

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 - ٦٨	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
الجييزة - 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 سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 مسؤوليتنا 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى 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 سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

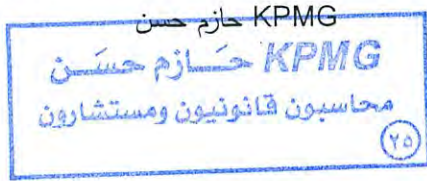
كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والتي امتدت آثاره حتى العام الحالي، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية

والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك علي مجمل / صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة 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 آثار 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 ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

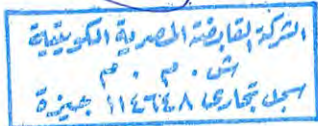
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	٢٠٢١/٩/٣٠	(معدلة) ٢٠٢٠/١٢/٣١	(معدلة) ٢٠٢٠/١/٠١
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
استثمارات بطريفة حقوق الملكية (شركات شقيقة)	(١٥)	١٩.٠٠٣.٢٣٩	٢٤.٦١٢.٥٦٧	٧.١١٥.١٨٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١٦)	١٥٦.٧٠٨.٧٢١	٢٣٧.١٨٨.٧١٥	١٣.٥٦٢.٣٦١
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٧)	٢٤٥.٥١٩.٧٧٠	٢٠٤.٠٨٠.٤٦٥	١٣.٦٦٧.٣٣٦
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٨)	٢٧٨.٤٣٩.٩٣٢	٢٦٢.٦٤٢.٤١٣	٢٤٧.٢٤٠.٨٠٤
أصول التفتيح والتنمية	(١٩)	١٦٥.٥٥٨.٦٣٤	٧٣.٠١٢.٢٤٤	٨٧.٧٦٤.٠٧٨
أصول حق انتفاع	(٢٠)	١٢.١٦٣.٠٠٧	١٢.٨٠١.٠١٠	-
شهرة	(٢١)	١٤١.٣٢٩.٤٦٣	٦٣.٥١٤.٠٤١	٦٣.٠٤٤.٣٣٢
أصول غير ملموسة	(٢٢)	١.٣١٣.٩٧٦	١.٦٨٢.١٥٦	٣.١٣٥.٦٦٣
أصول حيوية	(٢٣)	٢.٨٤٣.٩٥٧	١.٥٥٠.٧٩٧	٧٦٥.٤٤٩
أوراق قبض		٢.١١٢.٢٧٩	٢٦٣.٢٤٥	١.٠٨٩.٦٨٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		١.٠٢٤.٩٨٢.٩٧٨	٨٨٢.٣٤٧.٦٥٣	٥٥٤.٣٨٤.٨٩٦
الأصول المتداولة				
النقدية وما في حكمها	(٢٤)	١٩١.٢٤٢.٢٤١	٢١٢.٨٦٧.٩٩٣	١١٧.٥٤٩.٠٩٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١٦)	٦٥.٢٠٦.١٩٨	-	-
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٧)	٣٧٩.٠٩٧.٩٥٦	٢١١.٢٨٧.٩٦١	٣٧٥.٢٠٦.٤٩٩
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٥)	٤٧.١١٩.٥٣٨	٣٩.٤٠٤.٦٥٩	٤٨.١٢٦.٦٩٠
عملاء وأوراق قبض	(٢٦)	١٠٣.٩٨٤.٨٠٩	٧٩.٣٨٢.١٠٥	٨١.٦٠.٠١٤
