧ ١١٤ ٥١٩	٢ ١ ٢١٢ ٥٢٢	١٧٥ ٨٤٢ ١٤١	-	١٧ ٥٢١ ٨٤٤	-	(١٢١ ١٢٢ ٤٥١)	(٢٠٧ ٢٤٨ ٧٢٧)	٤ ٧٠٠ ٢١٨	٨ ٢٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥١٧	١٢٢ ٢١٨ ٧١٢	٢٥٦ ١١٠ ٤١٢	٢٠١٩ فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
٧٧١ ٨٢٢ ٢١٩	٧١٤ ٥٤٥ ٢٠١	٥٥٧ ٧٥٢ ٠ ١٨	-	١٨٨ ٤٢٤ ٢٤٤	٩ ٤٤٩ ١٠ ٢	(١٢١ ٥٧٢ ٠ ٤٥)	(١٨٨ ٠ ١٥ ١٢١)	١ ٠ ٠ ٠ ٢	٨ ٢٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥١٧	١٢٢ ٢١٨ ٧١٢	٢٥٦ ١١٠ ٤١٢	٢٠١٩ فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(١٤٤ ٥٠ ١)	(٢٥ ٧١٢)	(١٥٥ ١١١)	-	(١٥٥ ١١١)	-	(١٥٥ ١١١)	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
٧٧١ ١٤٢ ٢١٩	٧١٤ ٥٤٥ ٢٠ ٩	٥٥٧ ٧٥٢ ٠ ١٨ ٧	-	١٨٨ ٤٢٤ ٢٤٤	٩ ٤٤٩ ١٠ ٢	(١٢١ ٥٧٢ ٠ ٤٥)	(١٨٨ ٠ ١٥ ١٢١)	١ ٠ ٠ ٠ ٢	٨ ٢٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥١٧	١٢٢ ٢١٨ ٧١٢	٢٥٦ ١١٠ ٤١٢	٢٠١٩ فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
٤٥ ١١٧ ٠ ٢٤	٩ ٥٠٤ ٨١٧	٢٥ ٢٥٤ ٢ ٧	-	٢٥ ٢٥٤ ٢ ٧	-	-	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(١٢ ٤٥١ ٤٢٠)	(٨٢٤ ٩٥٥)	(٢٢ ١٢١ ٧٧٢)	-	(٢٢ ١٢١ ٧٧٢)	-	(٢٢ ١٢١ ٧٧٢)	(٩١٨ ٤١٢)	(١٧ ١٥٢ ٥ ٠ ١)	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(١٨ ٧٨٤ ٨١٢)	٨ ٢٧٤ ٨١٢	(٢٧ ٤١٢ ٢١٥)	-	٢٥ ٢٥٤ ٢ ٧	-	(١٢ ١٢١ ٧٧٢)	(٩١٨ ٤١٢)	(١٧ ١٥٢ ٥ ٠ ١)	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
-	-	-	-	-	-	(١٥٤ ٤٧٧)	-	-	-	-	٧٥٤ ١٧٧	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(١١ ٤٤٩ ١٧٠)	-	(١١ ٤٤٩ ١٧٠)	-	(١١ ٤٤٩ ١٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(٨ ١٠٠ ٥١٢)	(٨ ١٠٠ ٥١٢)	-	-	(١١ ٤٤٩ ١٧٠)	-	(١١ ٤٤٩ ١٧٠)	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	-	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	-	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	-	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(١ ٧٨٠ ٠ ٠ ٠)	(١ ٧٨٠ ٠ ٠ ٠)	-	-	(١ ٧٨٠ ٠ ٠ ٠)	-	(١ ٧٨٠ ٠ ٠ ٠)	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
(١ ٧٨٠ ٠ ٠ ٠)	(١ ٧٨٠ ٠ ٠ ٠)	-	-	(١ ٧٨٠ ٠ ٠ ٠)	-	(١ ٧٨٠ ٠ ٠ ٠)	-	-	-	-	-	-	فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية
٢٧٨ ٤٤٢ ١١٧	٢١٢ ٨٢٢ ٧٥٦	٤٤٥ ٥١٨ ٢١٤	(٢ ٥١٤ ١ ٠ ٢)	٢١٨ ٨٥٦ ٤٤٥	-	(١ ٨٤ ١٢٥ ٠ ٠ ٠)	(١ ٨٨ ١٨٤ ٠ ٠ ٠)	(١٢ ٠ ٢٥ ٤٨٢)	٨ ٢٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥١٧	١٢٢ ٢١٨ ٧١٢	٢٥٦ ١١٠ ٤١٢	٢٠١٩ فيلس فلتية فلتية مبلغ ربح فلتية فيلس فلتية الاكبر ايراسي فلتية فلتية

\* تغير الأرصدة المرتبطة في فلتية من (٥) الى (٧) بزيادة نسبة فلتية فسيمة بزيادة ٢٠١٩

الشركة القابضة المصرية الكويفية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ( IFRSs )

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الإيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		٥٤ ٢٥٧ ٣٩٨	٤٤ ٢٢٧ ٩٠٧
<b>يتم تصويته :-</b>			
اهلاكات واستهلاكات		١٢ ٦٢٠ ٤٣٥	٩ ٨٠٦ ٩٩٢
أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى		-	(١ ٥٤٥ ٢١٧)
نصيب الشركة في أرباح / (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		-	( ٣٦٣ ٩٧١ )
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى		(٤ ١١٧ ٣٥١)	( ١٤٧ ١٣٨ )
مصروفات تمويلية		٢ ٦٥٧ ١٠٣	٣ ١٨٧ ٢٩٦
فوائد دائنة		(١ ٥٠٣ ٩٠١)	(٥ ٢٠٢ ١٢٩)
أرباح رأسمالية		( ٢٣ ١٧٦ )	-
مخصصات انتفى الغرض منها		-	( ٢٣٨ ٦٣٦ )
مخصصات مكونة		٣ ٠٢٠ ٨٨٩	٣٢٣ ٠٧٤
رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		(٢ ٥٤١ ٦٤٦)	-
عائد استثمارات في أدوات الخزائن و سندات حكومية		(١٢ ٧٣٦ ٥٣١)	(٤ ٤٤١ ٧٧٨)
خسائر الائتمان المتوقعة		٥٠٤ ١٥٧	١٢٢ ٦٢٣
		٥٠ ١٢٧ ٣٧٧	٤٤ ٦٢٩ ٠٢٣
<b>التغير في :-</b>			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٧ ٥٦٥ ٦٨٢	(١ ٨٢٣ ٧٩٢)
عملاء تجاريون وأوراق قبض		(٥ ١٥٤ ٤١١)	(١٥ ٢٩٢ ١٢٤)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٧ ٤٦٨ ٢٧٩)	(١٣ ٤٤٧ ٩٨٧)
المخزون		٢ ٢٢٥ ٧٥٣	٣ ١٤١ ٨٢٥
أعمال تحت التنفيذ		٨ ٢٥٦ ٤٠٧	( ٦٩ ٧٧٧ )
التزامات عقود التأجير		١ ٩٥٩ ١٨٣	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون		(٢٣ ١٥٩ ٤٩٥)	٢٠ ٨٤٨ ٧٨٤
حقوق حملة وثائق التامين		٦ ٠٨٥ ٥٤٤	٥ ٧١٠ ٥٨٨
ودائع لأجل		٥ ٣٥٨ ١١٦	(١٨ ١٥١ ٩٨٠)
المستخدم من المخصصات		( ٤٠٣ ١٤٩ )	( ٥٢١ ٩٦٩ )
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢ ٤١٢ ٢٨٢)	-
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		٤٢ ٩٨٠ ٤٤٦	٢٥ ٠٢٢ ٥٩١
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>			
فوائد محصلة		٢ ٧٢١ ٧٠٢	٥ ١٨١ ٢٦٦
مدفوعات لشراء منمتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة		(١٠ ٥٣٠ ٦٦٠)	(١٣ ٥٨٦ ٤١٩)
متحصلات من بيع منمتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة		٣١ ٨٠٣	١٩ ١٣٦
متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى		(٩٠ ٠٤١ ٦٤٦)	٦ ٥٨٧ ٦٥٥
متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		٣٦ ٢٧٧ ١٩٤	(٢ ٨٣٥ ٦٥٠)
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		(٦١ ٥٤١ ٦٠٧)	(٤ ٦٣٤ ٠١٢)
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية		٩٥ ٤٠٢ ٥٦٣	٧٠ ٥٦٧ ٢٨٢
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية		(١٢ ٨٠١ ٠٠٠)	(٤٢ ٥٥٩ ٥٤٨)
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٢ ٦٥٧ ١٠٣)	(٣ ١٨٧ ٢٩٦)
الحقوق غير المسيطرة		٤ ٦٤١ ٥١٢	(١٢ ١٦١ ٦٨٢)
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		(٢ ٥٦٨ ٢١١)	-
متحصلات من بيع أسهم خزينة		-	٨٦٤ ٢٨١
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		١٠٥ ٥٤٢	-
سداد لإلتزامات عقود التأجير		(١ ١٢٣ ١٣٢)	-
صافي النقدية من أنشطة التمويل		٨١ ٠٠٠ ١٧١	١٣ ٥٢٣ ٠٣٧
فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة		(٢ ٣٢٧ ٥٨٠)	٥ ٤٣٢ ٥١٧
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٦٠ ١١١ ٤٣٠	٣٩ ٣٤٤ ١٣٣
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٢٢٤ ١٩٥ ٣٠٧
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(٢٥)	٢٣٢ ٧٩٩ ٨١٥	٢٦٣ ٥٢٩ ٤٤٠

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧٠) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



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

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
  - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
  - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
  - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ 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 "المجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق 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 المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي يتم تقييمها بالقيمة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٥ يونيو ٢٠٢٠.
  - تم ادراج تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٥.
  - هذه هي المجموعه الأولى من القوائم المالية الدورية للمجموعة والتي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٥.

