

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦ - ٦٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - 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 الفحص المحدود للقوائم 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" في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". 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 المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### فقرة لفت الانتباه

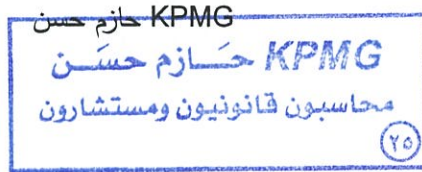
كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل أن 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 بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة 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 على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



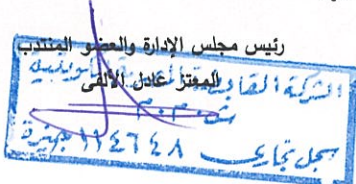
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)



القاهرة في ١٠ أغسطس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	٢٥ ٤٥٠ ٦٢٥	(١٦)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤١ ٣٧٨ ٥٤٨	(١٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٢٣٠ ٢١٣ ١٢٦	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣	٢٦٨ ٤٧٥ ٣٨٥	(١٩)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	٩١ ١٨٧ ١١١	(٢٠)	أصول التقيب والتنمية
١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ٣٩٥ ٧٦٦	(٢١)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	٦٣ ٥٩١ ٥٣٩	(٢٢)	شهرة
١ ٦٨٢ ١٥٦	١ ٤٣٨ ٠٦٨	(٢٣)	أصول غير ملموسة
١ ٧٩٥ ٩٣٦	٢ ٤٢٠ ٨٠٣	(٢٤)	أصول حيوية
٢٦٣ ٢٤٥	١٥٠ ٤٠٩		أوراق قبض
٨٨٢ ٥٩٢ ٧٩٢	٨٣٦ ٧٠١ ٣٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	٢٠٣ ٤٧١ ٢١٩	(٢٥)	النقدية وما في حكمها
-	٧٦ ٩٠٧ ٨٢٠	(١٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٨١ ٤٠٥ ٦٤٩	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٤١ ٧٥٨ ٥٥٧	(٢٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٩ ٣٧٨ ٧٥٥	(٢٧)	عملاء وأوراق قبض
-	٢ ٥٢٧ ٣٣١	(٢٨)	مشتقات مالية
٧٦ ٤٥٨ ٦٤١	١٠٦ ٧٢٣ ٤٢٣	(٢٩)	أصول متداولة أخرى
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٧٥ ٣٥٧ ٢٨٤	(٣٠)	مخزون
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٢٩٣ ٠١٢	(٣١)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	(٣٢)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٧٣٨ ٦٩٤ ٣٧٣	٩٤٢ ٠٧٨ ٦٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٦٢١ ٢٨٧ ١٦٥	١ ٧٧٨ ٧٧٩ ٩٨٧		اجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>			
<b>حقوق ملكية الشركة الأم:</b>			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٣٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٦١١ ٠٢٩	-		المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	(٣٤)	احتياطي قانوني
( ١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣ )	( ١٨٠ ٢٤٦ ١٠٩ )	(٣٤)	احتياطيات أخرى
٣٢٢ ٥٥٦ ٥٠٨	٣٧٧ ٥٨٥ ٥٦٩		الأرباح المرحلة
( ٨ ١٩٩ ٦٧٩ )	-	(٣٥)	اسهم خزينة
٥٥٣ ٠٢٩ ١٩٩	٦٠٧ ١١٥ ٩٢٧		اجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٢٣٨ ١٣٣ ٦٠٨	٢٠٧ ٤٠٩ ٩٠٤	(١٣)	الحقوق غير المسيطرة
٧٩١ ١٦٢ ٨٠٧	٨١٤ ٥٢٥ ٨٣١		اجمالي حقوق الملكية
<b>الإلتزامات</b>			
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٢٨ ٠٣٣ ٧٦٧	(٣٦)	قروض طويلة الأجل
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٤ ٢٧٣ ٧٧٦	(٣٧)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	١٠ ٥٣٤ ٩٣٨	(٢١)	إلتزامات عقود التأجير
١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	١٦ ٠٦٩ ١٣٣	(٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٧٣ ٤٨٣ ٤٣٨	٢٥٨ ٩١١ ٦١٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	٣١ ٢٦٦ ١٠٣	(٣٩)	مخصصات
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١ ٨٣٨ ٢٢٤	(٣٦)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	٣١٢ ٥٢٨ ٩٦١	(٤٠)	تسهيلات ائتمانية
١ ٧٩١ ٤٣٣	١ ٨١٤ ٣٥٧	(٢١)	إلتزامات عقود التأجير
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٦ ٩١٨ ٦٧٨	(٤١)	حقوق حملة وثائق التأمين
١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	٢٠٧ ٥٣٠ ٥٠١	(٤٢)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٣٣ ٤٤٥ ٧١٨		ضريبة الدخل المستحقة
٦٥٦ ٦٤٠ ٩٢٠	٧٠٥ ٣٤٢ ٥٤٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٣٠ ١٢٤ ٣٥٨	٩٦٤ ٢٥٤ ١٥٦		اجمالي الإلتزامات
١ ٦٢١ ٢٨٧ ١٦٥	١ ٧٧٨ ٧٧٩ ٩٨٧		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة  
مدحت حامد بنه

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١		
في ٢٠٢٠/٦/٣٠	في ٢٠٢٠/٦/٣٠	في ٢٠٢١/٦/٣٠	في ٢٠٢١/٦/٣٠		
٢٩٠ ٢٨٥ ٨٥٩	١٣٧ ٩٥٨ ٠٧٤	٣٤٩ ٣٠٦ ٧٣٣	١٧٠ ٦٦١ ٦٥٢	(٥)	الإيرادات
( ١٩٦ ٤٥١ ٨٤٤)	( ٩١ ٩٢٦ ٢٤٤)	( ٢١٧ ٢٣٠ ٨٣٣)	( ١٠٣ ٢٦٨ ١٧٥)	(٦)	تكلفة الحصول علي الإيرادات
٩٣ ٨٢٤ ٠١٥	٤٦ ٠٣١ ٨٣٠	١٣٢ ٠٧٥ ٩٠٠	٦٧ ٣٩٣ ٤٧٧		مجمعل الربح
٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨	١٢ ٢٢٣ ٨٢٢	٢٨ ٠٢٢ ٨٢٠	١٥ ١٣٧ ٤٦٢	(٧)	إيرادات الاستثمارات
١ ٥٦٦ ٤٣٧	١ ٢١٤ ٦٢٠	٢ ٦١٨ ٨٢٠	١ ٤٥٧ ٨٣٦	(٨)	إيرادات أخرى
( ٢ ٢٦٠ ٤٧٣)	( ٨٣٣ ٣٣٤)	( ٣ ٥٨٩ ٢٦٠)	( ١ ٩١٨ ٩٨٤)	(٩)	مصروفات بيع وتوزيع
( ١٥ ٨٤٧ ٦٨٤)	( ٦ ٨٥٣ ١٥٧)	( ١٧ ١٥٦ ٤٩٩)	( ٩ ١٩١ ١٣٦)		مصروفات عمومية وإدارية
١ ٩٠٣ ٢٩٧	٤٠٧ ٤٥٤	٤٣٥ ٦٨٣	٤٠ ١٤٠	(١٠)	رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
( ٣ ٠٣٥ ٦٥٥)	( ١٤ ٧٦٦)	( ١ ٩٧٥ ٥٦٠)	( ٦٦٨ ٦٨٣)	(١١)	مصروفات أخرى
٩٧ ٠٠٣ ٧٠٥	٥٢ ١٧٦ ٤٦٩	١٤٠ ٤٣١ ٩٠٤	٧٢ ٢٥٠ ١١٢		صافي ربح النشاط
٢ ٦٥٩ ٩٤٥	١ ٦٥٦ ٠٤٤	٢ ٨٧٥ ٢٨٨	١ ١٩٠ ١١٣		فوائد دائنة
٢ ٣٠٦ ٧٢٥	( ٢٣٤ ٩٢١)	٢ ٨٩٧ ٨٦٦	٢ ٨٩٧ ٨٦٦		أرباح (خسائر) عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
( ٨ ٤٣٠ ٠٣٤)	( ٤ ٥١٨ ١٨٢)	( ٩ ٩٢٩ ٥٠٠)	( ٥ ٤٦٥ ٢٧٨)		مصروفات تمويلية
٣ ٧٧٢ ٥٨٤	( ١ ٠٨٤ ١١٨)	( ٧٣٢ ٥٥٧)	( ١٢٨ ٦٥٩)		صافي(خسائر) أرباح فروق عمله أجنبية
٣٠٩ ٢٢٠	( ٤ ٦٨١ ١٧٧)	( ٤ ٨٨٨ ٩٠٣)	( ١ ٥٠٥ ٩٥٨)		صافي (تكلفة) إيرادات التمويل
-	-	٧٠٩ ١٣٦	٢٩٤ ٥٢٨		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٩٧ ٣١٢ ٩٢٥	٤٧ ٤٩٥ ٢٩٢	١٣٦ ٢٥٢ ١٣٢	٧١ ٠٣٨ ٦٨٢		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
( ١٧ ٠٧١ ٥٢٠)	( ٧ ٩٨١ ١٥٦)	( ٢٦ ٩٥٧ ١٧٠)	( ١٤ ٧٥٤ ٣٠١)	(١٢)	ضريبة الدخل
٨٠ ٢٤١ ٤٠٥	٣٩ ٥١٤ ١٣٦	١٠٩ ٢٩٤ ٩٦٢	٥٦ ٢٨٤ ٣٨١		صافي ربح الفترة
					صافي الربح الخاص بكل من :-
٦٠ ٠٩٢ ٣١٢	٢٩ ٧٥١ ٣٥٦	٨٧ ٩١٩ ٠٧٢	٤٥ ١٧٦ ١٣٠		مساهمين الشركة الأم
٢٠ ١٤٩ ٠٩٣	٩ ٧٦٢ ٧٨٠	٢١ ٣٧٥ ٨٩٠	١١ ١٠٨ ٢٥١	(١٣)	الحقوق غير المسيطرة
٨٠ ٢٤١ ٤٠٥	٣٩ ٥١٤ ١٣٦	١٠٩ ٢٩٤ ٩٦٢	٥٦ ٢٨٤ ٣٨١		صافي ربح الفترة
٤,٨٩	٢,٣٤	٦,٣٩	٣,٢٠	(١٤)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

\* تعبير الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (١٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
في ٢٠٢٠/٦/٣٠	في ٢٠٢٠/٦/٣٠	في ٢٠٢١/٦/٣٠	في ٢٠٢١/٦/٣٠	
٨٠ ٢٤١ ٤٠٥	٣٩ ٥١٤ ١٣٦	١٠٩ ٢٩٤ ٩٦٢	٥٦ ٢٨٤ ٣٨١	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الأخر
				<u>البند الذي لن يتم إعادة تنويبها لقائمة الدخل</u>
(٥١ ٥٦٢ ١٢٧)	١٠ ٥٩١ ٥٢٦	(١٢ ٨٦٧ ٤٧٩)	١ ١٩١ ٨٥٨	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (١٧)
(٥١ ٥٦٢ ١٢٧)	١٠ ٥٩١ ٥٢٦	(١٢ ٨٦٧ ٤٧٩)	١ ١٩١ ٨٥٨	
				<u>البند الذي يمكن إعادة تنويبها لاحقاً لقائمة الدخل</u>
(٥ ٢٦٠ ٠٢٦)	(٣ ٤٢٩ ٩٣٢)	٤٩٠ ١٥٤	١٠ ١٨٣ ١١٦	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٥ ٢٦٠ ٠٢٦)	(٣ ٤٢٩ ٩٣٢)	٤٩٠ ١٥٤	١٠ ١٨٣ ١١٦	
(٥٦ ٨٢٢ ١٥٣)	٧ ١٦١ ٥٩٤	(١٢ ٣٧٧ ٣٢٥)	١١ ٣٧٤ ٩٧٤	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٢٣ ٤١٩ ٢٥٢	٤٦ ٦٧٥ ٧٣٠	٩٦ ٩١٧ ٦٣٧	٦٧ ٦٥٩ ٣٥٥	اجمالي الدخل الشامل
				اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-
٢ ٣٢٢ ٨٥٣	٣٥ ١٣٥ ٦٨٦	٧٨ ٦١٦ ٩٦٦	٥٤ ٩٧٢ ٣٤٦	مساهمين الشركة الأم
٢١ ٠٩٦ ٣٩٩	١١ ٥٤٠ ٠٤٤	١٨ ٣٠٠ ٦٧١	١٢ ٦٨٧ ٠٠٩	الحقوق غير المسيطرة
٢٣ ٤١٩ ٢٥٢	٤٦ ٦٧٥ ٧٣٠	٩٦ ٩١٧ ٦٣٧	٦٧ ٦٥٩ ٣٥٥	اجمالي الدخل الشامل