مشتقات مالية	(٢٧)	١.٧٧٤.٠٠٠	-	-
أصول متداولة أخرى	(٢٨)	١١٧.٢٤٢.١٠١	٧٥.٦٤٣.٣٥٨	٦٦.٧٢٤.١٣٢
مخزون	(٢٩)	٧٨.٩٨٧.٢٢٠	٧٣.٦٩٨.٥١٩	٧١.١٣٦.٩٨٤
أعمال تحت التنفيذ	(٣٠)	٣١.٥١٥.٥٦٣	٣٢.٣٣٨.٩٣٨	٣٩.٥١٤.٤٢٢
أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٣١)	٢٨.١٥٥.٥٥٧	١٣.٢٥٥.٥٥٧	١٣.٢٥٥.٥٥٧
إجمالي الأصول المتداولة		١.٠٤٤.٣٢٥.١٨٣	٧٣٧.٨٧٨.٩٩٠	٨١٢.٥٧٣.٣٩٢
إجمالي الأصول		٢.٠٦٩.٣٠٨.١٦١	١.٦٢٠.٢٢٦.٦٤٣	١.٣٦٦.٩٥٨.٢٨٨
حقوق الملكية والإلتزامات				
حقوق ملكية الشركة الأم:				
رأس المال المصدر والمدفوع	(٣٢)	٢٨١.٧٢١.٣٢١	٢٥٦.١١٠.٢٩٢	٢٥٦.١١٠.٢٩٢
المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع		-	٢٥.٦١١.١٢٩	-
احتياطي قانوني	(٣٣)	١٢٨.٠٥٥.١٤٦	١٢٧.٨٩٥.١٥٢	١٢٧.٢٤٠.٥٧٥
احتياطيات أخرى	(٣٣)	(١٧٨.٠٩٨.٩٤٧)	(١٧٠.٩٤٤.٠٠٣)	(١٢١.٦٠٥.٧٧٨)
المدفوعات المبنية على أسهم	(٣٤)	٤٢٢.١٦٢.٢٩١	٣٢١.٨٥٢.٠٥٤	٣٠١.٦٥٠.٨٢٠
الأرباح المرحلة	(٣٥)	-	(٨.١٩٩.٦٧٩)	-
اسهم خزينة		-	-	-
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		٦٥٣.٨٣٩.٨١١	٥٥٢.٣٢٤.٧٤٥	٥٧٢.٣٦٠.٥٢١
الحقوق غير المسيطرة	(١٢)	٢٤٣.٤٤٨.٥١٦	٢٣٧.٧٢٣.٧٩٣	٢١٦.٨٢٨.١٤٨
إجمالي حقوق الملكية		٨٩٧.٢٨٨.٣٢٧	٧٩٠.٠٤٨.٥٣٨	٧٨٩.١٨٨.٦٦٩
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة				
قروض طويلة الأجل	(٣٦)	٢٣٥.٩٨٦.٧٢٨	١٤٢.٣٢٤.٢٧١	٧٢.١٣٩.٧٢٢
تسهيلات ائتمانية	(٤٠)	١٧٦.٥٢٢.٤٥٠	١٣٥.١٠٧.٤٢٩	-
الإلتزامات أخرى طويلة الأجل	(٣٧)	٤.٥٠٨.٣٩٩	٢.٨٤١.٥٠٥	١.٤٩٠.١٢٤
إلتزامات عقود التأجير	(٢٠)	١٠.٦٨.١١٧	١٠.٨٢٩.١٧٨	-
الإلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٨)	١٥.٣٧٣.٩٦١	١٧.٧٨٦.٧٧٠	٢١.٣٧٨.١٤٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٤٤٢.٤٦٩.٦٥٥	٣٠٨.٨٨٩.٧٥٣	٩٥.٠٠٨.٠٠٠
الإلتزامات المتداولة				
مخصصات	(٣٩)	٤٧.٠٧٨.٦٤٣	٢٩.٥٧١.٤٠٨	٢٤.٩٨٩.٠٨٥
بنوك سحب علي المكشوف	(٣٦)	٨٧.٨٤٧.٦٦٢	٦٧.٧٩٣.٢٣٠	١.٥٢٢.٨٦٨
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	(٤٠)	١٤٦.٢٥٠.٢٣٨	١٢٣.٤٧٤.١٣٠	١٠٩.٣١٣.١٩٩
تسهيلات ائتمانية	(٢٠)	١.٩٦٠.٤٦٤	١.٥٤٦.٢٩٤	-
إلتزامات عقود التأجير	(٤١)	١١٣.٨٧.٥٥٤	١٠٥.٣٧٧.٨٢٧	٩٠.٦٢٤.٣٥٥
حقوق حملة وثائق التأمين	(٤٢)	٢٨٤.٠٧٥.٤٦٧	١٦٣.٦٥٤.٤٧١	١٧٩.٣٦٩.٦٤٧
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون		٤٩.٢٥٠.١٥١	٢٩.٨٧٠.٩٩٢	٣١.١٢.٦٥
ضريبة الدخل المستحقة		٧٢٩.٥٥٠.١٧٩	٥٢١.٢٨٨.٣٥٢	٤٨٢.٧٦١.٦١٩
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١.١٧٢.٠١٩.٨٣٤	٨٣٠.١٧٨.١٠٥	٥٧٧.٧٦٩.٦١٩
إجمالي الإلتزامات		٢.٠٦٩.٣٠٨.١٦١	١.٦٢٠.٢٢٦.٦٤٣	١.٣٦٦.٩٥٨.٢٨٨