٣- عملة التعامل و العرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

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

- إيضاح رقم ٦ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ١٦ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٥٥ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم ٢٤ - تحديد القيمة العادلة للأصول الحيوية علي أساس المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.
- إيضاح رقم ٤١ - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم ١١ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
  - المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
  - المستوى (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 ٣٥ - المدفوعات المبنية على الأسهم.

- إيضاح رقم ٥٠ - 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 قيمه خسائر الإضمحلال المعترف بها في الأصول المالية (انظر أدناه).

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

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

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ الخاص بعرض القوائم المالية، والذي يتطلب عرض الإضمحلال في قيمة الأصول المالية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى. في السابق، كانت سياسة المجموعة هو إدراج خسائر الإضمحلال في قيمة عملاء واوراق قبض وأصول متداولة أخرى في المصروفات الأخرى. وبالتالي قامت المجموعة بإعادة تبويب خسائر الإضمحلال البالغة ١٥٧ ٥٠٤ دولار أمريكي، والمعترف بها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، من "مصروفات أخرى" إلى "خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخرى للفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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 المحفوظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدنيين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك ، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل. يحتفظ معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لتصنيف وقياس 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 (٥٥) .

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

التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	إيضاح	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩)
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إيضاح رقم (١٧)	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	١٣ ٥٦٢ ٣٦١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إيضاح رقم (٢٦)	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	إيضاح رقم (١٨)	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	إيضاح رقم (٢٧)	٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٨١ ١٨٠ ٥٠٠
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	إيضاح رقم (٢٩)	٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٦٧ ٠٤٢ ٠٩٩
قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	إيضاح رقم (٢٥)	١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١١٩ ٨٣٢ ٦٩٨
اجمالي الأصول المالية			٨٣٦ ٣٠٩ ١٨٦	٨٣٥ ٦١٨ ١٨٣

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	إيضاح	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩)
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٣٨)	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٢)	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	-	١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٤)	٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤
التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	(٤٣)	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥
اجمالي الالتزامات المالية			٥٢٠ ٣٨٥ ٧٦٨	٥٢٠ ٣٨٥ ٧٦٨

أ- تتمثل هذه الأدوات في استثمارات تتوي 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 قدرها ٤٩٨ ٠٩٤ دولار أمريكي في مخصص خسائر الأضمحلل في قيمة العملاء التجاريين في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحله في ١ يناير ٢٠٢٠ عند التحول إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (٩).

- الأضمحلل في قيمه الأصول المالية

- يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الأضمحلل الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - انظر ايضاح رقم (٥٥ - ١٩).

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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
١٩٢ ٩١٠	قيمه الأضمحلل الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه النقدية بالبنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٦ ٥٩٠ ٠٢٤</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 (٥٥ - ١٩).

٦- الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٥٤ ٣٠٤ ٥٣١	٤٧ ٣٩٣ ٦١٣	إيرادات نشاط الأسمدة
٣٢ ٤٩٠ ٣١٧	٣٤ ٤٧٢ ٩٤٤	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٨ ١٠٩ ٩٠٤	٣٨ ٦٣١ ٨٢١	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٨ ٧٩٧ ٣٦٣	١٤ ٧١٦ ١٦٢	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٨ ٨٢٦ ٤٦٩	١٣ ٦٦٣ ٤٣٠	إيرادات نشاط التأمين
٢ ٠٧٣ ٧٥٧	٢ ١١٧ ٣١٧	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٩٦ ٧٧٥	٢٢١ ١٨٥	إيرادات نشاط التوكيلات
-	١ ١١١ ٣١٣	إيرادات أنشطة أخرى
<u>١٣٤ ٨٩٩ ١١٦</u>	<u>١٥٢ ٣٢٧ ٧٨٥</u>	

٧- تكلفة الحصول على الإيراد

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٩ ١٧٣ ٥٠٧	٣٤ ٨٦٨ ٢٢٢	تكاليف نشاط الأسمدة
٢٢ ٢٣٥ ١٢٧	٢٣ ١٨٤ ٢٩٥	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٧ ١٢٧ ١٩٣	٢٧ ٤٩١ ٩١٧	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٣ ٣٥٤ ٧٧٠	٦ ٥٧٧ ٣٣١	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٧ ١٢٣ ٤٥١	١٠ ٧٤٥ ٠٦٩	تكاليف نشاط التأمين
١ ٧٢٧ ٢٢٨	١ ٧٣٧ ٣٧٧	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٣٢ ٢٦٣	١٦٨ ١٤٥	تكاليف نشاط التوكيلات
-	٦٤٠ ٩٦٢	تكاليف أنشطة أخرى
<u>٩٠ ٩٧٣ ٥٣٩</u>	<u>١٠٥ ٤١٣ ٣١٨</u>	

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

٨- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٣ ٢٢٠ ٧٤٤	١٠ ٢٣٩ ٥٥٨	عائد استثمارات في أذون الخزانة
١ ٢٢١ ٠٣٤	٢ ٤٩٦ ٩٧٣	عائد استثمارات في سندات حكومية
٦٩ ٥٠٠	٧٦٦	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١ ٥٤٥ ٢١٧	-	أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٧ ١٣٨	(٤ ١١٧ ٣٥١)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٦ ٢٠٣ ٦٣٣</u>	<u>٨ ٦١٩ ٩٤٦</u>	

٩- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	رد خسائر الاضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى
٩٣٣ ٨٦٦	-	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٢٣٨ ٦٣٦	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	٣٣ ١٧٦	أرباح رأسمالية
٦٥٢ ٢٨٧	٣١٨ ٦٤١	أخرى
<u>٢ ٨٢٤ ٧٨٩</u>	<u>٢ ٣٥١ ٨١٧</u>	

١٠- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٩٣٦ ٠٩٨	١ ١٧١ ٤٠٦	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٨٢ ١٨٢	١٢١ ٨٩١	نشاط الأسمدة
٢٤ ٤٣٨	٣٦ ٤٩٧	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
-	١٢٤ ٩٢٠	أخرى
<u>١ ١٤٢ ٧١٨</u>	<u>١ ٤٥٤ ٧١٤</u>	

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

١١- رد (خسائر) الإئتمان المتوقعة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
١٢٢ ٦٢٣	١٠٤ ٢١٤
-	(٤ ١٣٢)
-	(١٩ ٢٧٠)
-	٤٢٣ ٣٤٥
١٢٢ ٦٢٣	٥٠٤ ١٥٧

خسائر الاضمحلال في أصول متداولة أخرى  
 رد خسائر الإئتمان المتوقعة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى  
 رد خسائر الإئتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض  
 خسائر الإئتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك

١٢- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
٣٢٣ ٠٧٤	٣٠٢٠ ٨٨٩
٣٢٣ ٠٧٤	٣٠٢٠ ٨٨٩

مخصصات مكونة

١٣- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
٩ ٥١١ ١٥٠	١٠ ٠٨٥ ٣٦٤
(٣٨٥ ٣٤١)	(٩٩٥ ٠٠٠)
٩ ١٢٥ ٨٠٩	٩ ٠٩٠ ٣٦٤

مصروف ضريبة الدخل الجارية  
 ضريبة الدخل المؤجلة

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
٤٤ ٢٢٧ ٩٠٧	٥٤ ٢٥٧ ٣٩٨
% ٢٢.٥	% ٢٢.٥
٩ ٩٥١ ٢٧٩	١٢ ٢٠٧ ٩١٥
(٦٨٥ ٨٩٣)	٨٣٣ ٨١٩
(٢ ٠٧٠ ٤٧٩)	(٢ ٣٢٩ ٤٧٤)
١٠٠ ٣٥٣	٢٧ ٣٦١
٥٩٩ ١٤٢	٧٠٢ ٨٨٧
(٣٤ ٨٨٢)	٥٠ ٨٧٠
٢٧٩ ٨٤٤	٢٥٩ ٦٢٤
(٣٨٥ ٣٤١)	(٩٩٥ ٠٠٠)
٩ ١٢٥ ٨٠٩	٩ ٠٩٠ ٣٦٤
% ١٥.٥٨	% ١٨.٢٥

صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الداخلية  
 سعر الضريبة

ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي

مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي

الإعفاءات الضريبية

تأثير المخصصات

إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى

فروق عملة دفترية

أخرى

تسويات الضريبة المؤقتة

الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة

سعر الضريبة الفعلي



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	الحصص غير المسيطرة %	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١				
١٦ ١٣٥ ٤٩٧	١٨ ٢٠٤ ٢٧٣	١٧ ٠١٣ ٥٦٠	١ ١٩٠ ٧١٣	١٦.٠٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٥ ٧٤٠	٥ ٨٤٤	٥ ٨٤٦	(٢)	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٤٤٨ ٢٠٢	٤٩٧ ٦٢٨	٤٥٦ ٨٢٥	٤٠ ٨٠٣	١٤.٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
-	-	-	-	٠.١	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية
٦	٦	٦	-	٠.٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
١ ٥٥٠ ٣٣٠	١ ٦٧٩ ٦٢١	١ ٥٣٠ ٠٣٢	١٤٩ ٥٨٩	٢٢.٠١	شركة الفيوم للغاز
١٧٦ ٨٠٢ ٨٨٧	١٧١ ٤٠٦ ١٧٠	١٦٤ ٢٧٩ ٩٠٥	٧ ١٢٦ ٢٦٥	٤٥.٧٩	شركة بوابة الكويت القابضة
(٢٢ ٣٧٢)	(٢٢ ٨٤٤)	(٢٢ ٣٧٣)	(٤٧١)	٢٢.٢٨	الشركة العربية للأسمدة
١٧١ ٦٠٤	١٦٦ ٢١٥	١٧٤ ٧٥٨	(٨ ٥٤٣)	٨.٤٩	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٦٨٢	٨٧٤	٦٨٠	١٩٤	٠.٠٠٣	شركة NSCO
١٨ ٩٨٨ ٧٢٥	٢٠ ٩٠٥ ٩٦٩	١٩ ٨٩٥ ٦٩٠	١ ٠١٠ ٢٧٩	٤٣.٥٢	شركة الدلتا للتأمين
٢١٤ ٠٨١ ٣٠١	٢١٢ ٨٤٣ ٧٥٦	٢٠٣ ٣٣٤ ٩٢٩	٩ ٥٠٨ ٨٢٧		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:-

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٧ ٣٧١ ٠٣٨	٣٥ ٦٥٨ ٢٠٧	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢.٦٩	٣.٤٩	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 ٣١ مارس 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 :-

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة أسهم خزينة
١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	
١١ ١٤١ ٧٧٧	٧ ٢٣٤ ٥٤٧	
-	(٢ ٦٤٩ ٩٢٢)	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٦- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	نسبة المساهمة %	
٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٢٨.٠٧	استثمارات غير مقبدة بالبورصة
١٧٤ ٨٢٦	١٧٨ ٠٤٥	٢٠	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
٢٤ ٢٤٣ ٣٦٣	٢٤ ٢٤٦ ٥٨٢		
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ١١٨ ٤٠٧		

١٧- أصول مالية مبيوة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	نسبة المساهمة	
١ ٣٩١ ٢٠٤	٢٩ ٨٦٧ ٣٤١	-	استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة
٢ ٣٩٥ ٥٦١	١ ٧٨٥ ٧٩٩	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج أسهم شركات محلية - مقبدة بالبورصة المصرية
١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٣ ٩٤٢ ٢١١	%١.١٩	استثمارات مثبتة بالتكلفة *
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	%١٥.٢٧	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات شركة موج للطاقة * شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **
٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	%٢٨.٠٧	شركة TOD
٥٢ ٣٦٥ ٠٧٣	٨٠ ٠٦٠ ٦٦٢		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)		خسائر الاضمحلال
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٤١ ٢٥٧ ٩٥٠		

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

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

\*\* قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة شركة تراي أو شن سابقاً، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٤ يوليو 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	٢٠٢٠/٣/٣١	
٥ ٤٣٢ ٨١٨	٩٣ ٨٠٦ ٧٩٣	التكلفة
٣ ٧٨٦ ٧٦٥	٣١ ٦٥٣ ١٤٠	القيمة العادلة
(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	(٦٢ ١٥٣ ٦٥٣)	احتياطي القيمة العادلة
		ويتم تبويبه كما يلي:
(١ ٤٤٣ ٢٥١)	(٦٢ ١٥٣ ٠٠٩)	مساهمين الشركة الأم
(٢٠٢ ٨٠٢)	(٦٤٤)	الحقوق غير المسيطرة
(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	(٦٢ ١٥٣ ٦٥٣)	

١٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٩٠ ٠٠٣ ٤١١	٦٥١ ٦١٠	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية
١٧٥ ٥٧٨ ٠١٢	٢٠٤ ٢٩٠ ٨٤٥	محافظ أوراق مالية (اذون خزانة) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج
٩٨ ٢٤١ ٨٩٥	١١١ ٥١١ ١١١	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٢ ٦٢٦ ٠٨١	٣٢ ٦١٠ ٨١٤	سندات حكومية
١٠٩ ٦٢٥ ٠٧٦	١٢٤ ٧٦١ ٢٠٥	اذون خزانة
٩ ٧٩٩ ٣٦٠	٥ ٠٢٨ ٥٧٦	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٤٧٨ ٨٥٤ ١٦١	

ويتم تبويبها كما يلي:

٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٣٢٩ ٧٠٣ ٦٦٠	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	١٤٩ ١٥٠ ٥٠١	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

قائمة المشاريع المسيرة لتربية اذنية مسانمة مصرية  
 (رئس الامتحانات فسمحة للتعليم العام لجمعية من لائحة فسمحة لتربية في ٢١ مارس ٢٠٢٠  
 فسمحة رابعا للتعليم اذنية لاصغر وتلتزم فسمحة (MFRS))  
 جميع فسمحة باللائحة الترتيب