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (١٧) جزءاً متعمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية القابضة  
 (مجموعة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة المدة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

البيان	المجمعات																
	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي غير المملوكة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	سهم جزئية	الأرباح المحتسبة	المعلومات المالية على إسم	إجمالي الاحتياطي الأخرى	إجمالي فوائض ربحية	إجمالي القيمة المالية	إجمالي عام	إجمالي عتس - عرض إسم	إجمالي الكفوي	إجمالي تحت صافي ربحية	إجمالي صافي إسم	إجمالي صافي إسم	إجمالي صافي إسم	رقم
٧٥٠,٣٠٢,٤٧٨	٢١٧,٢٢٧,٤١٢	٥٧٢,٠٧٤,١٧٥	-	٣٠١,٧٧٠,٦٨٤	١,٥٤٤,١٠٢	(١١١,٦١٥,٧٧٧)	(١٨٨,٤٢٧,٨٠٩)	١,٠٧٠,٤٢٢	٨,٢٧٨,٤٣٦	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٧,٢٤٠,٥٧٥	-	-	٢٥٦,١١٠,٢٤٢	٢٥٦,١١٠,٢٤٢	٢٠٢١	
٨٠,٢٢١,٤٠٥	٧٠,١٤٢,٠٩٢	١٠,٠٨٢,٣١٢	-	١٠,٠٨٢,٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٩,٨٧٢,١٥٥)	٩٤٧,٢٠٦	(٥٧,٧٢٩,٤٥٩)	-	-	-	(٥٧,٧٢٩,٤٥٩)	(٢,٣٢٢,٠٩٤)	(٥٤,٢٧٢,٢١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢,٤١٩,٢٥٢	٢١,٠٦٦,٢١٩	٢,٣٥٢,٥٥٢	-	١٠,٠٨٢,٣١٢	-	(٥٧,٧٢٩,٤٥٩)	(٢,٣٢٢,٠٩٤)	(٥٤,٢٧٢,٢١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٦٥٤,٤٧٧)	-	-	-	-	-	-	٦٥٤,٤٧٧	-	-	-	-	-	-
(١١,٤٢٦,٤٧٠)	-	(١١,٤٢٦,٤٧٠)	-	(١١,٤٢٦,٤٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٠,٠٨٨,٢٤٦)	(٢,٨١٧,٥٥٩)	(١٦,٢٦٠,٧٨٧)	-	(١٦,٢٦٠,٧٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٥٥٢,٢٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	١,٥٤٤,١٠٢	(١,٥٤٤,١٠٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٥١٨,١١١)	-	(٢,٥١٨,١١١)	-	(٢,٥١٨,١١١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢,١١٦,٢٧٠)	(١٢,٨٧٠,٦٠١)	(٨,١٤٥,٤٦٩)	-	(١٨,٧٨٢,١٣٢)	(١,٥٤٤,١٠٢)	-	-	-	-	-	٦٥٤,٤٧٧	-	-	-	-	-	-
(٢,٤٢٨,٤١٦)	(٢,٤٢٨,٤١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٤٢٨,٤١٦)	(٢,٤٢٨,٤١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٨٨,١٧٧,٢٢٦	٢٢٢,٠٤٤,٦١٦	٤٥٥,١٣٢,٦١٠	-	٢٢٢,٠٤٤,٦١٦	-	(١,٧٨,٢٣٥,٢٣٧)	(١,١٦,٧٢٩,٦٠٢)	(٢٢,١٢٠,٢٤٢)	٨,٢٧٨,٤٣٦	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٧,٢٤٠,٥٧٥	-	-	٢٥٦,١١٠,٢٤٢	٢٥٦,١١٠,٢٤٢	٢٠٢١	
٧١١,١٢٢,٨٤٧	٢٢٨,١٢٢,٦٠٨	٥٥٢,٠٢٤,١٤٩	-	(٦,١٤٩,٦٧٩)	٢٢٢,٥٥٢,٥٠٨	-	(١,٧٠,٩٤٤,٠٠٢)	(١,٨٢,٧٢٢,٨١٧)	(٥٤,٦٥٦,١٧٥)	٨,٢٧٨,٤٣٦	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٧,٢٤٠,٥٧٥	٢٥٦,١١٠,٢٤٢	٢٥٦,١١٠,٢٤٢	٢٥٦,١١٠,٢٤٢	٢٠٢١	
١٠٩,٢٢٤,٩١٧	٧١,٢٧٥,٨٠٠	٨٧,٩٤٦,٠٧٢	-	٨٧,٩٤٦,٠٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٢,٢٣٧,٢٢٥)	(٢,٠٥٩,٦١٦)	(٨,١٢٠,٦٠٦)	-	-	-	(١,٢٠٢,١٠٦)	(٣,١٠٦,٥١٦)	(٨,٩٢٢,٥٠٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٦,٩٨٧,٦٩٢	١٨,٢٠٠,١٧١	٧٨,٦١٦,٤٦٦	-	٨٧,٩٤٦,٠٧٢	-	(١,٢٠٢,١٠٦)	(٣,١٠٦,٥١٦)	(٨,٩٢٢,٥٠٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٠,٢٥١,١٤٦)	(٤,٠٧٢,٤٢٥)	(١٦,١٧٧,٧٠٩)	-	(١٦,١٧٧,٧٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤,٤١٤,١٧٤)	(٤,٤١٤,١٧٤)	-	-	(١٦,١٧٧,٧٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٧,١٥٥,٨١٦)	(٢٩,٤٨١,١٤٤)	(١٧,٢٠٤,٢١٥)	-	(١٧,٢٠٤,٢١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨,٤٥٢,١٤٦	-	٨,٤٥٢,١٤٦	-	٧٥٢,٥١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢,١١٦,٢٦٦)	(٢٨,٤٢٨,٧٥٦)	(٢٤,٥٢٠,٢٢٧)	-	١١٠,٠٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٥٥,١١٦)	(٥٥٥,١١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٥٥,١١٦)	(٥٥٥,١١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨١٤,٥٥٥,٨٢١	٢٠٧,٤٠٤,٩٠٤	١٠٧,١١٥,٢٢٧	-	٢٣٧,٥٥٥,٥٢٢	-	(١,٨٠,٢٤٢,١٠٦)	(١,٨٧,٢١٧,٤١٥)	(٢٢,٥٨٨,٧٠٢)	٨,٢٧٨,٤٣٦	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٧,٢٤٠,٥٧٥	-	-	٢٨١,٧٢١,٢٢١	٢٨١,٧٢١,٢٢١	٢٠٢١	

• تحيز الإيجاعات لمرافقة في المصاحفات من (١) إلى (١٧) حفاً وفقاً للتعليم المالية المجمعة وفقاً لبيان



الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٩٧ ٣١٢ ٩٢٥	١٣٦ ٢٥٢ ١٣٢		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			<b>يتم تسويته بـ:</b>
٢٣ ٤٨٦ ٧٨٤	١٨ ٩٣٧ ٤٣٩		اهلاكات واستهلاكات
-	( ٧٠٩ ١٣١)		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١ ٣٥٨ ٦٧٣	٣٧٤ ٢٥٠		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٤٣٠ ٠٣٤	٩ ٩٢٩ ٥٠٠		مصروفات تمويلية
(٢ ٦٥٩ ٩٤٥)	(٢ ٨٧٥ ٢٨٨)		فوائد دائنة
( ١٠٨ ١٠٥)	( ٧٧٧ ٨٢٩)		أرباح رأسمالية
( ٣٧٧ ٣٥٨)	( ٤١٠ ٠٨٣)		مخصصات انقضى الغرض منها
٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١ ٩٧٥ ٥٦٠		مخصصات مكونة
(٢ ٢٠٦ ٧٢٥)	(٢ ٨٩٧ ٨٦٦)		أرباح عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
(٢١ ٧٩٥ ٣٢٦)	(٢٨ ٢٠٢ ١٥٠)		عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١ ٩٠٢ ٢٩٧)	( ٤٣٥ ٦٨٣)		رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
١٠٤ ٤٧٣ ٣١٥	١٣١ ١٦٠ ٨٥١		<b>التغير في :-</b>
١٣ ٠٧٥ ٢٢٧	(٢ ٧٢٨ ١٤٨)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١ ٨١٩ ٢٣٩)	(٢٧ ٩٣١ ٣٢٧)		عملاء وأوراق قبض
(٤ ٠٨٤ ٠٧٣)	(٢٩ ٢٧١ ٢٦٤)		أصول متداولة أخرى
٢ ٢٠٩ ٠٨٩	(١ ٦٥٨ ٧٦٥)		مخزون
١٠ ٢٥٥ ٧٧٤	١ ٠٤٥ ٩٢٦		أعمال تحت التنفيذ
( ٦٥٢ ٧٨٠)	( ١٤٨ ٩٥٦)		التزامات عقود التأجير
(٢٠ ٩٤٢ ٩٦٩)	٣٢ ٧٥٠ ٨٦٣		موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٣ ٨٥٢ ٨٩٠	١ ٥٤٠ ٨٥١		حقوق حملة وثائق التأمين
٤ ٧٧٨ ٤٤٣	( ٥٨٠ ٤٨٦)		ودائع لأجل
-	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		ودائع مجمدة
( ٤٧٤ ١٦٢)	( ٢٩٣ ٩٥٦)		المستخدم من المخصصات
(٢٨ ٤٤٣ ٥٠٦)	(٢٤ ٧٧٠ ٤٤٧)		ضرائب الدخل المدفوعة
٧٢ ٢٢٨ ٠٠٩	٣٩ ١١٥ ١٤٢		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٩٦٤ ٥٩٢	١ ٧٩١ ٣٦٥		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٩ ٢١٨ ١٨٧)	(١٦ ٨٢٢ ٢٤٧)	(١٥)	فوائد محصلة
-	( ٣٤١ ٦٢٧)		مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١٠ ٣٣١ ٢٧٦)	(١٥)	مدفوعات لإضافات أصول حيوية
١ ٢٣٨ ٤٨٨	٩٠٩ ٨٦٨		مدفوعات لأصول التقييم والتنمية
(٢٧٧ ٣٠٠ ١٣٥)	٥ ١٥١ ١٠٥	(١٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٢١ ٣٢٩ ١٣٣	(١٥٤ ٥٩٢ ١٩٦)		متحصلات (مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٠ ٩٨٦ ١٠٩)	(١٧٤ ٢٤٥ ٠٠٨)		مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٢٢٦ ٧٩٧ ٩٩٣	١٨٧ ١٧٨ ٣٥١		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٥٧ ٣٨٧ ٣٥٩)	(١٠٣ ٤٧٦ ٤٥٩)		متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٨ ٣٩١ ٧٢٥)	(٩ ٨٥٢ ٨٩٤)		سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٢ ٤٣٨ ٤٩١)	(٧٤ ٠١٥ ٣٣٦)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٢ ٥٦٨ ٢١١)	-		الحقوق غير المسيطرة
-	٨ ٩٥٢ ١٩٦		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٨٩ ٠٣٢ ١٠١)	(١٦ ٢٧٧ ٧٠٩)		متحصلات من بيع أسهم خزينة
٨٦٤ ٧٢٣	٣٧٢ ١٤٦		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٧ ٨٤٤ ٨٢٩	(٧ ١١٩ ٧٠٥)		أرباح عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
(٢ ٩٣٦ ٤٤٢)	٥ ٠٥٨ ٤٣٤		صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٧٦ ١٥٠ ٢٨٧	(١٣٧ ١٩١ ١٣٧)		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٤٨ ٨٣٨ ٦٧٢	٢١٤ ٣٧١ ٤٩١	(٢٥)	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
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 الدورية القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢١.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٤.

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 ٥٤-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ٥٤-١٨ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٥٤-٢٢ - تصنيف عقود التأجير.

#### ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم (٥٤-٢١) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (٥٤-٢٠) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

#### ج- قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوي (١) : الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي 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 ٤٨ - الأدوات المالية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- الإيرادات

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
١٠٢ ٠٥٨ ٣٦٧	٥٤ ٦٦٤ ٧٥٤	١٢٨ ٦٨١ ٦٨٠	٦٣ ٦٨٨ ٧٢٠	إيرادات نشاط الأسمدة
٦١ ٣٢٠ ٩٠٦	٢٦ ٨٤٧ ٩٦٢	٨٧ ٦٧٤ ٦٩٩	٤٠ ٣٥١ ٩١٨	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٧٠ ٢٤٨ ٦٩٨	٣١ ٦١٦ ٨٧٧	٦٨ ٧١٥ ٢٦١	٣٤ ٢١٩ ١٨٧	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٢٨ ٤٧٤ ٩٨٦	١٣ ٧٥٨ ٨٢٤	٣٠ ٢٤٨ ٥٣٠	١٦ ٤٦٦ ٤٤٥	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٢٣ ٠٧٢ ٠٠٤	٩ ٤٠٨ ٥٧٤	٢٨ ٧٦٧ ٩٢٩	١٢ ٦٦٨ ٣١٦	إيرادات نشاط التأمين
٢ ٧٩٧ ٠٢٨	٦٧٩ ٧١١	٣ ٤٣٥ ٠٧٧	٢ ٢٣١ ١٨٩	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٤٥٧ ١٧٠	٢٣٥ ٩٨٥	٣٨٧ ٤٠٧	١٨٨ ٣٩٨	إيرادات نشاط التوكيلات
١ ٨٥٦ ٧٠٠	٧٤٥ ٣٨٧	١ ٣٩٦ ١٥٠	٨٤٧ ٤٧٩	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٢٩٠ ٢٨٥ ٨٥٩</u>	<u>١٣٧ ٩٥٨ ٠٧٤</u>	<u>٣٤٩ ٣٠٦ ٧٣٣</u>	<u>١٧٠ ٦٦١ ٦٥٢</u>	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٤ ٦٩٠ ٠٠٦	٤٠ ٧٠٩ ٥٠٢	٨١ ٩١٣ ٩٨٨	٣٨ ٨٨٤ ٧٣٧	تكاليف نشاط الأسمدة
٤٠ ١٧٩ ٦٣٦	١٦ ٩٩٥ ٣٤١	٥٣ ٣٥٣ ٨٠٢	٢٣ ٤٥٨ ٢٨٨	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٧ ٧٩٢ ٠١٤	٢٠ ٣٠٠ ٠٩٧	٤٤ ٨١٥ ٦٥٣	٢٢ ٩٠٢ ٣٧٥	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٢ ٢٧٦ ٥٥٥	٥ ٦٩٩ ٢٢٤	١٠ ٧٠٥ ١٠٣	٥ ٧٦٧ ٥٣٨	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٧ ٧٧٠ ٨٨٥	٧ ٠٢٥ ٨١٦	٢٢ ٢٥٦ ٤٨٧	٩ ٥٩١ ٧١٧	تكاليف نشاط التأمين
٢ ٢٣٢ ٨٦٩	٤٩٥ ٤٩٢	٢ ٨٣١ ٢٣٠	١ ٨٧٨ ٠١١	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣٣٧ ٩١٠	١٦٩ ٧٦٥	٢٧٢ ٨٢٠	١٣٤ ١٥٣	تكاليف نشاط التوكيلات
١ ١٧١ ٩٦٩	٥٣١ ٠٠٧	١ ٠٨١ ٧٥٠	٦٥١ ٣٥٦	تكاليف أنشطة أخرى
<u>١٩٦ ٤٥١ ٨٤٤</u>	<u>٩١ ٩٢٦ ٢٤٤</u>	<u>٢١٧ ٢٣٠ ٨٣٣</u>	<u>١٠٣ ٢٦٨ ١٧٥</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- إيرادات الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٢١ ٧٩٥ ٣٢٦	٩ ٠٥٨ ٧٩٥	٢٨ ٢٠٢ ١٥٠	٢٠ ٧٩٤ ٧٧٤	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٩٦ ٨٩٦	٢٩٦ ٨٩٦	-	(٦ ٠٥٣ ٣٣٥)	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١ ٣٥٨ ٦٧٣)	٢ ٧٥٨ ٦٧٨	(٣٧٤ ٢٥٠)	٢٠١ ١٠٣	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٠ ٢١٩	١٠٩ ٤٥٣	١٩٤ ٩٢٠	١٩٤ ٩٢٠	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨</u>	<u>١٢ ٢٢٣ ٨٢٢</u>	<u>٢٨ ٠٢٢ ٨٢٠</u>	<u>١٥ ١٣٧ ٤٦٢</u>	

٨- إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٤٧٦ ٥٣١	٤٧٦ ٥٣١	٨٤٧ ٠٧٣	٨٤٧ ٠٧٣	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٣٧٧ ٣٥٨	٣٧٧ ٣٥٨	٤١٠ ٠٨٣	٢٠٣ ٦٩٤	مخصصات إنقضى الغرض منها
١٠٨ ١٠٥	٧٤ ٩٢٩	٧٧٧ ٨٢٩	٣٠ ٤٢٤	أرباح رأسمالية
٦٠٤ ٤٤٣	٢٨٥ ٨٠٢	٥٨٣ ٨٣٥	٣٧٦ ٦٤٥	أخرى
<u>١ ٥٦٦ ٤٣٧</u>	<u>١ ٢١٤ ٦٢٠</u>	<u>٢ ٦١٨ ٨٢٠</u>	<u>١ ٤٥٧ ٨٣٦</u>	

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
١ ٨٦٢ ٨٦٤	٦٩١ ٤٥٨	٣ ١٧٠ ٧٨٠	١ ٦٨٦ ٩٣٥	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٨٨ ٨٣٤	٩٤ ٥١٨	٢٢٤ ٨٤٢	١٣٣ ٨٣٦	نشاط الأسمدة
٦٨ ٧٣١	٣٢ ٢٣٤	٧٨ ٨٠٥	٣٩ ٣٣١	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
١٤٠ ٠٤٤	١٥ ١٢٤	١١٤ ٨٣٣	٥٨ ٨٨٢	أخرى
<u>٢ ٢٦٠ ٤٧٣</u>	<u>٨٣٣ ٣٣٤</u>	<u>٣ ٥٨٩ ٢٦٠</u>	<u>١ ٩١٨ ٩٨٤</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠- رد (خسائر) الإئتمان المتوقعة

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
(١٣٢ ٠٢١)	(٢٧ ٨٠٧)	(٢٣١ ٢٠٤)	١٧٨ ٠٩٣	رد (خسائر) الإئتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
٣ ٥١٦ ٦٧٥	١ ٥١٢ ٥٤٣	-	-	رد خسائر الإئتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
-	(١٩ ٢٧٠)	-	-	رد (خسائر) الإئتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض
-	-	٩٩٨ ٧٤٩	١٩٣ ٩٠٩	رد خسائر الإئتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
(١ ٤٨١ ٣٥٧)	(١ ٠٥٨ ٠١٢)	(٣٣١ ٨٦٢)	(٣٣١ ٨٦٢)	خسائر الإئتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
١ ٩٠٣ ٢٩٧	٤٠٧ ٤٥٤	٤٣٥ ٦٨٣	٤٠ ١٤٠	

١١- مصروفات أخرى

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١٤ ٧٦٦	١ ٩٧٥ ٥٦٠	٦٦٨ ٦٨٣	مخصصات مكونة
٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١٤ ٧٦٦	١ ٩٧٥ ٥٦٠	٦٦٨ ٦٨٣	

١٢- ضريبة الدخل

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
١٩ ٣٣٣ ٠٥٦	٩ ٢٤٧ ٦٩٢	٢٨ ٣٦٣ ٢٥٠	١٥ ٤٦٣ ٠٥٧	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٢٦١ ٥٣٦)	(١ ٢٦٦ ٥٣٦)	(١ ٤٠٦ ٠٨٠)	(٧٠٨ ٧٥٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٠٧١ ٥٢٠	٧ ٩٨١ ١٥٦	٢٦ ٩٥٧ ١٧٠	١٤ ٧٥٤ ٣٠١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	
٩٧ ٣١٢ ٩٢٥	١٣٦ ٢٥٢ ١٣٢	صافي الربح المحاسبي المجمع قبل ضريبة الدخل
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٢١ ٨٩٥ ٤٠٨	٣٠ ٦٥٦ ٧٣٠	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٩٠ ٣٨٦	١٩١ ١٩٨	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٤٦٩ ٣٤٨)	(٤ ٣٢٧ ٧٦٤)	الإعفاءات الضريبية
١٠٢ ٦٣٩	٣٤٢ ٢٧٥	تأثير المخصصات
١ ٤٦٥ ٨٩١	١ ٥٩٣ ٩٠٦	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(٢ ٧٩٠)	(١٤ ٢٧٤)	أرباح وخسائر رأسمالية
(١٣ ٧٩٤)	٨٥٩	فروق عملة دفترية
(١ ٧٣٥ ٣٣٦)	(٧٩ ٦٨٠)	أخرى
(٢ ٢٦١ ٥٣٦)	(١ ٤٠٦ ٠٨٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٠٧١ ٥٢٠	٢٦ ٩٥٧ ١٧٠	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
% ١٧,٥٤	% ١٩,٧٨	سعر الضريبة الفعلي

١٣- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة	الحصص غير المسيطرة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	الحصص غير المسيطرة %	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠				
٢٠ ٨٨٣ ٦٦٢	٢٢ ٢٩٦ ٣٧٣	١٩ ٤٤٥ ٠٦١	٢ ٨٥١ ٣١٢	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس"
٥ ٨٣٤	٥ ٨٤٦	٥ ٨٤٦	-	١	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٦١٠ ٥٣٦	٦٣٠ ٤٦٧	٥٦١ ٣٥٣	٦٩ ١١٤	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
-	١٣ ٠٤٤	١٢ ٧٦٨	٢٧٦	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢ ١٤٧ ٧٩٦	٢ ٤٥٢ ٢٣٧	٢ ١٥٤ ٨٣٥	٢٩٧ ٤٠٢	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
١٩١ ٠٦٤ ١٤٥	١٥٦ ٨٢٩ ٨٤٥	١٤١ ٠١٥ ٧٣٤	١٥ ٨١٤ ١١١	٣٥,٤٩	شركة بوابة الكويت القابضة
(٢٣ ١٢٤)	(١٨ ٥٧٧)	(١٨ ٢٥١)	(٣٢٦)	١٩,٨٣	الشركة العربية للأسمدة
١٦٧ ١٦١	١٧٩ ١٦٤	١٦٦ ٢٦٩	١٢ ٨٩٥	٦,٦١	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
١ ٣٤٠	١ ٨١٩	١ ٣٤٠	٤٧٩	٠,٠٠٣	شركة NSCO
٢٣ ٢٧٦ ٢٥٢	٢٥ ٠١٩ ٦٨٠	٢٢ ٦٨٩ ٠٥٣	٢ ٣٣٠ ٦٢٧	٣٨,٤٩	شركة الدلتا للتأمين
٢٣٨ ١٣٣ ٦٠٨	٢٠٧ ٤٠٩ ٩٠٤	١٨٦ ٠٣٤ ٠١٤	٢١ ٣٧٥ ٨٩٠		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٦٠.٠٩٢.٣١٢	٢٩.٧٥١.٣٥٦	٨٧.٩١٩.٠٧٢	٤٥.١٧٦.١٣٠	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(٣.٢٣٨.٦٨٢)	(١.٦١٩.٣٤١)	(٥.٠٠٢.٥٦٥)	(١.٩٠٨.٢٩٤)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم - مقترحة
(٦.٩٣٦.٨٩٢)	(٤.٢٢٧.٤٣٦)	(١٠.٩٠٨.٨٠٩)	(٧.١٩٧.٠٦٢)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
٤٩.٩١٦.٧٣٨	٢٣.٩٠٤.٥٧٩	٧٢.٠٠٧.٦٩٨	٣٦.٠٧٠.٧٧٤	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١.٠٢١.٧٩١.٢٤٨	١.٠٢١.٧٩١.٢٤٨	١.١٢٦.٨٨٥.٢٨٧	١.١٢٦.٨٨٥.٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٤,٨٩	٢,٣٤	٦,٣٩	٣,٢٠	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	
١.٠١٧.٢٠٦.٦٢٣	١.٠١٦.٣٩٣.١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
-	١.٠٢.٤٤٤.١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧.٢٣٤.٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاثابة
(٢.٦٤٩.٩٢٢)	٨.٠٤٨.٠٠٠	أسهم خزينة
١.٠٢١.٧٩١.٢٤٨	١.١٢٦.٨٨٥.٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٥- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

١٣.٥٨٤.٤٧٩	إضافات أصول التقيب والتنمية - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.
٦٠٨.٧٥٧	إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.
١.٨٦٨.١٢٧	الجزء غير المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمثبت ضمن بند عملاء وأوراق قبض.