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
المعترف عادل الألفي

العضو المنتدب
شريف الأبيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه



Handwritten signature in blue ink.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠		
٤٢٤ ٨٣٠ ١٢٨	١٣٤ ٥٤٤ ٢٦٩	٥٤٤ ١٤١ ٤٢٠	١٩٤ ٨٣٤ ٦٨٧	(٥)	الإيرادات
(٢٨٥ ٩١٩ ٧٥٥)	(٨٩ ٤٦٧ ٩١١)	(٣٣٢ ٧٧٧ ٨٢١)	(١١٥ ٥٤٦ ٩٨٨)	(٦)	تكلفة الحصول على الإيرادات
١٣٨ ٩١٠ ٣٧٣	٤٥ ٠٧٦ ٣٥٨	٢١١ ٣٦٣ ٥٩٩	٧٩ ٢٨٧ ٦٩٩		مجمول الربح
٣١ ٧٩٨ ٦٥٥	١٠ ٩٥٤ ٨٨٧	٤٤ ٢٥٤ ٧١١	١٦ ٢٣١ ٨٩١	(٧)	إيرادات الاستثمارات
١ ٩٧٣ ٢٢٢	٤٠٦ ٧٨٥	٣ ٣٦٣ ٦٢٨	٧٤٤ ٨٠٨	(٨)	إيرادات أخرى
(٣ ١٧٣ ٤٢٦)	(٩١٢ ٩٥٣)	(٤ ٩٨٩ ٣٤٨)	(١ ٤٠٠ ٠٨٨)	(٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢ ٨٥٨ ٠٦٠)	(٧ ٠١٠ ٣٧٦)	(٢٧ ٢٠٥ ١٩٠)	(١٠ ٠٤٨ ٦٩١)		مصروفات عمومية وإدارية
٣ ٢٢٠ ٤٣٦	١ ٣١٧ ١٣٩	٤٩٩ ٦٦٢	٦٣ ٩٧٩		رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
(٣ ٣٥٠ ٠٩٠)	(٣١٤ ٤٣٥)	(٢ ٥١٩ ٧٢٠)	(٥٤٤ ١٦٠)	(١٠)	مصروفات أخرى
١٤٦ ٥٢١ ١١٠	٤٩ ٥١٧ ٤٠٥	٢٢٤ ٧٦٧ ٣٤٢	٨٤ ٣٣٥ ٤٣٨		صافي ربح النشاط
٤ ١٨٥ ٠٩١	١ ٥٢٥ ١٤٦	٤ ٣١٥ ٣٦٣	١ ٤٤٠ ٠٧٥		فوائد دائنة
٢ ٧١٨ ٨١٠	٤١٢ ٠٨٥	٢ ٨٢٧ ١٢٠	(٧٠ ٧٤٦)		أرباح (خسائر) عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
(١٣ ٠٨٩ ١١٣)	(٤ ٦٥٩ ٠٧٩)	(١٧ ٧٢٢ ٧٠٧)	(٧ ٧٩٣ ٢٠٧)		مصروفات تمويلية
٣ ٢٠٤ ٧٥٤	(٥١٧ ٨٣٠)	(١ ٤٩٠ ٢٧٣)	(٧٥٧ ٧١٦)		صافي (خسائر) أرباح فروق عمله أجنبية
(٢ ٩٨٠ ٤٥٨)	(٣ ٢٨٩ ٦٧٨)	(١٢ ٠٧٠ ٤٩٧)	(٧ ١٨١ ٥٩٤)		صافي تكلفة التمويل