١١ - مستحقات الامتلاك بالآلات والمصاريف تحت التنفيذ

الرجلي	مشاريع تحت التنفيذ	فسمحة في لائحة مستحقة	رصيد تاريخ ٣١ مارس	مستحقات ومرتبات ومرتبات توريدية ومرتبات توريدية	عدد رؤس	اوقات ومشاريع	لائحة ومشاريع معلقة	مشاريع وتكاليف	مشاريع	رجلي
١,٦٦ ١٨٩ ٥٨٨	٢٢ ١٧٢ ٥١٥	١ ٧٨٢ ١٠٥	٦ ٥٤٦ ١٤٥	٢٢ ٥٩٤ ٩٦٦	٢ ٢٢٧ ٢٤٢	٤٠٦ ١١٤ ٦٤٢	٧ ٩٩٢ ٨٨١	١١ ٩٤٩ ٤٨٠	٥٦ ٤٥٥ ١٠٨	٢٧ ٨١٢ - ٢٢
١١ ٨١٠ ٧٨٢	-	٦١٢	٤٧٢ ٨٢٢	٦ ١١٧ ١٠٠	١٩ ٤١٧	٥ ٢١٥ ٢٦٦	٦١٢ ٨١٢	٨٥٨ ٦٧٢	١ ٢٠٥ ٩٠٥	١٥٦ ٥٧٢
(١ ٥٧٥ ٨١٧)	(١ ٥٧٥ ٨١٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٨١٠ ٢٢٦)	-	(٥٧ ١٧٢)	(٢٢ ٢١٢)	(٥٢٢ ٥١٧)	-	(١ ٠١٦ ٢٤٧)	(١ ٠١٧ ٥١٦)	(١١٢ ٠٢٨)	-	-
٦١٤ ٦١٤ ١٧٤	١٨ ٢٩٦ ٦٤٨	١ ٢٢٥ ٠٤٥	٦ ٩٩٧ ٧٦٥	١٨ ١٨٨ ٤٤٩	٢ ٢٥٦ ٧٢٩	٤١٠ ٥٤٢ ٦٢٢	٨ ٥٥٠ ١٨٢	١٢ ٦٤٤ ٦١٤	٥٧ ٦٦٦ ٥١٢	٢٨ ٠٤٤ ٥٩٦
٦١٤ ٦١٤ ١٧٤	١٨ ٢٩٦ ٦٤٨	١ ٢٢٥ ٠٤٥	٦ ٩٩٧ ٧٦٥	١٨ ١٨٨ ٤٤٩	٢ ٢٥٦ ٧٢٩	٤١٠ ٥٤٢ ٦٢٢	٨ ٥٥٠ ١٨٢	١٢ ٦٤٤ ٦١٤	٥٧ ٦٦٦ ٥١٢	٢٨ ٠٤٤ ٥٩٦
١ ٥٠٦ ١٨٦	-	-	٩٤ ٤٧٨	١٨ ٦٨٨ ٤٤٩	٢ ٢٥٦ ٧٢٩	٤١٠ ٥٤٢ ٦٢٢	٨ ٥٥٠ ١٨٢	١٢ ٦٤٤ ٦١٤	٥٧ ٦٦٦ ٥١٢	٢٨ ٠٤٤ ٥٩٦
٥ ٨٥٢ ٦١٥	٥ ٨٥٢ ٦١٥	-	-	٨٧٧ ٤٦٥	٦ ٩٢٦	١١٠ ٧٦٢	٩٥ ٧٢٩	٦٩ ٨٦٩	-	-
(٥٦ ٢٦٦)	-	(١٠ ١٨٥)	-	-	-	(٤ ٢٦٦)	-	(٢٦ ١٨٠)	(١ ٨١٧)	-
٦٢١ ٩٦٨ ٥١٤	٢٤ ٢٥٠ ٢٦٢	١ ٦٦٤ ٠٦٠	٧ ٠٢٢ ٢٤٢	٦٩ ٠٦٥ ٩٦٤	٢ ٢٦٢ ٦٧٥	٤١٠ ٦٥٠ ١٥٦	٨ ٦٤٥ ٩٢٢	١٢ ٧٢٥ ٢٦٢	٥٧ ٩٦٦ ٤٢٢	٢٨ ٠٤٤ ٥٩٦
٢٨٥ ٢٩٧ ٢٢٥	-	٧٢٧ ٤١٢	٤ ٧٥٢ ٧٩٩	٩ ٤٤٨ ٢٧٦	١ ٧٦١ ٦٨٨	٢٢٩ ٦٩٦ ٢٤٨	٦ ١١٩ ١٨٧	٩ ٢٧٨ ٩٩٢	٣ ٧٨٢ ٤٥٢	-
٢٤ ٦٦٠ ٩٩٤	-	٢٦ ٠١٧	٦٥٢ ٤٧٦	٢ ٠٢٢ ٠٦٠	٢٨ ٢٦٢	١٨ ٠١٤ ٨٨٨	٤٢٦ ٧٨٠	٦٦١ ٧٧٧	٢ ٢٩٧ ٦٤٢	-
(١ ٢٥٨ ٥٠٨)	-	-	(٢٢ ٢١٢)	(٢٧٠ ٨٨١)	-	(٦٦٢ ١٢٧)	(٩٠ ٦٢٨)	(١١١ ٦٢٦)	-	-
٢٠٨ ٢٩٩ ٨٢٦	-	٧٦٢ ٥٠٩	٥ ٢٨٢ ٠٦٢	١٠ ٨١٠ ٥٥٥	١ ٨٢٠ ٥٥١	٢٤٧ ٤٤٨ ٠٩٩	٦ ٤٥٥ ٢٢٩	٩ ٢٢٩ ٦٢٠	٦٦ ٠٨٠ ٠٩٦	-
٢٠٨ ٢٩٩ ٨٢٦	-	٧٦٢ ٥٠٩	٥ ٢٨٢ ٠٦٢	١٠ ٨١٠ ٥٥٥	١ ٨٢٠ ٥٥١	٢٤٧ ٤٤٨ ٠٩٩	٦ ٤٥٥ ٢٢٩	٩ ٢٢٩ ٦٢٠	٦٦ ٠٨٠ ٠٩٦	-
٦ ١٥٩ ٤٠٦	-	٩ ٠٠٤	١٥٠ ٥٨٨	٦ ٠٧ ٨٧٩	١ ١٢٢	٤ ٥٧٨ ٩٩٢	١٢٦ ١٥٠	١٨٢ ٢٨٥	٤٨٨ ٦٧٥	-
(٥٧ ٦٢٢)	-	-	-	-	-	(١ ٥٥٦)	-	(٥٥ ٦١٦)	(٨١٦)	-
٢٦٤ ٤٠١ ٥٩٢	-	٧٧٢ ٥١٢	٥ ٥٢٢ ٦٥٠	١١ ٤٦٨ ٤٢٤	١ ٨٤٠ ٦٨٤	٢٥٦ ٦٢٥ ٥٢٥	٦ ٥٨٦ ٤٧٩	١٠ ٠٥٧ ٢٨٩	٦٦ ٥٦٧ ٥٠٩	-
٢٠٦ ٢٦٤ ٢٥٢	١٨ ٢٩٦ ٦٤٨	٤٦١ ٥٢٦	١ ٦١٤ ٧٠٢	٥٧ ٢٧٧ ٨١٤	٥٦٦ ٦٨٨	١١٢ ٤١٥ ٥١٢	٢ ٠٩٤ ٨٥٤	٢ ٧٦٥ ٤٩٤	٢١ ٥٨١ ٤١٧	٢٨ ٠٤٤ ٥٩٦
(٥٩ ١٢٢ ٥٤٩)	٢٢٩ ٠ ٦٩	(٩٨ ٢٢٦)	(١١٢ ٠٤٨)	(١٥ ٦٠١ ٢٢٦)	(٤١٩ ٥١٧)	(٢٥ ٦٧٥ ٢٢٢)	(٧٥٧ ٦١٦)	(٨١٧ ٨٧٢)	(١٠ ٢٢٩ ٤٢٢)	(٥ ٤٤٠ ٢٧٦)
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	١٨ ٦٢٥ ٧١٧	٢٦٢ ٢٠٥	١ ٥٠١ ٦٥٥	٤١ ٧٧٦ ٦٦٢	١ ٠٧ ٠٩٦	١٢٧ ٨٢٠ ٢٩٦	١ ٢٢٧ ٦٦٢	١ ٨١٧ ٦٦٦	٢١ ٢٢٦ ٤٧٢	٢٢ ٦٠٩ ٢٢٥
٢٠٧ ٥٦٦ ٩٦٦	٢٤ ٢٥٠ ٢٦٢	٤٤١ ٥٤٧	١ ٥٥٨ ٥١٢	٥٧ ٥٩٧ ٤٨٠	٥٢٢ ٤٦٦	١٥٩ ٠٢٤ ٦٦٦	٢ ٠٥٩ ٤٤٢	٢ ٦٦٧ ٧٧٤	٢١ ٢٢٢ ٩١٢	٢٨ ٠٤٤ ٥٩٦
(٥٧ ٥٢٨ ٢٠٦)	٧٧١ ١٧٤	(٩٧ ٨١٩)	(١٠٤ ٤٨١)	(١٤ ٨٢٨ ٧١٤)	(٤١٨ ٢٢٦)	(٢٥ ٢٥٦ ٦٦٦)	(٧٢٦ ٢٤٦)	(٨٧٥ ٧٧٩)	(١٠ ٢٢٤ ٤٢٢)	(٥ ١٢٢ ٧٨١)
٢٥٠ ٠٧٨ ٧١٩	٢٤ ٥٦٦ ٤٢٧	٢٢٢ ٦٥٥	١ ٤٥٤ ٦٠٩	٤٢ ٧٥٨ ٧٦٦	١ ٠٥ ١٥٥	١٢٢ ٦٢٨ ٤٠٥	١ ٢٢٨ ٢٠٦	١ ٧٩٢ ٦٤٥	٢٦ ٦٢٥ ٤٨١	٢٢ ٩١٧ ٢٦٥

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
 جميع المبالغ بالدرول الأمريكي

٢٠- أصول التتقب والتتمة

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	آبار 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
-	-	-	الإضافات
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠٢٠/٣/٣١
١٨ ٥٦١ ٢٣٠	٣٤٩ ١٠٤	١٨ ٢١٢ ١٢٦	مجمع الاستهلاك والنفان وخسائر الإضمحلال
١٣ ٨٧٦ ٥٦٥	٩٠٣ ٢٩٥	١٢ ٩٧٣ ٢٧٠	في ٢٠١٩/١/١
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	إستهلاك
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠١٩/١٢/٣١
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠٢٠/١/١
٥ ١٢٢ ٣٢٦	٤٨١ ٠٤٦	٤ ٦٤١ ٢٨٠	إستهلاك
٣٧ ٥٦٠ ١٢١	١ ٧٣٣ ٤٤٥	٣٥ ٨٢٦ ٦٧٦	في ٢٠٢٠/٣/٣١
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٣٢ ٦٤٣ ٥٠٧	٥٥ ١٢٠ ٥٧١	القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
٨٢ ٦٤١ ٧٥٢	٣٢ ١٦٢ ٤٦١	٥٠ ٤٧٩ ٢٩١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٣/٣١