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٦- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	
١٧ ٢٥٣ ٦١٧	١٨ ١٠٦ ٢٨٥	٢٤,٩٩	<u>استثمارات مقيدة بالبورصة</u>
			شركة المهندس للتأمين
			<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>
٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٢٨,٠٧	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
٤١٨ ٥٨٨	٤٠٣ ٩٧٨	٢٠	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
٤١ ٧٤٠ ٧٤٢	٤٢ ٥٧٨ ٨٠٠		
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	٢٥ ٤٥٠ ٦٢٥		

١٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
٢٢٥ ٦٠٣ ٣٦٤	٢١٦ ٤٥٠ ٦٩٨	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
١ ٨١٤ ٥٨١	١ ٨٣٢ ٨٦٣	-	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١٤ ١٠٨ ١٧١	-	-	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	%١٥,٢٧	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً *
٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	%٢٨,٠٧	شركة TOD
٢٧٥ ٩٩١ ٤٢٧	٢٥٢ ٧٤٨ ٨٧٢		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤)		خسائر الاضمحلال
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢١٨ ٢٨٦ ٣٦٨		
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤١ ٣٧٨ ٥٤٨		الجزء غير المتداول
-	٧٦ ٩٠٧ ٨٢٠		الجزء المتداول
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢١٨ ٢٨٦ ٣٦٨		

\* قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، وخلال الفترة اللاحقة تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لاستثمارات شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً") طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٥٣)، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، وفي ذات الجلسة قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى وتم تحديد أول جلسة لها بتاريخ

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ مارس ٢٠٢١ وتم تأجيل الدعوة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١ وذلك للمرافعة وحضور المتهمين بأشخاصهم، وبهذا التاريخ حكمت المحكمة غيابياً بالسجن المؤبد للمتهمين الثلاثة ورد مبلغ يعادل المبالغ محل الاستيلاء وغرامة مالية تعادل المبالغ محل الاختلاس، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٢٧ ٤١٧ ٩٤٥	٢١٨ ٢٨٣ ٥٦١	القيمة العادلة
		يخصم:
٢٧٨ ٣٧٠ ١٢٣	٢٨٢ ١٠٣ ٢١٨	التكلفة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٦٣ ٨١٩ ٦٥٧)	احتياطي القيمة العادلة
		ويتم تنويبه كما يلي:
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٣ ٥٨٨ ٧٠٣)	مساهمين الشركة الأم
٣٧٠٤٠١٧	(٢٣٠ ٩٥٤)	الحقوق غير المسيطرة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٦٣ ٨١٩ ٦٥٧)	

#### ١٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١١٢ ٦١٢ ٨٤١	٨١ ٨٤٩ ٤٩٠	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التامين
٧٣ ٦٤٦ ٦٦٥	٨٨ ٧٢٨ ٤٤٤	سندات حكومية
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٨١ ٤٠٥ ٦٤٩	أذون خزنة
-	٢ ٣٧٥ ٨١١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة أحد البنوك بالخارج
١٧ ٨٢٠ ٩٥٩	٥٧ ٢٥٩ ٣٨١	سندات حكومية مخصصة بقطاع التامين
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٥١١ ٦١٨ ٧٧٥	
		ويتم تنويبه كما يلي:
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٨١ ٤٠٥ ٦٤٩	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٢٣٠ ٢١٣ ١٢٦	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

البيانات	ملاحظات تحت التدقيق	شركة يو	مستندات في	برامج وأجهزة كبيوتر	مستندات ومعدات	عدد وثائق	البيانات	البيانات	ملاحظات	مواضع	البيانات	البيانات
٦١٤ ٦١٤ ١٧٤	١٨ ٢٦٦ ٦٤٨	-	١ ٢٢٥ ٠ ٤٥	٦ ٩٩٧ ٧٦٥	١٨ ١٨٨ ٤٤٩	٢ ٢٥٢ ٧٢٦	٤١٥ ٥٤٢ ٢٢٢	٨ ٥٥٠ ١٨٢	١٢ ٦٤٢ ٦١٤	٥٧ ٦١١ ٥١٢	٧٨ ٠٤٢ ٥٦٦	٢٠٢٠/١/١
٧٥ ٩٨٧ ٤٨٨	-	-	-	١ ٢٦٥ ٥١٢	١٢ ١٧٨ ٦٨٧	٧٨ ٠٠ ٢	١ ٩٧٢ ٢٠٤	٥٨٦ ٤٢٢	١٧٨ ٣٧٢	١ ٥٥٢ ١٠٤	٦ ٦٦٨ ١٨٤	الإحصائيات
٢٢ ٤٠٢ ٤٤٧	٢٢ ٤٠٢ ٤٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التقرير فى المشروعات تحت التدقيق
(٢ ٥٨٦ ٧١١)	-	-	(٤٦ ٤٥٧)	(١٨ ٢٣٦)	-	(٤٨ ٥١٢)	(٩ ٢٣٧)	(٢٢ ٥٠٩)	(٢٥٨ ٩٤٦)	(١ ٨٦١)	(٢ ١٧٥ ٧١٩)	الإحصائيات
٦١٠ ٤٢٢ ٨٦٨	٤٠ ٨٠٠ ٥٦٥	-	١ ١٨٢ ٥٨٨	٨ ٢٧٤ ٩٢٨	٨١ ٢٦٧ ١٢٦	٢ ٤٠٦ ٢٢٨	٤١٢ ٥٠٦ ٤٥٩	٩ ١٠٧ ٠٩٦	١٢ ٠ ٦٤ ٠ ٤١	٥٩ ٢١١ ٧٥٦	٢٢ ٥٤٢ ٠ ٦١	البيانات فى ٢٠٢٠/١/٢٠
٦١٠ ٤٢٢ ٨٦٨	٤٠ ٨٠٠ ٥٦٥	-	١ ١٨٢ ٥٨٨	٨ ٢٧٤ ٩٢٨	٨١ ٢٦٧ ١٢٦	٢ ٤٠٦ ٢٢٨	٤١٢ ٥٠٦ ٤٥٩	٩ ١٠٧ ٠ ٩٦	١٢ ٠ ٦٤ ٠ ٤١	٥٩ ٢١١ ٧٥٦	٢٢ ٥٤٢ ٠ ٦١	البيانات فى ٢٠٢٠/١/٢٠
١٠ ٠ ٢ ٢٩٠	-	-	١٩ ٧٠ ٥	٢ ٧١٢ ٧٦٥	٩٤٧ ٨١٤	٦٠ ٢٠ ٢	٦١١ ٦١٧	٤٣١ ٨٥٩	٥٧٢ ٧٠ ٢	٢٠ ٨ ٨٧٥	٦ ٤٦٩	الإحصائيات
١١ ٤٢٨ ٧١٤	١١ ٤٢٨ ٧١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التقرير فى المشروعات تحت التدقيق
(٢٦٥ ٤٥٨)	-	-	-	(٥٢ ١٧٦)	-	-	(٦٥ ٨٠ ٩)	(٢ ٩٦٦)	(١٧٠ ٩٥٨)	(٢٦ ٠ ٤٦)	-	الإحصائيات
٢٧٧ ٥١٩ ٤٤٤	٥٢ ٢٢٩ ٢٠ ٩	٢ ٧١٢ ٧٦٥	١ ٢٠ ٢ ٢٩٢	٨ ٥٤٠ ٤١٠	٨٢ ٢٦٤ ٩٥٠	٢ ٤٦٦ ٥٢٠	٤١٢ ٥٠٢ ٢٦٧	٩ ٥٤٤ ٩٨٩	١٢ ٤٦٦ ٧٨٦	٥٩ ٢٨٦ ٥٨٥	٢٢ ٥٤٢ ٥٢٠	البيانات فى ٢٠٢٠/١/٢٠
٢٠ ٨ ٢٩٩ ٨٢١	-	-	٧٢٢ ٥٠ ٩	٥ ٢٨٢ ٠ ١٢	١٠ ٨١٠ ٥٥٥	١ ٨٢٠ ٥٠٦	٢٤٢ ٤٨ ٠ ٩٩	٦ ٤٥٥ ٢٢٩	٩ ٩٢٩ ١٢٠	٢٦ ٠ ٨٠ ٠ ٤٦	-	الإحصائيات
٧٥ ٠ ٤٤ ١٧٠	-	-	٤٤ ٩٧٥	٧١١ ١٦٥	٢ ٥٤٨ ٣٧٠	٤٤ ٥٧٨	١٨ ٣٧٠ ١٩٠	٥٦١ ٩٢٦	٧٢٢ ١٤٤	١ ٩٩٤ ٧١٧	-	التقرير فى المشروعات تحت التدقيق
(٢٦٥ ٥٨٨)	-	-	(٤٦ ٤٥٧)	(١٨ ٢٣٦)	-	(٤٨ ٥١٢)	(٦ ٥٨٧)	(١٠ ٦٩٧)	(٢٥٨ ٩٤٦)	(١ ٠ ٤٦)	-	الإحصائيات
٢٢٢ ٩٥٨ ٤٠٢	-	-	٧٦٧ ٠ ٧٢	٦ ٠ ٧٥ ٨٨٨	١٢ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٢٦ ١١٩	٢١٥ ٤١١ ٧٠ ٢	٧ ٠٠ ٩ ٥١٢	١٠ ٤٢٢ ٢٦٨	٧٨ ٠ ٧٢ ٨١٤	-	الإحصائيات
٢٢٢ ٩٥٨ ٤٠٢	-	-	٧٦٧ ٠ ٧٢	٦ ٠ ٧٥ ٨٨٨	١٢ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٢٦ ١١٩	٢١٥ ٤١١ ٧٠ ٢	٧ ٠٠ ٩ ٥١٢	١٠ ٤٢٢ ٢٦٨	٧٨ ٠ ٧٢ ٨١٤	-	الإحصائيات
٢٢٢ ٩٥٨ ٤٠٢	-	-	٧٦٧ ٠ ٧٢	٦ ٠ ٧٥ ٨٨٨	١٢ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٢٦ ١١٩	٢١٥ ٤١١ ٧٠ ٢	٧ ٠٠ ٩ ٥١٢	١٠ ٤٢٢ ٢٦٨	٧٨ ٠ ٧٢ ٨١٤	-	الإحصائيات
١٢ ٩٥٨ ١٢٦	-	٢٧٧ ٠ ١٢	١٨ ٠٠ ٩	٢٥٤ ١١٢	١ ٢٦٢ ٧١٨	٢٥ ٥٧١	٩ ٢٤٥ ٦٠ ٥	٢ ٠ ٤ ٧٤٧	٣ ١١ ٠ ٢	١ ١١٩ ٠ ٢٢	-	الإحصائيات
(١٢٢ ٤١٩)	-	-	-	(٤ ٥٠١)	-	-	(٤٧ ٧١٦)	(٦٥٥)	(١١٨ ٥١٩)	(٢٢ ٤٧٦)	-	الإحصائيات
٢٢٥ ٧٢٢ ١١٥	-	٢٢٧ ٠ ١٢	٧٨٥ ٠ ٢٦	٦ ٢٢٦ ٠ ٥٠	١٤ ٧٥٦ ٧٢٢	١ ٨٦٦ ٦٨٧	٢٧٤ ٦٠ ٩ ٥٩٥	٧ ٢١٠ ٦٥٥	١٠ ٦٧٥ ٤٤٢	٢٩ ١٧٠ ٢٦٤	-	الإحصائيات
٢٢٧ ٥٠ ٤٤٥	٤٠ ٨٠٠ ٥٦٥	-	٤٦٦ ٥٦١	٢ ١٩٩ ٠ ٥٠	٦٨ ٠٠ ٨ ٦١١	٥٧٥ ١١٢	١٤٧ ٠ ٤٤ ٧٥٧	٢ ١٠٠ ٥٢٢	٢ ٢٢٠ ١٧٢	٢٦ ١٢٧ ٩٤٢	٢٢ ٥٤٢ ٠ ٦١	البيانات فى ٢٠٢٠/١/٢٠
(١٢ ٨١٢ ٠ ٨٧)	(٦ ١٧٨ ١٨٠)	-	(١٢٠ ٥٢٥)	(٤٨ ٢٧٦)	(١٤ ٧٢٠ ٦١٤)	(٤١٧ ٩٩٤)	(٢٥ ٢٣٧ ٢٥٦)	(٧١١ ٩٢٦)	(٨٧٢ ٢٠ ٦)	(١٠ ٦١٢ ٩٩٦)	(٥ ٠ ٨٧ ٧٧٤)	التقرير فى اسناد الصرف
٢٢٢ ٦٤٢ ٤١٢	٢٤ ٥٢٢ ٤٤٥	-	٧٨٦ ٠ ٢٦	٧ ١٥٠ ١٧٨	٥٢ ٧٧٧ ٥٤٧	١٥٧ ٦١٨	١٢١ ٧٧٢ ٤٠ ٥	١ ٢٨٨ ٦٨١	١ ٧٥٨ ٣٧٠	٢٠ ٩٩٤ ٩٤٢	٢٧ ٤٤٤ ٧٨٧	البيانات فى ٢٠٢٠/١/٢٠
٢٢١ ٨٥٦ ٢٢٩	٥٢ ٢٢٩ ٢٠ ٩	٢ ٤٨٥ ٧٢٢	٤١٨ ٧٥٧	٢ ٢١٤ ٢٦٠	١٧ ٥٢٢ ٢٢٧	٥٦٩ ٨٢٢	١٢٨ ٤٤٢ ٦٧٢	٢ ٢٨٤ ٢٢٤	٢ ٢٧٨ ٨٤٤	٢٠ ٦١٩ ٢٧١	٢٢ ٥٤٨ ٥٢٠	البيانات فى ٢٠٢١/١/٢٠
(١٢ ٢٨٠ ٤٤٤)	(٦ ١٨٢ ٢٦١)	-	(١٢٢ ٢٢٢)	(٤٢ ٨٧٦)	(١٤ ٥١٠ ٦١٤)	(٤١٧ ٥٩٦)	(٢٥ ٢٤٥ ٠ ٥٥)	(٧٠ ٦ ١٧٥)	(٨١٨ ١٩٦)	(١٠ ١٧٢ ١٨٥)	(٥ ٠ ١٨ ٩٨١)	التقرير فى اسناد الصرف
٧٨٤ ٤٧٥ ٧٨٥	٤٦ ٠ ٥٦ ٤٨	٢ ٤٨٥ ٧٢٢	٧٥٤ ٦٤٤	٢ ٢٢٠ ٤٨٨	٥٢ ٠ ٠ ٩ ٩٢٢	١٨٢ ٧٥٦	١١٢ ٢٠ ٢ ٦١٧	١ ٥٧٨ ١٥٩	١ ٩٢٧ ٦٤٨	٢٠ ٤٠ ٠ ٢٦	٢٧ ٥٢٩ ٥٤٩	البيانات فى ٢٠٢١/١/٢٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠ - أصول التفتيب والتنمية