٩٦ ٤١٠	٩٦ ٤١٠	١ ٢٠٢ ٨٧٩	٤٩٣ ٧٤٨		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٤٣ ٦٣٧ ٠٦٢	٤٦ ٣٢٤ ١٣٧	٢١٣ ٨٩٩ ٧٢٤	٧٧ ٦٤٧ ٥٩٢		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٥ ٣٦٧ ٠٥٧)	(٨ ٢٩٥ ٥٣٧)	(٤٠ ٨٠٥ ٢٦٩)	(١٣ ٨٤٨ ٠٩٩)	(١١)	ضريبة الدخل
١١٨ ٢٧٠ ٠٠٥	٣٨ ٠٢٨ ٦٠٠	١٧٣ ٠٩٤ ٤٥٥	٦٣ ٧٩٩ ٤٩٣		صافي ربح الفترة
٨٩ ٢٧٤ ٠٤٠	٢٩ ١٨١ ٧٢٨	١٣٤ ٧٣٥ ٩١١	٤٦ ٨١٦ ٨٣٩		صافي الربح الخاص بكلاً من :-
٢٨ ٩٩٥ ٩٦٥	٨ ٨٤٦ ٨٧٢	٣٨ ٣٥٨ ٥٤٤	١٦ ٩٨٢ ٦٥٤	(١٢)	مساهمين الشركة الأم
١١٨ ٢٧٠ ٠٠٥	٣٨ ٠٢٨ ٦٠٠	١٧٣ ٠٩٤ ٤٥٥	٦٣ ٧٩٩ ٤٩٣		الحقوق غير المسيطرة
٧,٤٥	٢,٥٥	١٠,١٧	٣,٧٨	(١٣)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
١١٨ ٢٧٠ ٠٠٥	٣٨ ٠٢٨ ٦٠٠	١٧٣ ٠٩٤ ٤٥٥	٦٣ ٧٩٩ ٤٩٣	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
(٥٣ ٦٣٤ ٨٥٠)	(٢ ٠٧٢ ٧٢٣)	(٩ ٠٠٨ ١٦٠)	٣ ٨٥٩ ٣١٩	البنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل
(٥٣ ٦٣٤ ٨٥٠)	(٢ ٠٧٢ ٧٢٣)	(٩ ٠٠٨ ١٦٠)	٣ ٨٥٩ ٣١٩	(١٦) الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٣ ٢٢٢	٥ ٩٥٣ ٢٤٨	(١ ٩٣٢ ٦٥٨)	(٢ ٤٢٢ ٨١٢)	البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل
٦٩٣ ٢٢٢	٥ ٩٥٣ ٢٤٨	(١ ٩٣٢ ٦٥٨)	(٢ ٤٢٢ ٨١٢)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٥٢ ٩٤١ ٦٢٨)	٣ ٨٨٠ ٥٢٥	(١٠ ٩٤٠ ٨١٨)	١ ٤٣٦ ٥٠٧	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٦٥ ٣٢٨ ٣٧٧	٤١ ٩٠٩ ١٢٥	١٦٢ ١٥٣ ٦٣٧	٦٥ ٢٣٦ ٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل
٣٥ ٣٢٢ ٩٦٥	٣٣ ٠٠٠ ١١٢	١٢٧ ٥٨٠ ٩٦٧	٤٨ ٩٦٤ ٠٠١	اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-
٣٠ ٠٠٥ ٤١٢	٨ ٩٠٩ ٠١٣	٣٤ ٥٧٢ ٦٧٠	١٦ ٢٧١ ٩٩٩	مساهمين الشركة الأم
٦٥ ٣٢٨ ٣٧٧	٤١ ٩٠٩ ١٢٥	١٦٢ ١٥٣ ٦٣٧	٦٥ ٢٣٦ ٠٠٠	الحقوق غير المسيطرة
				اجمالي الدخل الشامل