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

## ٢١- أصول حق انتفاع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
-	٨ ٢٩١ ٢٦٧	التكلفة
٨ ٢٩١ ٢٦٧	٣ ١٧٠ ٠٥٩	التكلفة أول الفترة
٨ ٢٩١ ٢٦٧	١١ ٤٦١ ٣٢٦	الإضافات
		التكلفة آخر الفترة
-	(٥٣٢ ٦٦٣)	مجمع الاهلاك
(٥٣٢ ٦٦٣)	(٣٠٢ ٧٦٦)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٥٣٢ ٦٦٣)	(٨٣٥ ٤٢٩)	الاهلاك
٧ ٧٥٨ ٦٠٤	١٠ ٦٢٥ ٨٩٧	مجمع الاهلاك آخر الفترة
٣٠١ ٦٣٥	١٤٤ ١٥٣	الصافي
٨ ٠٦٠ ٢٣٩	١٠ ٧٧٠ ٠٥٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
		صافي القيمة الدفترية

\* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٤ ٠٦٩ ٦٧١ دولار أمريكي كمايلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦٧٢ ٩١٧	١ ٩٥٩ ١٨٣	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٧ ٠٧٤ ٥٩٣	٦ ٦٢٤ ٣٧٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٧ ٧٤٧ ٥١٠	٨ ٥٨٣ ٥٦١	

## ٢٢- شهرة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٧ ٧٣٥ ٢٤٠	٧ ٨٧٧ ٦٦٥	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١٠ ٩١٠ ٥٨٠	١١ ١١١ ٤٧٥	شركة سيريا
١ ٥٨٩ ٤٢٠	١ ٦١٨ ٦٨٥	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٥٩٨ ٦٨٥	٣ ٦٦٤ ٩٤٧	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٤٨٣ ١٧٩	

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

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

٢٣- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٠/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٠/١/١	
٩٢٩ ٠٢٣	١٦ ٧٩٧	(١٢٤ ٧١٨)	١ ٠٣٦ ٩٤٤	نفقات إيراديه مؤجلة *
-	-	(٨٤٨ ٧١٩)	٨٤٨ ٧١٩	حق الاستخدام **
١ ١٨٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	١ ٢٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
٢ ١١٦ ٥٢٣	١٦ ٧٩٧	(١ ٠٣٥ ٩٣٧)	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

٢٤- أصول حيوية

يتمثل الرصيد في تكلفة شراء غابات شجرية (أشجار الكافور والكاورينا) البالغة ٥٤٣ ٧٧٩ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٤٤٩ ٧٦٥ دولار أمريكي) والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الأشجار حيث تم شراءها بواسطة إحدى الشركات التابعة للمجموعة والمقامة على الأرض المستأجرة بواسطة الشركة التابعة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٩.

٢٥- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٠٠ ٩٥٦	٣٨٢ ١٥٩	نقدية بالصندوق
٣٢ ٩٣٩ ٢٦٠	٣٥ ١٨٦ ٢٩٠	بنوك حسابات جارية
٧٩ ٧٧٥ ٨٠٥	١٤٣ ٨٨٢ ٣١٨	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٧ ٠٠٩ ٥٨٧	١ ٦٥١ ٤٧١	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٨١ ١٠٢ ٢٣٨	
-	(٦١٩ ٢٠٢)	خسائر الإنتمان المتوقعة
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٨٠ ٤٨٣ ٠٣٦	

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

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٦٥ ٠٠٥ ٦٥٦	١٨١ ١٠٢ ٢٣٨	النقدية وما في حكمها
١٧ ٢٢٨ ٥٧١	٥٧ ٢٤٦ ٢٢١	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(١٨ ٥٠٠ ٦٦٣)	(١ ٦٥١ ٤٧١)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(١٩٤ ١٢٤)	(٣ ٨٩٧ ١٧٣)	بنوك سحب على المكشوف
٢٦٣ ٥٣٩ ٤٤٠	٢٣٢ ٧٩٩ ٨١٥	

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

## ٢٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١ ٧٨٢ ٣٧٧	١ ٩١٢ ٣٨٦	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٣٨٠ ٨٤٤	٢٨١ ٢٥٠	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٢ ٢٦١ ٠٥١	-	استثمارات في صناديق استثمار
٤٣ ٧٠٢ ٤١٨	٤٢ ٤٨٤ ٧٢٣	سندات حكومية
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٤ ٦٧٨ ٣٥٩	

## ٢٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	٤٥ ٩٠٤ ٢٦٩	عملاء
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٣١ ٣٧٢ ١١٤	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٦٧ ٥٤٠ ١٣٣	٧٧ ٢٧٦ ٣٨٣	
-	(٦١٦ ٢٦٥)	خسائر الإئتمان المتوقعة
(٥٤٧ ٧٥٨)	-	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
١٤ ٤٤٣ ٦٠٨	١٠ ٧١٣ ٤٩٥	أوراق قبض
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٨٧ ٣٧٣ ٦١٣	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٩٤٩ ٧٥٦	٧٤٩ ٠١٧	شركة ناتجاس
١ ٥٣٧ ٠٣٠	١ ٦٦٠ ٥٦٨	شركة الفيوم للغاز
٢٩ ٤٥٣ ٨٩٦	٢٨ ٩٦٢ ٥٢٩	NSCO
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٣١ ٣٧٢ ١١٤	

## ٢٨- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٢ ٥٤٣ ٢٦٠ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩ : مبلغ ١ ٠٥٥ ٥٤٢ دولار أمريكي) في قيمة أرباح عقود صرف آجلة تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية حيث قامت احدي الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ٣٧١ ٣٠٠ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (مقابل إبرام عقود صرف آجلة بلغت قيمتها التعاقدية مبلغ ٤٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).



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

٢٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٤ ٤٠٢ ٥١٤	١٥ ٣٥٩ ٧٨٤	مصلحة الضرائب
٩ ٢٤٤ ٧٤٤	٧ ٨٩٤ ١٥٣	إيرادات مستحقة
٨ ٤٥٥ ٤٦٢	٩ ١٨٢ ٥٣٠	مدينو عمليات التأمين
٦ ٠٣٠ ٨٤٣	٩ ٣٦٩ ٧٥٧	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٨٨٠ ٢٧٨	٥ ٤٠٤ ٨٨٢	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٦٢٣ ٥٤٤	٥ ٣٣٣ ٤٣٠	تأمينات لدي الغير
٤ ٨٦٨ ٨٢٩	٨ ٩٠٤ ٥٩٢	شيكات تحت التحصيل
٢ ٨٠٠ ٣٩٩	٣ ١٥٣ ١٨٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	-	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٢ ٦٨٨ ٢٧١	٢ ١٥٧ ٦٤٣	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٥٧٥ ٣٤٩	٣٩٠ ٨٦٣	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٤٣٧ ٤١٨	٤٣١ ٧٨٠	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٣٣٩ ٠٦٩	٦٤٢ ٠٩٠	سلف وعهد عاملين
-	٤ ٣٢٩ ١٩٢	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢	١٦٨ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٦ ٢٤٤ ٨٠٤	٨ ٥٧٨ ٢٢٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٢ ٩٨١ ٩٤٤	٢٤٩ ١٦٥ ٣٤٦	
-	(٢٤٢ ٩٤٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
(١٧٥ ٦٩٧ ٢٣٥)	(١٧٣ ٨٥٦ ٤١٠)	خسائر الاضمحلال
٦٧ ٢٨٤ ٧٠٩	٧٥ ٠٦٥ ٩٩٣	

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

٣٠- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٢ ٢١٢ ٨٢٢	٢٨ ٠٠١ ٦٥٤	مستلزمات ومهمات
١٧ ٨٦٦ ٨٢٧	٢١ ٣٣٣ ٠٨٢	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ١٥٩ ٩١١	٧ ٣٥٩ ٩٠٧	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥٨٢ ٨٢٤	٤٣٨ ٢١١	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١١ ٦٠٧ ٦٨٤	١٢ ٠٦٦ ٩٨٩	وقود وزيت
٧١ ٤٣٠ ٠٦٨	٦٩ ١٩٩ ٨٤٣	
(٢٩٣ ٠٨٤)	(٢٩٠ ٨٤٨)	الانخفاض في قيمه المخزون
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٦٨ ٩٠٨ ٩٩٥	

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

٣١- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٢ ٠٠٣ ٤٢٧	٤ ٠٣٧ ١٢٧	قطاع الغاز
٢٦ ٩١٨ ٠٥٥	٢٦ ٨٦٢ ٦٨٧	أراضي ومباني تحت التطوير
٥٩٢ ٩٤٠	٣٥٨ ٢٠١	أخرى
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣١ ٢٥٨ ٠١٥	

٣٢- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٠، حيث أنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغه ٣٨.٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة.

٣٣- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .  
 - حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤.٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٦٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.  
 - وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤.٥ دولار أمريكي إلى ٢٩٢.٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.  
 - وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح راس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢.٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

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

٣٤- احتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
١٠٧ ٠٢٢	(٦٢ ٠٤٥ ٩٨٧)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٨ ٠١٥ ١٢٦)	(١٨٨ ٩٨٤ ٠٨٩)	احتياطي فروق ترجمة
(١٢١ ٥٧٣ ٠٩٥)	( ١٨٤ ٦٩٥ ٠٦٧)	

احتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

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

احتياطي فروق ترجمة

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

٣٥- المدفوعات المنبئة على الاسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٥).