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	معدات / خدمات حقول	آبار منتجة
١٢٠.٢٠١ ٨٧٣	-	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧
٤ ٤٦١ ٨٣١	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	-	٧٦٦ ٠٥٥
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢
٢٣ ٨٨١ ٢٨٢	٢٣ ٨٨١ ٢٨٢	-	-
١٤٨ ٥٤٤ ٩٨٦	٢٧ ٥٧٧ ٠٥٨	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	-	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦
١٩ ٢١٣ ٦٦٥	-	١ ٥٩٦ ١٧٥	١٧ ٦١٧ ٤٩٠
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦
٥ ٧٠٦ ٤١٥	-	٥ ٠٩٥ ٧٣٠	٦١٠ ٦٨٥
٥٧ ٣٥٧ ٨٧٥	-	٧ ٩٤٤ ٣٠٤	٤٩ ٤١٣ ٥٧١
٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٣١ ٠٤٧ ٣٣٢	٣٨ ٢٦٩ ١٣٦
٩١ ١٨٧ ١١١	٢٧ ٥٧٧ ٠٥٨	٢٥ ٩٥١ ٦٠٢	٣٧ ٦٥٨ ٤٥١

مجمع الاستهلاك والنفان وخصائر الإضمحلال

٢٠٢٠/١/١	في	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٠٢٠/١/١	في	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٠٢١/١/١	في	٢٠٢١/١٢/٣١
٢٠٢١/١/١	في	٢٠٢١/١٢/٣١
٢٠٢٠/١٢/٣١	في	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٠٢٠/١٢/٣١	في	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٠٢٠/١٢/٣١	في	٢٠٢٠/١٢/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢١- أصول حق انتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
-	١٣ ٧٦٥ ٣١٥	التكلفة
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	-	التكلفة أول الفترة
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	١٣ ٧٦٥ ٣١٥	الإضافات
		التكلفة آخر الفترة
		مجمع الاهلاك
-	(١ ٠١١ ٣٨٥)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(٤٣٢ ٩٠٧)	الاهلاك
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(١ ٤٤٤ ٢٩٢)	مجمع الاهلاك آخر الفترة
١٢ ٧٥٣ ٩٣٠	١٢ ٣٢١ ٠٢٣	الصافي
٤٧ ٠٨٠	٧٤ ٧٤٣	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ٣٩٥ ٧٦٦	صافي القيمة الدفترية

\* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٥ ٣٤٩ ١٢ دولار أمريكي كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١ ٧٩١ ٤٣٣	١ ٨١٤ ٣٥٧	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	١٠ ٥٣٤ ٩٣٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٦٢١ ٢١١	١٢ ٣٤٩ ٢٩٥	

٢٢- شهرة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧ ٨٨٧ ٦٨١	٧ ٩١٢ ٨٣٣	الشركة الوطنية للغاز "تاتجاس"
١١ ١٢٥ ٦٠١	١١ ١٦١ ٠٧٨	شركة سبريا
١ ٦٢٠ ٧٤٣	١ ٦٢٥ ٩١١	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٦٩ ٦٠٩	٣ ٦٨١ ٣١٠	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	٦٣ ٥٩١ ٥٣٩	

٢٣- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢١/٦/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢١/١/١	
٥٦٣ ٠٦٨	٢ ٠٩٨	(١٢١ ١٨٦)	٦٨٢ ١٥٦	نفقات إيرادية مؤجلة *
٨٧٥ ٠٠٠	-	(١٢٥ ٠٠٠)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٤٣٨ ٠٦٨	٢ ٠٩٨	(٢٤٦ ١٨٦)	١ ٦٨٢ ١٥٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

\* 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 على ٨ سنوات.

٢٤- أصول حيوية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٨٠ ٥٣٤	٧٨٣ ٠٢٣	غابات شجرية
٣٨٨ ٣١١	٦٥٤ ٤٣٢	أجور ومرتببات واستشارات
٨٢ ٣٩٧	١٣٠ ٩٦٥	أسمدة ومبيدات
١٠٦ ٦٦٥	١٥٢ ٠٣٩	أبجار معدات
٩٥ ٥٩٧	١٤٦ ٦٠٤	إهلاك أصول حق انتفاع
٢٤٥ ١٣٩	١٢٢ ٩٦٠	فائدة حق الانتفاع
١٥ ٧٢٤	٢٥٩ ٥٩٦	إهلاك أصول ثابتة
٨١ ٥٦٩	١٧١ ١٨٤	أخرى
١ ٧٩٥ ٩٣٦	٢ ٤٢٠ ٨٠٣	

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

٢٥- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩٣ ١٩٩ ٠٥٦	٨٠ ٢١٢ ٩٨٠	بنوك حسابات جارية
١٢١ ٤٣٣ ٥٥٠	١٢٣ ٦١٠ ٣٢٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٩١ ٦٦٦	٩٧٢ ١٥٢	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٦٨ ٠٦٣	٣٣٠ ٢٢٩	نقدية بالصندوق
٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	٢٠٥ ١٢٥ ٦٨١	
(٢ ٣٢٤ ٣٤٢)	(١ ٦٥٤ ٤٦٢)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	٢٠٣ ٤٧١ ٢١٩	

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

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٩١ ٢٧٨ ١٣٤	٢٠٥ ١٢٥ ٦٨١	النقدية وما في حكمها
٦٠ ٤٦٩ ٨٧٣	٥٠ ٢١٧ ٩٦٢	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
-	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	ودائع مجمدة
(٢ ٢٣١ ١٤٤)	(٩٧٢ ١٥٢)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٦٧٨ ١٩١)	-	بنوك سحب على المكشوف
٢٤٨ ٨٣٨ ٦٧٢	٢١٤ ٣٧١ ٤٩١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٢٦- استثمارات 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 ويتمثل تلك الاستثمارات في الآتي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٣ ٤٢٦ ٦١٦
٢٨٧ ٣٢٠	٢٧٦ ٠٧٦
٥ ٧٥٩ ٥١٢	٧ ٩٩٠ ٦٣٥
٣٠ ٤٥١ ٨٧٠	٣٠ ٠٦٥ ٢٣٠
<u>٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩</u>	<u>٤١ ٧٥٨ ٥٥٧</u>

محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج  
أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)  
استثمارات في صناديق استثمار  
سندات حكومية

#### ٢٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
٢٩ ٧٨٩ ٧٤٢	٥٣ ٦٣٣ ٢١١
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٤١ ٢٧٨ ١١٦
٦٨ ٦٨٤ ٧٨٠	٩٤ ٩١١ ٣٢٧
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	(١ ١٠٦ ٠٢٩)
١١ ٧١٨ ٩٩٤	١٥ ٥٧٣ ٤٥٧
<u>٧٩ ٣٨٢ ١٠٥</u>	<u>١٠٩ ٣٧٨ ٧٥٥</u>

عملاء  
الهيئة المصرية العامة للبتترول \*

خسائر الإئتمان المتوقعة  
أوراق قبض

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
١ ٠٩٢ ٥١٦	١ ٠٥٤ ٨٣٥
٥٠٠ ٤٣٨	٥١٦ ٢٣٧
٣٧ ٣٠٢ ٠٨٤	٣٩ ٧٠٧ ٠٤٤
<u>٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨</u>	<u>٤١ ٢٧٨ ١١٦</u>

شركة ناتجاس  
شركة الفيوم للغاز  
NSCO

#### ٢٨- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٢ ٥٢٧ ٣٣١ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠ : لا شئ) 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 ٣٩ ٦٢٨ ٥٥٠ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (عام ٢٠٢٠ : لا شئ).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٦ ٢٥٤ ٠١٢	٢٣ ٥١٥ ٥٣١	إيرادات مستحقة
٨ ٧١٠ ٤٧٣	٢٣ ٢٧٢ ٢٩٤	موردين - دفعات مقدمة
١٥ ٩٦١ ٠٢٠	١٤ ٥٠١ ٧٢٠	مصلحة الضرائب
٩ ٠٣٤ ٦٧٣	١١ ١٢٢ ٨٢٨	فواتير مصدر غير محصلة
١٠ ١٢٨ ٢٨١	٧ ٤٣٣ ٠٦٣	مدينو عمليات التأمين
٥ ٦١٤ ٩٢٢	٦ ١٠٤ ٩٩٨	تأمينات لدي الغير
٢ ٩٠٢ ٩٧٥	٣ ٦٣٠ ٥٩٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٢ ١٤٣ ٦٢٩	٣ ٢٧٣ ٥٣٨	شيكات تحت التحصيل
٥٩٧ ٥٦٨	٣ ٨٣٥ ٥١٤	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٢ ١٠٩ ٧٣٠	١ ٤٨٧ ٣٤٦	شركات التأمين وإعادة التأمين
٦٦٢ ٥٢٩	٦٠٦ ٦١١	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٢١ ٥٣٤	٤٤٩ ٠٣٧	سلف وعهد عاملين
٤٣٥ ٠٧٤	٤٠٤ ٧٨٧	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٨ ١٣٢ ٢١٣	١٣ ٤٤٥ ١٤٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٨ ٧٥٤ ٦٠٥	٢٧٨ ٩٢٨ ٩٨٢	
(١٧٢ ٢٩٥ ٩٦٤)	(١٧٢ ٢٠٥ ٥٥٩)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٧٦ ٤٥٨ ٦٤١	١٠٦ ٧٢٣ ٤٢٣	

\* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ وخلال الفترة اللاحقة تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لأستثمارات شركة موج للطاقة "شركة تزاوي أوثن سابقاً") طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٣)، وقد تم تكوين خسائر ائتمان متوقعة بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠٢٠ : مبلغ ١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢ دولار أمريكي).

٣٠- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٧ ٠٥٥ ٣١٨	٣٣ ٥٢٠ ٩٨٥	مستلزمات ومهمات
٢٢ ٩٦٤ ٤٢٠	٢٢ ٤٦٥ ٤٨٤	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٥٠٤ ٣٣٥	١٥ ٠٧٣ ٧٤١	وقود وزيوت
٨ ٠٥١ ٦٨٨	٤ ٣١٣ ٢٣٥	إنتاج تام وتحت التشغيل
١ ٢٠٠ ٣٣٧	٦١ ٩٨٣	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٧٣ ٧٧٦ ٠٩٨	٧٥ ٤٣٥ ٤٢٨	
(٧٧ ٥٧٩)	(٧٨ ١٤٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٧٥ ٣٥٧ ٢٨٤	



### ٣١- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩٩ ٣١١	-	قطاع الغاز
٣١ ٨٢٣ ٨٨١	٣٠ ٧٩٤ ٧٦٨	أراضي ومباني تحت التطوير
٤١٥ ٧٤٦	٤٩٨ ٢٤٤	أخرى
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٢٩٣ ٠١٢	

### ٣٢- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة 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 ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٢٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس 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.
- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة والظاهرة بالقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والصادر عنها تقرير مراقب الحسابات، وذلك لزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥٠ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بقيمة قدرها ٢٥,٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥٠ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٥,٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

- وبتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي موزعا على عدد ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد مسدد بالكامل.

#### ٣٤- احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٣ ٥٨٨ ٧٠٤)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٢ ٦٢٢ ٨١٧)	(١٨٢ ٩٩٢ ٤١٤)	احتياطي فروق ترجمة
(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	(١٨٠ ٢٤٦ ١٠٩)	

#### إحتياطي 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 ٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

**إحتياطي عام**

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

**إحتياطي القيمة العادلة**

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

**إحتياطي فروق ترجمة**

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

**٣٥- أسهم خزينة**

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٨٠٤٨٠٠٠ سهم بتكلفة قدرها ٦٧٩ ١٩٩ ٨ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٥١٧ ٧٥٢ دولار أمريكي، تم إضافته لرصيد الأرباح المرحلة.

**٣٦- قروض**

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
<b>الشركة القابضة المصرية الكويتية</b>					
٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	-	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
<b>شركة الوطنية للغاز - ناتجاس</b>					
١٠ ٠٨٢ ٥٨٠	١ ٥٧٢ ٥٦٣	٢٠٢٦-٢٠٢١	١٪ فوق سعر الإقراض بحد ادني ١٧,٧٥% حتى نوفمبر ٢٠١٩ و ١% بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض.	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
٣ ١٩٤ ٩١٠	٦ ٢٨١ ٧٧٣	٢٠٢١	عائد متناقص ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١ ٠٣٩ ٥٠٥	١ ٩٣٥ ٧٢٩	٢٠٢١	٠,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١ ٩٥٣ ٧٢٥	١ ٩١٣ ٢٦٥	٢٠٢١	٠,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١٧٩ ٦٧٠ ٧٢٠	٢١١ ٧٠٣ ٣٣٠				مقابلته

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
١٧٩ ٦٧٠ ٧٢٠	٢١١ ٧٠٣ ٣٣٠				مايعده
					شركة أي دي استرا
١٨ ٧٣٥ ٠٥١	١٦ ١٣٧ ١٦٧	٢٠٣٦	من ١.٧٥% وحتى ٢.٥٠% سنويا فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة
					شركة النيل للأخشاب
١١ ٧١١ ٧٣٠	١٢ ٠٣١ ٤٩٤	٢٠٢٨ - ٢٠٢٠	٨% سنويا ويستبدل بعائد ١.٥% فوق سعر الكوريدور اقراض سنويا في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	جنية مصري	قرض بضمان رهن عقاري علي المباني والمقومات المالية للمصنع بعد التشغيل ورهن ودائع.
٢١٠ ١١٧ ٥٠١	٢٣٩ ٨٧١ ٩٩١				الإجمالي
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١ ٨٣٨ ٢٢٤				الجزء المتداول
١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٢٨ ٠٣٣ ٧٦٧				الجزء غير المتداول

٣٧- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢ ٦١٦ ٨٠٥	١ ٧٢٣ ٤٦٣	أوراق دفع
٢٢٤ ٧٠٠	١ ٠٤٠ ٥٨٨	عملاء دفعات مقدمة
-	١ ٥٠٩ ٧٢٥	الإيرادات المؤجلة
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٤ ٢٧٣ ٧٧٦	

٣٨- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	١٦ ٠٦٩ ١٣٣	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	١٦ ٠٦٩ ١٣٣	

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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	مخصصات الغرض منها	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	المكون	المستخدم	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
٣٥٥ ٣١٧	١ ٠٥٢	٣٢٣ ٨٣٨	٣٠ ٦٥١	(٢٢٤)	-	٣٥٥ ٣١٧
٣٠ ٩١٠ ٧٨٦	٣٧٩ ٩٨٩	٢٩ ٢٤٧ ٥٧٠	١ ٩٨٧ ٠٤٢	(٢٩٣ ٧٣٢)	(٤١٠ ٠٨٣)	٣٠ ٩١٠ ٧٨٦
٣١ ٢٦٦ ١٠٣	٣٨١ ٠٤١	٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	٢ ٠١٧ ٦٩٣	(٢٩٣ ٩٥٦)	(٤١٠ ٠٨٣)	٣١ ٢٦٦ ١٠٣

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ١٣٣ ٤٢ دولار أمريكي، تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقييم والتتمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

٤٠- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٨ ٢٨١ ١٢٠	١٨ ٩٤٩ ١٥٩	٠,٥ % سنوياً فوق الكورنيدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	الشركة القابضة المصرية الكويتية تسهيل ائتماني بضمان سند أذني.
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان.
-	٢٤ ٤٧٩ ٦٣٤	١,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر. ٠,٥ % سنوياً علاوة على سعر الكورنيدور.	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة
٢٨ ١٥٠ ٤٦٠	٢٧ ٢٨٢ ٨٨٤	من ٣,٣١٢٥% إلي ٤,٣١٢٥%	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
١٦ ٤٧٣ ٣٤٨	٣٣ ٤٣٤ ٠٧٦	١,٢٥ % سنوياً فوق سعر الكورنيدور و ٢,٢٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥	٣٠ ٠٥١ ٢٩٥	٠,٧٥ % سنوياً فوق سعر الكورنيدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
١٦٩ ٨٦١ ٨٩٣	٢١٣ ٠٩٧ ٠٤٨			ماقبله

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٦٩ ٨٦١ ٨٩٣	٢١٣ ٠٩٧ ٠٤٨			مابعد
				شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشيل)
٢٩٤ ٥١٥	٣٢٣ ٩٦٧	%٢ علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	سحب علي المكشوف بضمان جنيته مصري الودائع.
				شركة ناتجاس
١١ ١٣١ ٨٤٦	٨ ٧٠١ ٤٤٩	%٠,٥ فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ١١٥ ٠٧٤	١ ٥١٩ ٤٢٧	%٠,٧٥ فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٢ ٤٠١ ٣٠٢	٣ ٦١٣ ٢٢٢	%٠,٥ فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ٧٣٩ ٥٣٢	-	%٠,٥ فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ٢٢٩ ٤٦٩	٢ ٤٠٦ ٧٩٨	%٨ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	٤ ١٨٧ ٧٢٤	%٠,١٥ فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
				شركة الإسكندرية للأسمدة
٣٨ ٠٦٥ ٨١١	٣٧ ٦٤٦ ٦٩٩	%٢,٥ علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.
٤ ٦٥٠ ٠٠٠	٣ ٠٢٠ ٢٦٧	%١,٦٢٥ علاوة على سعر اللييور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
				شركة بوابة الكويت القابضة
٢٦٥ ٠٠٠	-	%١,٦٢٥ علاوة على سعر اللييور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
				شركة سبريا
٧ ٨٠٨ ٨٧٣	٣ ٤٤٢ ١٤٢	%٨ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٤ ٣٩٩ ٧٩١	١٠ ١٤١ ٠٨١	%٨ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين ضد كلا من خطر الحريق والسطو لصالح البنك بواقع ١١٠% من قيمة أصول الشركة.
٤ ١٠٩ ٣٩٩	١١ ٩٧٢ ٨٢٤	%٨ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين على المصنع لصالح البنك بواقع ١١٠% من قيمة أصول الشركة.
٣ ٩٦٩ ٥٧٤	٣ ٨٢٠ ١٥٤	%٨ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.
٢٥١ ٠٤٢ ٠٧٩	٣٠٣ ٨٩٢ ٨٠٢			ماقبله

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	مابعدہ
٢٥١ ٠٤٢ ٠٧٩	٣٠٣ ٨٩٢ ٨٠٢				<b>شركة شيلد جاز</b>
٩٠٨ ٧٨٠	-	١ % علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	
١٤٣ ٠٥٩	٤٧٤ ٥٣٢	٢,٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
-	٢ ٣٣٩ ٢٨٦	سعر الفائدة ٣.٨٣%	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان	
					<b>شركة OGI</b>
٦ ٤٨٧ ٦٤١	٥ ٨٢٢ ٣٤١		دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	٣١٢ ٥٢٨ ٩٦١				

٤١- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٤ ٢٢٩ ٨٢٨	٢٣ ٦١١ ٣٩٧	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٧٧ ٤٥٠ ٠٥٠	٧٩ ٢٢٦ ٤٤٦	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٣ ٤٢٦ ٦١٥	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٧٩١ ٩٩٢	٦٥٤ ٢٢٠	مخصص مطالبات تحت التسديد
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٦ ٩١٨ ٦٧٨	

٤٢- موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٩ ٤٦٩ ٩٧٢	٢٨ ٧٢٣ ٤١٥	موردون ومقاولين
٤ ٣٢٨ ٧٢١	٣ ٦٦٢ ٩٧٩	أوراق دفع
٤٧ ٤٦٧ ١١٦	٤٦ ٤٨٩ ٥٦١	عملاء - دفعات مقدمة
٤٠ ١١٩ ٨٥٥	٦٣ ٠١٤ ٩٢٨	مصرفات مستحقة
١٣ ٣٢٣ ٦٩٣	١٥ ٧٣٤ ٠٧١	تأمينات للغير
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	٩ ١٩٦ ١٢١	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
٩ ٣٩٤ ٣٣٧	٨ ٠٦٣ ٢٧٢	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ١٣٦ ٧٥٩	١ ٩٤٨ ٢٦٧	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
٣ ٦٢٠ ٣١٥	١ ٩٨٤ ٥١٧	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٦٠ ٦٢٩	١ ٩١٠ ١٨٤	جاري المؤمن لهم
١٦٨ ٩٠١	٢٨٥ ٠٢٩	دائنو توزيعات حصة العاملين
٥٩٧ ١٤٧	٦٠٨ ٧٥٧	دائنو شراء أصول ثابتة
١٦ ١١١ ٩٨٧	٢٤ ٧١٢ ٧٥٩	أرصدة دائنة أخرى
١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	٢٠٧ ٥٣٠ ٥٠١	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١ ٣٩٦ ٩٤٨	٦ ٤٨٢ ٧٠٤	شركة ناتجاس
٣ ١٦١ ٤٥٠	٢ ٧١٣ ٤١٧	شركة الفيوم للغاز
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	٩ ١٩٦ ١٢١	

### ٤٣- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.

- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.

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

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

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

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



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 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	سعر الممارسة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين	٩ يونيو ٢٠١٦	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	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.

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

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

- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم انعقاد لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٥٤٧ ٢٣٤ ٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس علي ذلك في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠، وبذلك فإنه تم منح كافة الأسهم للمستفيدين من النظام.