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

خلال الفترة تم تخفيض رصيد الأرباح المرحلة ورصيد الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٢١١ ٦٥٥ و ٣٥ ٧٩٢ دولار أمريكي على التوالي نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩).

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

٣٧- 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.

٣٨- قروض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
<b>الشركة القابضة المصرية الكويتية</b>					
٨٨ ٠٠١ ٠٠٠	٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
١١ ٢٠٠ ٠٠٠	-	٢٠١٩	٢.٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
-	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠٢٢	٢.٥% فوق سعر الليبور ٦ اشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
<b>شركة الوطنية للغاز - ناتحاس</b>					
٧ ٦٨٦ ١٥٣	٨ ٤٧٤ ٧١١	٢٠٢٦-٢٠١٩	١% فوق سعر الإقراض بحد أدني ١٧.٧٥% حتى نوفمبر ٢٠١٩ ويدون حد أدني بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٠	فائدة ٦.١٠% لمدة ٦ أشهر يسند دفعة واحدة في نهاية المدة .	جنيه مصري	قرض بضمان ودائع
-	٥ ٨٥٠ ٨٩٦	٢٠٢١	٠.٢٥% فوق متوسط سعر الكوريدور .	جنيه مصري	قرض بضمان أذون خزانة
<b>شركة أي دي إسترا</b>					
١١ ٦٥٢ ٩٧٩	١٥ ٣٩٦ ١١٩	٢٠٢٠-٢٠١٨	من ٢% وحتى ٢.٧٥% سنوياً فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة
١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١٦١ ١٢١ ٧٢٦	<b>الإجمالي</b>			
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٥٢ ٠٥٠ ٨٩٦	<b>الجزء المتداول</b>			
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٠٩ ٠٧٠ ٨٣٠	<b>الجزء غير المتداول</b>			

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

#### ٣٩- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦١٧ ٩٢٤	٦٢٩ ٣٠١	أوراق دفع
٢٥٣ ٨٣٠	٢٥٢ ٥٣٧	عملاء دفعات مقدمة
٦١٨ ٣٧٠	٦٢٧ ٢٧٢	التزامات أخرى
١ ٤٩٠ ١٢٤	١ ٥٠٩ ١١٠	

#### ٤٠- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	٢٠ ٢٣٢ ٣٧٤	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	٢٠ ٢٣٢ ٣٧٤	

#### أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

#### ٤١- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١	فروق ترجمة	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	
٢٥٦ ٦٤٣	٤ ٦٤٠	-	-	٢٥٢ ٠٠٣	مخصص ضمان أعمال
٢٧ ٥٣٢ ١١٥	١٧٧ ٢٩٣	(٤٠٣ ١٤٩)	٣ ٠٢٠ ٨٨٩	٢٤ ٧٣٧ ٠٨٢	مخصصات أخرى*
٢٧ ٧٨٨ ٧٥٨	١٨١ ٩٣٣	(٤٠٣ ١٤٩)	٣ ٠٢٠ ٨٨٩	٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	

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

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

٤٢- تسهيلات ائتمانية				
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة الشركة القابضة المصرية الكويتية
١٤ ٢٩٦ ٥٨٠	١٣ ٠٢٧ ٧٤٨	٠.٥ % سنوياً فوق الكوريدور و ٢.٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢.٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان.
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٠٨٨ ٤٩٩	من ٣.٣١٢٥% إلى ٤.٣١٢٥%	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
-	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢.٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارية لإحدى الشركات التابعة
<b>شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (حاز تشل)</b>				
٥٤ ٤٣٧	٢٢٠ ٨٠٢	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	سحب علي المكشوف بضمان الودائع
<b>شركة ناتجاس</b>				
٥ ٥١١ ٠٩٥	٤ ٤٢٢ ٢٢١	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	١ ١٧٨ ٠٣٣	٠.٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	١ ٣٠٨ ٦٣٢	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	٢٤ ٦٩٣	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٥٣٦ ٩٨٢	٣٣٧ ٠٢٧	٠.٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
<b>شركة الإسكندرية للأسمدة</b>				
٣٧ ٩٨٣ ٨٦٩	٣٩ ٦٩٤ ٧٣٧	٢.٥% علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع
٥ ٩٣٠ ٢٣٦	٦ ٠٣٠ ٧٧٦	٢.٥% سنوياً علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر		تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٤٩ ٣٣٣ ١٦٨			

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

٤٣- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦٨ ٦٦٦ ٠٩٤	٧١ ٩٤٦ ٤٤٧	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٢٠ ١٧٥ ٨٨٤	٢٢ ٨٥١ ٠٦٦	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
١ ٧٨٢ ٣٧٧	١ ٩١٢ ٣٨٦	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٦ ٧٠٩ ٨٩٩	

٤٤- موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٣ ٩١٦ ٩١٢	٢٢ ٠٦٩ ٩٠٠	موردون ومقاولين
٢ ٤٧٧ ١٣٣	٢ ٣٨٦ ٧٦٩	أوراق الدفع
٥٥ ٨٥٣ ١٤٢	٥٢ ٠٨٢ ٨٦٤	عملاء - دفعات مقدمة
٥٥ ٨٥٣ ١٤٢	٤٩ ٤٤٣ ٨٢٤	مصروفات مستحقة
١١ ٥٢٦ ٨٣٧	١١ ٧٥٨ ١٢٤	تأمينات للغير
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	١١ ٧٦٥ ٦٠٥	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٧ ١٢٩ ٧٤٨	٨ ٠١٢ ٨١٢	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٦٧١ ٠٦٦	٢ ٦٠٥ ٥١٥	أقساط محصلة
١ ٠٣٧ ٦٤٦	٦٢ ٥٠٤ ١١٦	دائنو توزيعات
٩٣٦ ٨٣١	١٦ ٢٨٨ ٩٢٣	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٨٧٨ ٤٤٩	١ ٤٢٠ ٣١٤	جاري المؤمن لهم
١١٤ ٧٣٠	٢٧٨ ١٩٨	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦١ ٤١٠	-	دائنو شراء أصول ثابتة
١٣ ٠٧٨ ١٦٢	١٣ ٨٧٨ ٣٣١	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٠ ٨٥٥ ٢١٤	٢٥٤ ٤٩٥ ٢٩٥	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦ ٥٠٢ ٥٧٥	٧ ٣٥٠ ٦٠٠	شركة ناتجاس
٢ ٥٧١ ٤٨٣	٤ ٤١٥ ٠٠٥	شركة الفيوم للغاز
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	١١ ٧٦٥ ٦٠٥	

٤٥- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين 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:-

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

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.
- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد وفقاً للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.
- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ١٩٥ ٧٢٨ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .
- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية.
- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على 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 إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية على أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم إليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول على ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت على قرارات الشركة.
- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:  
 أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.  
 ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً.

**وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -**

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

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



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

- 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 إجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليتها 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 جلسته 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
	<b>يخصم:-</b>
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)	إجمالي الأسهم الممنوحة
-	إجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

#### ٤٦- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	مصر
٥٤.١٩	٥٤.٢١	الكويت
٥٦.٤٨	٥٦.٤٨	مصر
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر

#### الشركات تحت السيطرة المباشرة

الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م

شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية \*

شركة الدلتا للتأمين

شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات

شركة جلوب تليكوم

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	Global MDF Industries B.V.
<b>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</b>			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩.٩٩٧	٩٩.٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣.٩٨	٨٣.٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيببت كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petorochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كابيتال انفيستمننتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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	٢٠٢٠/٣/٣١		
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩.٩٩٧	٩٩.٩٩٧	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<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 تثل) ش.م.م
٧٧.٩٩	٧٧.٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة يواية الكويت</u>
٤٥.٢٩	٤٥.٢٩	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٢.١٤	٥٢.١٤	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية)
٥٤.١٩	٥٤.١٩	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية 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 للبتر وكيمويات</u>
٩١,٥١	٩١,٥١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات

**الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)**  
**(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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	شركات تابعة لشركة Global MDF
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م

- \* خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠.٠٠٢ % في رأس مال بوابة الكويت.
- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

#### ٤٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي:-
- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة 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 تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ يناير ٢٠٢٢ بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدي شركة الدلتا للتأمين.

#### ٤٨- 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.

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

وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٥٠ ٨٦٠ ٣٣١ 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 .