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

عدد الأسهم	الأسهم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	
	<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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٤٤- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		
<b>الشركات تحت السيطرة المباشرة</b>			
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٥١	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٦١,٥	٦١,٥	مصر	شركة الدلتا للتأمين
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	Global MDF Industries B.V.
-	١٠٠		EKH Microfinnace
<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 أيلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي ميلا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيببت كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrochemicals

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدنغ انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كابيتال انفيستمننتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<b>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</b>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<b>شركات تابعة لشركة ناتحاس</b>
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
			<b>شركات تابعة لشركة BKH Megan</b>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<b>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</b>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
-	٩٣	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
			<b>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</b>
٤٥,٥٧	٥٧,٢٥	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٤٥	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
المباشرة %			
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		
<b>شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات</b>			
٩٣,٣٩	٩٣,٣٩	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
<b>شركات تابعة لشركة Global MDF</b>			
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
<b>شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</b>			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م

\* خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٩,٨٦ % في رأس مال شركة بوابة الكويت ، ٥,٨١ % في رأس مال شركة الإسكندرية للأسمدة.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وخلال الفترة اللاحقة تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لاستثمارات شركة موج للطاقة شركة تراي أو شن سابقاً) طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٣).

#### ٤٥- 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 والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي: -

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

#### ٤٦- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

- 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.

- وافق مساهمي الشركة القابضة بالأغلبية علي الأكتفاء بالتوزيعات المرحلية التي أقرتها الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠، بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠ % من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ٠٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٨٣٦ ٨١٤ ٥ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٥٢٩ ٦٦٢ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.
- 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.

#### ٤٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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.

يتولي 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 وإلزامتهم.

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

#### خطر السوق

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

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

#### خطر العملة

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

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

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

#### خطر سعر الفائدة

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

#### خطر أسعار السوق الأخرى

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

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

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

٤٨- 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:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٣٧ ١٤١ ١٥٧	٢٥٢ ٠٢٦ ٠٩٠	أصول متداولة أخرى
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٥١١ ٦١٨ ٧٧٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	١١٠ ٦٣٥ ١٩٣	عملاء وأوراق قبض
<u>٧٣٣ ١٧٦ ٦٠٢</u>	<u>٨٧٤ ٢٨٠ ٠٥٨</u>	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٣٩ ١٢٤ ٢١٦	٤١ ٥٠٧ ٠٣٥	عملاء حكوميين
٨ ٥٤٦ ٨٨٠	١٩ ١٤٩ ١١٤	عملاء تجزئة
١٨ ٦٢٠ ٨٢١	٢١ ٦١٣ ٦٩١	عملاء مستهلك نهائي
٢ ٣٩٢ ٨٦٣	١٢ ٦٤١ ٤٨٧	عملاء تصدير
١١ ٩٨٢ ٢٣٩	١٥ ٧٢٣ ٨٦٦	أوراق قبض
<u>٨٠ ٦٦٧ ٠١٩</u>	<u>١١٠ ٦٣٥ ١٩٣</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٥ ٧١٥ ٧٠٢	-	٥ ٠٧٤ ٧٤٩	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٩٧٢ ٨٤٩	-	٤ ٠٠٢ ٨٨٦	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٢ ٦٤٤)	٦٩ ٩٨٩ ٤٤٣	-	٨٧ ٧٦٨ ٠٣٧	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٩٨٩ ٠٢٥)	٩٨٩ ٠٢٥	(١ ١٠٦ ٠٢٩)	١٣ ٧٨٩ ٥٢١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	(١ ١٠٦ ٠٢٩)	١١٠ ٦٣٥ ١٩٣	

#### خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٢٠٤ ٩٥٠ ٤٣٤	٣٤٧ ٤٥٠ ٥١٨	٥٥٢ ٤٠٠ ٩٥٢	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١٦١ ٠٤٠ ٩٤٠	١٦١ ٠٤٠ ٩٤٠	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتورون آخرون
-	-	٣٣ ٤٤٥ ٧١٨	٣٣ ٤٤٥ ٧١٨	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	١٠٦ ٩١٨ ٦٧٨	١٠٦ ٩١٨ ٦٧٨	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٢٠٤ ٩٥٠ ٤٣٤	٦٤٨ ٨٥٥ ٨٥٤	٨٥٣ ٨٠٦ ٢٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٣٢٦ ٣٧٤ ٧٨٩	٤٦٨ ٦٩٩ ٠٦٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١١٦ ١٨٧ ٣٥٥	١١٦ ١٨٧ ٣٥٥	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتورون آخرون
-	-	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	حقوق حملة وثائق التأمين
-	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٥٧٧ ٨١٠ ٩٦٣	٧٢٠ ١٣٥ ٢٣٤	



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٥٩٧ ٧١٨ ٤٦٨	٥٥٥	١ ١٨٨ ٥١٠	١٦ ٣٦٥	٤٧٠	٤١٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٥ ١٣٤ ٥٩٩ ١٠٣	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	١ ٠١٨ ٧٣٨ ١٣٦	-	١٣ ٣٠٩	-	٤٩١ ٥٩٨	-
عملاء وأوراق القبض	٩٩٦ ٧١٦ ٩٣٨	-	١ ٣٦٣ ٤١٦	-	-	-
قروض بنكية	(٤٥٣ ٥٦٩ ٠٣٥)	-	(٥٨٢ ٤١٣)	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٧٨٦ ٠١٩ ٤٠١)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون	(١ ٣٥٨ ١٤٢ ٨٦٠)	(١٤٤ ٧١٧)	(١ ٦٨٦ ٢٦٦)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٥ ١٥٠ ٠٤١ ٣٤٩	(١٤٤ ١٦٢)	٢٩٦ ٥٥٦	١٦ ٣٦٥	٤٩٢ ٠٦٨	٤١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٦١٣ ٧٦٥ ٦٥٢	١٢ ٧٨١	٩٠٨ ٩٣٧	١٢ ٣٣٢	١٠٣ ٢١٨	٤١٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	١ ٧٤٣ ٤٨٠ ٥١٧	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٦٧٦ ٢٧٦ ٤١٩	١ ٣٤٢ ٤٧٧	-	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٥٠٤ ٢١٤ ٩٣٥	-	٣٤٢ ٤٩٤	-	-	-
قروض بنكية	(٤٠٥ ٥٧٧ ٤٤٦)	-	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون	(١ ٢٦٣ ٨٢١ ٦٣٨)	-	(١١٢ ٦٧٠)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١ ٢٦٨ ١٩٨ ٥٠١	١ ٣٥٥ ٢٥٨	٧٩٥ ٠٠٨	١٢ ٣٣٢	١٠٣ ٢١٨	٤١٩

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية المستقلة
	٢٠٢٠/٦/٣٠ في	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	١٥,٦٩	١٥,٧٣
دينار كويتي	٠,٣٠١٢	٠,٣٠٦٧
يورو	٠,٨٣٣٣	٠,٨١٣٠١
جنية إسترليني	٠,٧١٩٤	٠,٧٢٩٩٣
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢١

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٢ ٨٠٠ ٩٢٤)	٣ ٠٦٧ ٧٩٩	(١٠ ٤٦١ ٥٣٥)	١١ ٥٣٤ ٧٩١	جنيه مصري
(٩٥ ٥٢٩)	١٠٧ ٧٤٧	(٦٥ ٦٧٥)	٧٤ ٧٥٠	يورو
١٢ ٦٣٥	(١٤ ٥٠٧)	١٢ ٦٣٥	(١٤ ٥٠٧)	جنيه استرليني
(٨٨٧ ٨٢٧)	٩٦١ ٦٤٩	(٣ ١٩٨ ٢١٦)	٣ ٥١٥ ٢٣٨	دينار كويتي
٢٤ ٩٠١	(٢٧ ٦٧٥)	(٦٦ ١٠٩)	٧٢ ٩١٤	درهم إماراتي
١٤ ٣٧٣	(١٤ ٤٦٥)	١٤ ٣٧٣	(١٤ ٤٦٥)	دولار أمريكي
٣ ٧٣٢ ٣٧١	٤ ٠٨٠ ٥٤٨	(١٣ ٧٦٤ ٥٢٧)	١٥ ١٦٨ ٧٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٤ ٠٠٢ ١٢٧)	٤ ٤٠٨ ٢٠٧	(٨ ٣٦٩ ٦٠٣)	٩ ٢٣٥ ٤١٧	جنية مصري
(٧١ ٧٤٨)	٨٠ ٧٦٢	(٥٠ ٧٥٩)	٥٧ ٥٦٤	يورو
١٢ ٠٨٠	(١٣ ٨٥٧)	١٢ ٠٨٠	(١٣ ٨٥٧)	جنية استرليني
(٨٢٦ ١٤٧)	٨٩٤ ٦٢٤	(٣ ٠٧١ ٥٥٢)	٣ ٣٧٦ ٣٨٨	دينار كويتي
(٢٤ ١٩٤)	٢٦ ٥٨٨	(١٠٥ ٢٣١)	١١٦ ١٥٥	درهم إماراتي
٤ ٩٩١	(٥ ٠٢٣)	٤ ٩٩١	(٥ ٠٢٣)	دولار أمريكي
(٤ ٩٠٧ ١٤٥)	٥ ٣٩١ ٣٠١	(١١ ٥٨٠ ٠٧٤)	١٢ ٧٦٦ ٦٤٤	

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٣٨ ٠٦٤ ٧٧٤
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٣٨ ٠٦٤ ٧٧٤
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٥١٤ ٣٣٦ ١٧٨
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٥١٤ ٣٣٦ ١٧٨

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت

إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

#### ٤٩- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٧ ٣٤٨ ٨٢٥ أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠٢٠): مبلغ ٣٠ ٥٧٨ ٥٣٩ مليون دولار أمريكي).

#### ٥٠- الالتزامات العرضية

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

- إعمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٩ ٢٠٥ ٣٦٩ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٦ ٥٥١ ١٩٣ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٨ ٧٣٣ ٥٢٧ أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ١٠ ٨٢٧ ٩٤٧ دولار أمريكي).

#### ٥١- الموقف الضريبي

##### ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

##### 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 والربط وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من يناير ٢٠١٧ حتى ١٥ مارس ٢٠٢١ 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 تم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

##### الضريبة العقارية

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

#### ٥٢- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

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

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

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

- العمل على استعادة المجموعة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاستفادة من مبادرة تسهيل ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٩.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملة 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 لتقادي 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 الفترات التالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ :

#### نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

- انخفضت متوسطات اسعار الأسمدة خلال عام ٢٠٢٠ مقارنة بالموازنة التقديرية مما أدى الى انخفاض في قيمة المبيعات خلال عام ٢٠٢٠ مقارنة بالموازنة التقديرية، 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 عام ٢٠٢٠.
- 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 غير الضرورية 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 الفترات التالية.

### 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 والعمال 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 للايدي واستخدام المطهرات الطيبة والتبنيه عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار والمصانع بالتباعد الاجتماعي.

### ٥٣ - الأحداث اللاحقة

وفقاً لاجتماع مجلس إدارة الشركة العالمية للاستثمارات المالية بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١، والذي تم عقده لمناقشة عقد الاتفاق المبرم بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ والذي تم بموجبه بيع حصة تبلغ ٣٥٪ من أسهم شركة سوليداريتي جروب ليميتد (شركة مملوكة للشركة العالمية للاستثمارات المالية بنسبة ٦٥٪)، وقد قام المجلس بمناقشة المادة الرابعة من العقد المشار اليه والذي يعطى الشركة العالمية للاستثمارات المالية الحق في حالة اخلال المشتري بأي من التزاماته التعاقدية، فسخ التعاقد، بالإضافة الى أحقية الشركة في تقييم وفاء المشتري بالتزاماته الواردة بهذا العقد سنوياً خلال الخمس سنوات التالية لتوقيع هذا العقد.

وفى ضوء المتغيرات التي حدثت خلال مدة الخمس سنوات المشار اليها في العقد من الغاء الحظر المفروض على شركة تراي أو شن (موج للطاقة حالياً) من قبل الاتحاد الأوروبي، وكذلك التحسن التدريجي في أسعار البترول والذي مكن الشركة من سداد الالتزامات التشغيلية المتعلقة بها من خلال التدفقات النقدية، دون مطالبة شركة سوليداريتي جروب بأية التزامات مالية نقدية، فقد قرر المجلس استعادة تلك الحصة السابق بيعها، وقد تم توقيع عقد اتفاق بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢١ لاستعادة الحصة البالغة ٣٥٪ من أسهم شركة سوليداريتي جروب ليميتد الى الشركة العالمية للاستثمارات المالية، وبموجب هذا العقد يتم انهاء عقد الاتفاق الأصلي بين الطرفين المؤرخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ وما ترتب عليه من آثار.

#### ٥٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

##### ١-٥٤ 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 سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا 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 سابقًا 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 استوفى 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 بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

##### الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحصص 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 كعمولات بين أصحاب حقوق الملكية.

##### فقد السيطرة

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

##### استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر 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.

#### ٢-٥٤ 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 الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان 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.

#### ٣-٥٤ العمليات غير المستمرة

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

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

#### ٤-٥٤ الأعتراف بالإيراد

قامت المجموعه بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. تثبتت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى ٤٨:

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

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.  
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى 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 الذى يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذى تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

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

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

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

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

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

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



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

إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ تطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

#### إستيفاء التزامات الأداء

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

وفى هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، 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 نقدى 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 المصرى رقم ٤٨ 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 زمنى، تعتبر المجموعة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تطلب 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 الذى 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، تطبيق 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 انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد إنتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

#### إيرادات الخدمات

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

#### إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

#### إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

#### إيرادات بيع كهرباء

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

#### إيرادات التأجير

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

#### 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.

### ٥-٥٤ مزايا العاملين

#### نظام معاشات العاملين

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

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

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

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

النهاية قائما علي أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

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

#### ٦-٥٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.

- الفوائد المدينة.

- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بايراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح او الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها او تحصيلها خلال العمر المتوقع لاداء المالىه 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) او للتكلفة المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول المالىه 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.

#### ٧-٥٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، 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 تجميع الأعمال.

#### ضريبة الدخل الجارية

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

### الضريبة المؤجلة

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

ما يلي:

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي 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 وتتعرف 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 اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ٨-٥٤ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

### ٩-٥٤ رسوم الهيئة العامة الإستثمار والمناطق الحرة

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

#### ١٠-٥٤ الأصول الثابتة والإهلاك

##### الاعتراف والقياس

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

##### التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

##### الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت 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 الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

##### المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ١١-٥٤ أصول التنقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:  
تحمل على قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.

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

ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التقيب ومصروفات التقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما 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 التقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

بيان	أساس معدل الاستهلاك
الآبار المنتجة	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة 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.

#### ١٢-٥٤ الأصول غير الملموسة

##### الاعتراف والقياس

##### الشهرة

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

##### الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

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

#### الأصول غير الملموسة الأخرى

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

#### النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ 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.

#### ١٣-٥٤ أصول حيوية

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

#### ١٤-٥٤ 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 الرهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

#### ١٥-٥٤ 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.

#### ١٦-٥٤ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول 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 الاضمحلال عند التوبيخ الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمع.

عند التوبيخ 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.

#### ١٧-٥٤ النقدية وما في حكمها

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

#### ١٨-٥٤ 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 تتسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

##### (٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

##### الأصول الماليه

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



كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصولاً مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلّه من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمعه إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية

مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) 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 المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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 أدائها 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 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 تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنتهاء 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 أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر

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

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

### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

### الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه 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 المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في 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 تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة.

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

#### الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعه أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

### ٤) المقاصة

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

#### ١٩-٥٤ رأس المال

##### الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

##### التوزيعات

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

#### ٢٠-٥٤ الأضمحلال

##### (١) الأصول الماليه غير المشتقه

##### الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
  - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و
  - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
  - ادوات 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.
  - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف 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 يومًا.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
  - الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث 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 المضمحلة ائتمانياً

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ١٢٠ 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 للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

### إعدام الدين

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

### 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 الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى 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 الاستعادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، 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 إلى 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.

### ٢١-٥٤ المخصصات

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

#### ٥٤-٢٢ عقود التأجير

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

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

##### (٢) الأصول المؤجره

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

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

##### (٣) مدفوعات التأجير

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

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

#### ٥٤-٢٣ 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 محاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه وضرائب الدخل .

#### ٥٤-٢٤ قياس القيمة العادله

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

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة 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 المعروض في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة، ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

#### ٢٥-٥٤ 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 لايجاوز ٢٠ % من قيمة الاقساط .

تم 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 مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.



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

#### المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

##### أ- الاحتياطي الحسابي

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

##### 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%)  $50 \times$  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 الاي تجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

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

##### ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

##### ت- مخصص التقلبات العكسية

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

#### الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

### توزيع المصروفات العمومية والإدارية – نشاط التأمين

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

### تكاليف الإنتاج – نشاط التأمين

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة بين فروع التأمين المختلفة طبقا 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. تترك 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.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤.٢٥% لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦% و هي نفس المعدلات

المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

#### الأفتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة التي نقل 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.

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجرور

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

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفردية : طبقا 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 ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبى ، الأخطار ... ) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافى داخل كل فرع تأمينى على حده مع مراعاة الوزن النسبى لعمليات الفرع لإجمالى نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب 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 فى تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

### مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

- ٥٥

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 الطاقة.
- قطاع الأسمدة والكيماويات.
- قطاع التأمين
- قطاع تصنيع الأخشاب
- عمليات أخرى.

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

### القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة للصناعات الكيماوية لبريدية مساهمة مسجلة  
 (تبيع) الإحصائيات السنوية للفترة المالية المحيطة بالبريدية من الفترة المالية المنتهية في 31 يونيو 2021  
 جميع المبالغ بالعملة الليبية

(ب) الفئات الاستثمارية

الإجمالي	صافي الأذى		قطاع تصنيع الأغذية		قطاع التعدين		قطاع الإسفند و البترولات		قطاع الطاقة		الإجمالي
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
٢١٠ ٧٨٥ ٨٥٩	٢٤٩ ٢٠٦ ٧٣٢	٢ ٢١٢ ٨٧٠	١ ٧٨٢ ٥٥٧	-	-	٢٢ ٠٧٢ ٠٠٤	٧٨ ٧٧٢ ٩٢٩	١٢٢ ٢٧٩ ٢٧٢	١١٦ ٢٥٦ ٢٧٩	١٠٦ ٥٢٠ ٧١٢	١٠٢ ٢٩٨ ٨٦٨
٩٧ ٠٠٢ ٧٠٥	١٤٠ ٤٢٦ ٩٠٤	٤ ٥٧٧ ٢١٨	٢٦ ٤٨٦ ٠٦٩	( ١٥٨ ٠٢٠ )	( ٩٤٨ ١٧٥ )	٥ ٨٢٢ ٠٢٨	٨١ ٠٢٠ ١٥٩	٤٨ ٠٧٧ ٨٦٦	٦٩ ١٤٩ ٤١٧	٧٨ ١٤٢ ٥٢٢	٤٢ ١٤٦ ٩٢٤
( ٨ ٤٢٠ ٠٢٤ )	( ٩ ٩٢٩ ٥٠٠ )	( ٥ ٨٩٦ ٧٨٦ )	( ٦ ٦٧٥ ٧٤٨ )	-	١٨٧ ٢٢٦	-	-	( ١ ٧٥٦ ٧٧٤ )	( ٦ ٨٤٦ ٨٩٧ )	( ٧ ٨٦ ١٧٤ )	( ٦ ٥٩٩ ١٧٦ )
٢ ٦٥٩ ٩٤٥	٢ ٨٧٥ ٢٨٨	٢٥٨ ١٧٢	٤٤٥ ٧٦٦	٥ ٩٦٧	٢٣٩ ٠٦٢	١٠٩ ١٧٥	١٨ ٠٠٨	١ ٢٨٧ ٨٤٦	١ ٠٠٢ ٠٩٧	٧٩٨ ٧٨٤	١ ٠٢٠ ٤١٠
-	٧٠٩ ١٢١	-	-	-	-	-	٧٠٩ ١٢١	-	-	-	-
٩٧ ٢١٢ ٢٢٥	١٢٦ ٢٥٢ ٩٢٩	٢ ٩٠٨ ٢٥٦	١٥ ١١٦ ٨٠٠	( ١٠٠ ٠٢٨ )	( ٢٨٢ ٩٢٦ )	٦ ٠٤٠ ٨٧٧	٨ ٨٠ ٩ ٢٦٢	٥٠ ٠٥٢ ٨٦٦	٧٦ ١٢٧ ٦٠٢	٢٨ ٤١٠ ٩٩٤	٤٦ ٥٨٧ ٢٦٩
( ١٧ ٠٧٦ ٥٢٠ )	( ٢٦ ٩٥٧ ١٧٠ )	١٩٠ ٦٤٦	٤ ٦٤٥ ٠٦٧	-	( ٤٦ ٩١٦ )	( ٨٨٦ )	( ٦ ١٢٧ ٢٤٨ )	( ١١ ١١٢ ٦٢٤ )	( ١٨ ٤٤٥ ٠٠٦ )	( ١٦ ١٤٧ ٦٤٤ )	( ٦ ٥٢٨ ٠٧٦ )
٨٠ ٢٤٦ ٤٥٥	١٠٩ ٢٩٤ ٩٦٢	٢ ٠٢٨ ٠٠٢	١٥ ٠٧٥ ٧٤٤	( ١٠٠ ٠٢٨ )	( ٤٢٥ ٨٤٤ )	٦ ٠٤٠ ٨٧٧	٦ ٩٠٢ ٢١٧	٢٨ ٩٢٦ ٢٠٢	٥٢ ١٨٢ ٦٠٢	٢٢ ٢٢٢ ٢٥٦	٢٥ ٥٥٩ ١٩٢
١ ١٢٦ ٧٨٧ ٦٦٥	١ ٧٧٨ ٧٧٨ ٩٨٧	٢٥٢ ١٠١ ٤٨٠	٧٦ ٢٤٤ ٩٦٩	٥٦ ٤٥٩ ٧٨٧	٦٦ ٦٠ ٦ ٤٧٢	١١٩ ٢٦٩ ٥٤٥	١٧٧ ٠٧٨ ٠٩٤	٦٧٩ ٢٤٤ ٠٠٠	٧٢٥ ٢٧٧ ٢٢٦	٤٦٢ ١١٢ ٨٥٨	٥٢٩ ٢٧٢ ١١٦
٢٤ ١١٢ ٥١٧	٢٥ ٤٥٠ ٦٦٥	٤١٨ ٥٨٧	٤٠٢ ٢٧٨	-	-	١٧ ٢٥٢ ٦١٨	١٨ ١٠ ٦ ٢٨٥	-	-	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	٦ ٩٤٠ ٢٦٢
٨٢٠ ١٢٤ ٢٥٨	٩٦٤ ٢٥٤ ١٥٦	٧٨٢ ٤٩٩ ٨٦٥	٢٥٢ ٧٢٨ ٤٨٨	٢٧ ١٢٢ ٢٤٦	٢٩ ٦٥٦ ١٥٩	١٢٢ ٩٢٠ ٩١٢	١٢٥ ٢٦٦ ٦١٨	١٥٦ ٢٥٦ ٠٤٠	١٦٩ ٩٩٧ ٦٦٥	٢٤٦ ٢٦٥ ١٩٥	٢٨٦ ٨٢٠ ٦٤٦
( ٢٢ ٤٨٦ ٧٨٤ )	( ١٨ ٦٢٧ ٤٢٩ )	( ٢٤٨ ٢١٦ )	( ٢٢٧ ٦١٧ )	( ٢٥٠ ٧٦٠ )	٤٩ ٩٦٧	( ١٢٩ ٩٧٤ )	( ٩٩ ٠٧٦ )	( ١١ ١٢٩ ٠١٩ )	( ١٠ ٢٦١ ٧٢٠ )	( ١١ ٩٤٢ ٢٠٩ )	( ٨ ٢٨٨ ١٨٧ )

صافي ربح (خسائر) التور قبل الضريبة المتأجلة

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

صافي ربح (خسائر) التور

## -٥٦- استخدام التقديرات والأحكام

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

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 علي المبالغ المدرجة في القوائم المالية في الإيضاحات الآتية :

- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير .

- تصنيف عقود التأجير .

استخدام التقديرات والفرضيات

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

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

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

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

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها ، تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة 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 بإستخدام 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 الإعتراض 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 الإستخدم المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

#### عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

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