#### ٤٩- 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 إلزامها بتلك المستويات.

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

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

#### خطر الائتمان

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

#### العملاء والمدينون الآخرون

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

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

#### الاستثمارات

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

#### الضمانات

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

#### خطر السيولة

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

#### خطر السوق

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

#### خطر العملة

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

#### خطر سعر الفائدة

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

#### خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

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

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

#### إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو 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 مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.  
 ولا توجد أية تغييرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٥٠- 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	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٣٤ ٦٧٨ ١١٠	٢٤٣ ٤٦٣ ٢٧٣	أصول متداولة أخرى
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٤٧٨ ٨٥٤ ١٦١	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٨٨ ١٧٧ ٤٩٧	عملاء وأوراق قبض
٨٢٣ ٦٢٥ ٣٧١	٨١٠ ٤٩٤ ٩٣١	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٢ ١٤٦ ٣٨٢	٣١ ٤٣٦ ١٥٦	عملاء حكوميين
٩ ٦٣٩ ٢٥٩	٨ ٨١٩ ٠٩٥	عملاء تجزئة
١٧ ٢٥٩ ٧١٤	٢٦ ٧٧٦ ٠٧٦	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٤٩٤ ٧٧٨	١٠ ٢٤٥ ٠٥٦	عملاء تصدير
١٥ ٥٣٣ ٢٩٣	١٠ ٩٠١ ١١٤	أوراق قبض
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٨٨ ١٧٧ ٤٩٧	

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

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٣/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٤ ٩٠٩ ٢٤٩	-	٤ ٨٩٠ ٢٤٣	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٨٩٧ ١٠٠	-	٣ ٨٥٩ ٨٢٠	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٦١ ٨٦٤ ٢١٨	-	٦٣ ٨٤٢ ٢٩١	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٤٢٥ ٧٢١)	١٢ ٤٠٢ ٨٥٩	(٦١٦ ٢٦٥)	١٥ ٥٨٥ ١٤٣	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٤٢٥ ٧٢١)	٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	(٦١٦ ٢٦٥)	٨٨ ١٧٧ ٤٩٧	

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

خطر السيولة

فيما يلي يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق		القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	
٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥١ ٦٧٤ ٧١١	٣١٠ ٤٥٤ ٨٩٤	٢١٦ ٧٨٠ ١٨٣			قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٣ ٨٩٧ ١٧٣	٣ ٨٩٧ ١٧٣			بنوك سحب علي المكشوف
-	-	٢٠٢ ٤١٢ ٤٣١	٢٠٢ ٤١٢ ٤٣١			موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٣٨ ٦٩١ ٥٥٠	٣٨ ٦٩١ ٥٥٠			ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٩٦ ٧٠٩ ٨٩٩	٩٦ ٧٠٩ ٨٩٩			حقوق حملة وثائق التأمين
٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥١ ٦٧٤ ٧١١	٦٥٢ ١٦٥ ٩٤٧	٥٥٨ ٤٩١ ٢٣٦			

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق		القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	
-	٦٠ ٤٨٦ ٧٥٣	٢٢٧ ٨٥٣ ٢٣١	١٦٧ ٣٦٦ ٥٧٨			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
-	٦٠ ٤٨٦ ٧٥٣	٤٩٥ ٥٤٤ ٦٩١	٤٣٥ ٠٥٧ ٩٣٨			

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:

٣١ مارس ٢٠٢٠

بيان	جنية مصرية	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافى حكمها	٥٩٥ ٩٢٥ ٨٤٣	٥٤ ٦٩٥	٦٨٠ ٧٨٤	٤٥ ١٠١	١٠٣ ٢٥٥	٣٠١ ٤٤٦
أصول مالية بالتكلفة	١ ٧٥٤ ٨١١ ٧٨١	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	١ ١٦٢ ٧٥٨ ٢١٥	-	-	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٧٠٣ ٧٩٦ ٢٥٦	-	٢٧٣ ٠٩٣	-	-	-
قروض بنكية	(٣٠١ ٣٤٩ ٤٥٢)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(١١٧ ٩٨٩ ٦٧٠)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ٢١٧ ٨٦٤ ٦٣٠)	(٢٠٤)	(١ ٠٣١ ١٢٣)	(٥ ٧٥٣)	(٧٦ ٨٥٤)	-
صافي التعرض للخطر	٢ ٥٨٠ ٠٨٨ ٣٤٣	٥٤ ٤٩١	(٧٧ ٢٤٦)	٣٩ ٣٤٨	٢٦ ٤٠١	٣٠١ ٤٤٦



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

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

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي		متوسط سعر الصرف خلال الفترة		سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
		٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
جنية مصري	١٥,٧٦	١٧,٦٠	١٥,٧٥	١٦,٠٤	
دينار كويتي	٠,٣٠٥٨	٠,٣٠٤٢	٠,٣٠٩	٠,٣٠٣٦	
يورو	٠,٩٠٩٠٩	٠,٨٧٦٩	٠,٩١٧٤٣	٠,٨٩٣١	
جنية استرليني	٠,٧٨٢٠٦	٠,٧٧١٦	٠,٨٠٦٤٥	٠,٧٥٧٦	
درهم إماراتي	٣,٧٠٣٧	٣,٦٧	٣,٧٠٣٧	٣,٦٧٠٤	

#### تحليل الحساسية

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

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
( ١ ١٧٧ ٠٢١ )	١ ٢٨٨ ٥٩٨	( ٥ ٨٦٤ ٨٣٩ )	٦ ٤٦٩ ٨٧٠	جنية مصري
( ١٢ ٦٢٢ )	١٣ ٩٠٧	٧٢ ٦٣٧	( ٨٠ ٣٢٦ )	يورو
( ٢ ٨٤٨ )	٣ ٢٢٥	( ٢ ٨٤٨ )	٣ ٢٢٥	جنية استرليني
( ١٧١ ٣٥٦ )	١٩٤ ٣٧٤	( ٢ ١٥٥ ٠٧٤ )	٢ ٣٨٦ ٩٠٤	دينار كويتي
( ٤ ٣٤٧ )	٤ ٨٠٥	( ٧٣ ٠١٢ )	٨٠ ٦٩٨	درهم إماراتي
( ١ ٧٥٩ )	١ ٧٧٠	( ١ ٧٥٩ )	١ ٧٧٠	دولار أمريكي
( ١ ٣٦٩ ٩٥٣ )	١ ٥٠٦ ٦٧٩	( ٨ ٠٢٤ ٨٩٥ )	٨ ٨٦٢ ١٤١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦ ١٠٢ ٥١٤	٣ ٢٢٠ ٨٠٢	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٦ ١٠٢ ٥١٤	٣ ٢٢٠ ٨٠٢	
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٣٠٧ ٢٣٤ ٠٩٢	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٣٠٧ ٢٣٤ ٠٩٢	

٥١- الإلتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الإلتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٧٦٢ ٩٨٧ 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).

٥٢- الإلتزامات العرضية

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

- إلتزامات مستندية غير مغطاة بمبلغ ٤٥٠ ١٦٩ ١١ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٦٠٨ ٠٦٨ ١١ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٦ ٤٩٤ ٩٦٠ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)  
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٥٣ - الموقف الضريبي

##### ضريبة أرباح شركات الأموال

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

#### ٥٤ - 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 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.

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

ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة والمحتملة لهذا الخطر على المناخ الاقتصادي بوجه عام ونشاط المجموعة بوجه خاص فيما يلي:

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

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

- العمل على استفادة المجموعة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاستفادة من مبادرة 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 الربع 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 الأنشطة الأخرى للشركات واتخاذ الإجراءات الاحترازية لاستبعاد المصاريف الغير ضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك النشاط.

### أنشطة المجموعة الأخرى

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

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

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

### ٥٥- 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).

### ١-٥٥ أسس التجميع

#### تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

#### الشركات التابعة

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

#### الحقوق غير المسيطرة

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

#### فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصة غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة 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 وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

#### المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

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

## ٢-٥٥ العملات الأجنبية

### المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

## ٣-٥٥ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد 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.

#### ٤-٥٥ 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 حقوقاً و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر 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 لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفى المجموعة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ 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 (إلتزام العقد).

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

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



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

#### إستيفاء 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 تتشأ 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 إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

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

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

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

#### أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

#### مكون التمويل الهام

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

#### 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 المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على

إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد إنتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

#### إيرادات الخدمات

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

#### إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

#### إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

#### إيرادات بيع كهرباء

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

#### إيرادات التأجير

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

#### أرباح بيع الاستثمارات

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

### ٥-٥٥ مزايا العاملين

#### نظام معاشات العاملين

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

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

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

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

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

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

#### ٦-٥٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.
  - الفوائد المدينة.
  - صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
  - أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للاداء الماليه الي :-

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

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

#### ٧-٥٥ ضريبة الدخل

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

#### ضريبة الدخل الجارية

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

### الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست جميع 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 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 المؤقتة 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 مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

### ٨-٥٥ نصيب السهم في الأرباح

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

### ٩-٥٥ 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 وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

#### ١٠-٥٥ 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:

الأصل	بالسنوات
مباني وإنشاءات	٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الايجار 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.

#### ١١-٥٥ أصول التنقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة 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.

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

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

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

إذا اسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسلة 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 رسلة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الانتاج.

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

يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" الى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

يتم تحديد معدل استهلاك الفترة من أصول التنقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

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

#### ١٢-٥٥ الأصول غير الملموسة

##### الاعتراف والقياس

##### الشهرة

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

##### الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة لأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع

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

أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

#### الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الإيرادية الموجهة 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 والمعترب 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.

#### ١٣-٥٥ 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. وتتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

#### ١٤-٥٥ الأعمال تحت التنفيذ

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

#### ١٥-٥٥ 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.

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

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

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

#### ١٦-٥٥ 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 أذون خزانه التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم خصم البنوك سحب علي المشكوف.

#### ١٧-٥٥ الأدوات المالية

##### (١) الاعتراف والقياس الأولى

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 تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

##### (٢) التصنيفات والقياس اللاحقه

الأصول الماليه - السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢٠  
عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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



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

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول ماله بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبليه وبيع الأصول الماليه
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
- عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.
- إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.
- ان السياسات المحاسبيه المتعلقة بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبيه المتبعه من قبل المجموعه، باستثناء السياسه المحاسبيه التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨.
- الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال: السياسه المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠
- تقوم المجموعه بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقه لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجيه الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول الماليه في الفترات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة 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 العادلة 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 المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول الماليه في واحده من التصنيفات التاليه :

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

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

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

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

بها حتي تاريخ

الاستحقاق

الأصول الماليه المتاحه يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل

الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعاده تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

### ٣) الاستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

تقوم المجموعه باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق 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 تتم 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 المحولة.

#### الالتزامات المالية

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

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

### ٤) المقاصة

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

### ١٨-٥٥ رأس المال

#### الأسهم العادية

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

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

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

#### ١٩-٥٥ الأضمحلال

##### (١) الأصول المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

##### الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
  - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛ و
  - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
  - 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 مدي عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

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

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

#### الأصول المالية المضمحل انتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "مضمحل انتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية انتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او 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 الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

#### إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعه توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعه سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعه بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول 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 المالية غير مشتقة

الأصول المالية غير المبنية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة  
بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. تم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي.

الاستثمارات التي يتم  
المحاسبة عنها بطريقة  
حقوق الملكية

نقاس خسائر اضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة اضمحلال عند حدوث تغييرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول المالية  
المتاحة للبيع

تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق

الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو 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 الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

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

القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

## ٢٠-٥٥ 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.

## ٢١-٥٥ 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.



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

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

#### ٢) الأصول المؤجرة

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

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

#### ٣) مدفوعات التأجير

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

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

#### ٢٢-٥٥ 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 بطريقة حقوق الملكية وضرائب الدخل .

#### ٢٣-٥٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

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

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

#### ٥٥-٢٤ 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، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

##### صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

##### مدينو عمليات التأمين

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

يتم إعدام الديون خصماً 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 مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

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

### المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

#### أ- الاحتياطي الحسابي

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

#### ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

### 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%)  
x٥٠% 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 الاجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

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

#### ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

#### ت- مخصص التقلبات العكسية

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

### الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

تدرج أرصدة شركات التأمين وإعادة التأمين الدائنة بالقيمة العادلة لها وتتمثل تلك الارصدة في أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات 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 بنسبة ٩٠% على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة الأجور المباشرة وثلثان هذه المصروفات توزع بنسبة الإقساط المباشرة بعد خصم ٥٠% من المصروفات الغير مباشرة للفروع الجغرافية وتحملها على تكاليف الإنتاج.

### تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

### مخاطر النشاط التأميني

#### الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

#### مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه مطالبة مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة.

تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياه المؤقت.

- تأمينات الحياه مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياه المستعمل

معدلات الحياه و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياه

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.

#### ثانيا : 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 بالعملة الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد أقصى ٣٪.

##### ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

##### رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

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

##### خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

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

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

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

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة ( الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ... ) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة.

وللحد 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 بإستخدام 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 إحتمال 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 المؤمنین لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدي التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته. وللحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدي التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالي لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية . وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

#### التقارير القطاعية

- ٥٦

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.

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

---

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

#### القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة المصرية القومية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتعلقة بالتقرير السنوي المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

(IFRS) المعادة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

جميع المبالغ بالدينار المصري

٥٠٧ (تفصيل) التقرير المقاسية

الإجمالي	الفترة غير مستقرة		عمليات أخرى		قطاع الإسعاف و الخدمات		قطاع التمويل والتأمين	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
١٣٤.٨٩٩.١١٦	١٥٢.٢٢٧.٧٨٥	-	٩.١٢٢.٢٤٤	١٤.٩٦٥.٩٢٧	٨٦.٧١٤.٨٤٨	٨١.٨٦٦.٥٥٨	٢٨.٩٨١.٠٢٤	٥٥.٤٦٥.٢٠٠
٤١.٧٧٢.٩٨٧	٤٨.٠١٢.٢٥٢	-	٥.٩٨٥.٥٢٤	٦.٠٨٢.١١٧	١٨.٠٤١.٨٢٥	٢٢.٩١٩.٠٢٩	١٧.٧٤٥.٦١٨	١٩.٠١٠.٠٩٦
(٣.١٨٧.٢٩٦)	(٢.٦٥٧.١٠٣)	-	(٢.٧٠٨.٥٥٧)	(٢.٩٨٦.٦٥٩)	(١٠.٧.٢٩٤)	٦٦٤.٤٩٩	(٣٧١.٤٤٥)	(٢٢٤.٩٤٢)
٥.٢٠٢.١٢٩	١.٥٠٢.٩٠١	-	٢.٢٥٢.٩٨٥	٢٥٦.٩١٧	١.٦١٢.٨٢٧	٦٦٧.٦٩٤	٤٢٤.٢١٧	٤٧٩.٢١٠
٢٦٢.٩٧١	-	-	-	-	-	-	٢٦٢.٩٧١	-
٤٤.٢٢٧.٩٠٧	٥٤.٢٥٧.٢١٨	-	٦.٥٠٧.٧٨٨	٢.٠٧٢.٩٤٤	١٩.٥٤٨.٢٦٨	٢٢.٠٩٩.٨٨٢	١٨.١٧٢.٤٦١	١٩.٠٨٤.٥٧١
(٩.١٢٥.٨٠٩)	(٩.٠٩٠.٢٦٤)	-	(٢٦٤.٠٨٦)	(٨٦.٧٧١)	(٥.٨٢٧.٧٤٢)	(٥.٨٩٢.١٧٨)	(٢.٩٢٢.٩٧٨)	(٣.١١٠.٤١٥)
٢٥.١٠٢.٩٨	٤٥.١٦٧.٠٢٤	-	٦.١٤٢.٩٨٩	٢.٩٨٦.١٧٢	١٢.٧١٠.٦٢٦	٢٦.٢٠٦.٧٠٦	١٥.٢٤٨.٤٨٢	١٥.٩٧٤.١٥٥
١.٢٧٨.٥٢٧.١٢٩	١.٤٤٠.٨٠٤.٧٢١	١٢.٢٥٥.٥٥٧	٢٤٢.٠٦.٧٢٠	٢٨٢.٥٢٥.٠٧٩	٦١٧.٢٥٢.٠٠٦	٦٢٢.٥٨٠.٧٥٩	٤٠٤.٨٦٨.٨٤٦	٤٢٤.٦٩٨.٨١٢
٧.١١٥.١٨٨	٧.١١٨.٤٠٧	-	١٧٤.٨٢٦	١٧٨.٠٤٥	-	-	٦.٩٤٠.٢٦٢	٦.٩٤٠.٢٦٢
٦.٦٧٠.٣٨١٠	٧٦٢.٢٦٢.٦١٤	-	٢.٦.٧٩٨.٩٨١	٢٤٥.٥٨٤.٦٩٧	١٨٧.٦٠٥.٢٦٩	١٦٧.٤٩٧.٩٥٤	٢١٢.٢٩٩.٤٦٠	٢٢٩.٢٧٩.٩٦٢
(٩.٨٠٦.٩٩٢)	(١.٢.٢٠.٤٢٥)	-	(١٥٤.٤١٦)	(٢١٠.١٦٧)	(٦.٢٠٢.٦٨)	(٥.٩٨٦.٨٢٥)	(٣.٤٤٩.٥٠٨)	(٦.٤٢٢.٤٤٢)

صافي ربح الفترة قبل الضريبة التجارية

ضريبة الدخل

صافي ربح الفترة

إجمالي الأصول

إسهامات بطريقة حقوق الملكية (شركات حليفة)

إجمالي الالتزامات

إسهامات وشركات



#### ٥٧ - استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

#### الأحكام

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية 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 الاعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة في قائمة الدخل.

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

#### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

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

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

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

#### المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام، عندما يتم قياس المخصص 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 الإستخدام المتوقع للأصل أو التناقص 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 تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنقاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداده" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.