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
١٤٣ ٦٣٧ ٠٦٢	٢١٣ ٨٩٩ ٧٢٤	
٣٤ ٦٩٢ ٣٦٠ (٩٦ ٤١٠) ٨٢٨ ٢٨٧	٣١ ٣٧٧ ٦٠١ (١ ٢٠٢ ٨٧٩) ٨٩٩ ٢٢٥	
١٣ ٠٨٩ ١١٣ (٤ ١٨٥ ٠٩١) (١٦ ٢٥٧)	١٧ ٧٢٢ ٧٠٧ (٤ ٣١٥ ٣٦٣) (٨١٧ ٣٩٥)	
(٢٥٢ ٣٦٦) ٣ ٥٢٨ ٤٤٩ (٢ ٧١٨ ٨١٠)	(٢٠٣ ٦٩٤) ٢ ٥١٩ ٧٢٠ (٢ ٨٢٧ ١٢٠)	
(٣٢ ٢١٨ ٧٩١) (٣ ٢٢٠ ٤٣٦)	(٤٤ ٩٥٨ ٨٨٨) (٤٩٩ ٦٦٢)	
١٥٣ ٠٦٧ ١١٠	٢١١ ٥٩٣ ٩٧٦	
١٣ ٠٠٨ ٨٩٢ (٢٠ ٢٩١ ٥٥٦) (١ ٢٨٠ ٨٥١)	(٨ ٦١٤ ١٠٤) (١٢ ٦٢٩ ٨٥١) (٣٨ ٦٩٤ ٦٣٦)	
(٤ ٥٤٦ ٧١٨) ٩ ٠٨١ ٥٦٢ (١ ٣٧٤ ٠٩٧)	(٥ ٢٨٩ ٢٣٢) ٨٢٣ ٣٧٥ (٥٣٩ ٠٥٤)	
(٢٦ ٠٢١ ٣٦٨) ١٢ ٩٨٩ ٩٩٩ ٦ ٦٦٩ ٠٠٠	(١٠ ٣٣٤ ٢٩٤) ٧ ٧٠٩ ٧٢٧ (٢٧ ٥٦٤ ١٤٧)	
- (١ ٦٤١ ٧٣٩) (٢٧ ٢٩٩ ٣٠٦)	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠) (٦٨٥ ٢٣٨) (٢٣ ٧١٦ ٧٠٧)	
- ١١٢ ٣٦٠ ٩٢٨	٦٧ ٨٩٩ ٥٨٧ ١١٩ ٩٥٩ ٤٠٢	
٣ ٠٥٦ ٩٩٥ (٢٦ ٠٥٧ ٧٥٨) (٤٤٧ ٣٠٧)	٤ ٦٠٦ ٠٠٥ (٣٢ ٥٨٨ ٨٨٩) (٦٥٣ ٩٤١)	(١٤)
- ١ ١٠٧ ٨٧٦ (٢٨٢ ٩٣٨ ٩٦٦)	(٣٦ ٦١١ ٢٩٩) ١ ٠٥٦ ٥٢١ ٥ ٥٦٠ ١٤٨	(١٤)
١٧٨ ١٤٨ ٣٣٨ (١٢٧ ١٣٠ ٨٢٢)	(٢٢٩ ١١٢ ٣٠٩) (٢٨٧ ٧٤٣ ٧٦٤)	
٣١٦ ٨٨٨ ١٥٠ (٦٥ ٢٠٩ ٤٨٩) (١٣ ٠٥٠ ٨٠٤)	٢٢٥ ١٨٧ ١٩٨ (١١٦ ٠٨٢ ٧٥٩) (١٧ ٦٤٦ ١٠١)	
(٤ ١٧٢ ٠٨٦) (٥ ٣٦٣ ٧٥٣) -	(٦٨ ٨٨٦ ١٩٥) - ٨ ٩٥٢ ١٩٦	
(٩٠ ٤٦٥ ١٤٦) ١ ٤٠٢ ٩٢٤ ١٤٠ ٠٢٩ ٧٩٦	(٢٤ ٣٥٠ ٤٣٩) ١ ٠٥٠ ٨٥٩ ٨ ٢٢٤ ٧٥٩	
(٨٩ ٦٣٢) ١٢٥ ١٧٠ ٢٧٠ ١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٤ ٤٠٢ ٨٣٤ (١٥٥ ١٥٦ ٧٦٩) ٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	
٢٩٧ ٨٥٨ ٦٥٥	١٩٦ ٤٠٥ ٨٥٩	(٢٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		
يتم تصويته بـ:		
اهلاكات واستهلاكات		
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
مصروفات تمويلية		
فوائد دائنة		
أرباح رأسمالية		
مخصصات انقضى الغرض منها		
مخصصات مكونة		
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		
عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		
رد (خسائر) الائتمان المتوقعة		
التغير في :-		
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
عملاء وأوراق قبض		
أصول متداولة أخرى		
مخزون		
أصمات تحت التنفيذ		
التزامات عقود التأجير		
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون		
حقوق حملة وثائق التأمين		
ودائع لأجل		
ودائع مجمدة		
المستخدم من المخصصات		
ضرائب الدخل المدفوعة		
صافي التغير في أصول الشركة التابعة المقتناه في تاريخ الأكتفاء		
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
فوائد محصلة		
مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
مدفوعات لإضافات أصول حيوية		
مدفوعات لأصول التقيب والتنمية		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
متحصلات (مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية		
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية		
مصروفات تمويلية مدفوعة		
الحقوق غير المسيطرة		
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		
متحصلات من بيع أسهم خزينة		
توزيعات أرباح مدفوعة		
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		
صافي النقدية من أنشطة التمويل		
فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة		

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متعمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.

كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال. وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيّدة 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 الفورميكا 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 ١٤ نوفمبر 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:-

- ايضاح رقم ٥٤-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم ٥٤-١ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٥٤-٢٢ - تصنيف عقود التأجير .

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- ايضاح 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 للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسؤولة 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 بالأمور الجوهرية 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 متماثلة.
- 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:

- ايضاح رقم ٤٨ - الأدوات المالية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
١٤٤ ٨٦٠ ٠٤٨	٤٢ ٨٠١ ٦٨١	١٩٥ ٢٥٦ ٩٩٨	٦٦ ٥٧٥ ٣١٨	إيرادات نشاط الأسمدة
٨٦ ٤٨٧ ٠٩٨	٢٥ ١٦٦ ١٩٢	١٢٨ ٤٨٩ ٦٢٤	٤٠ ٨١٤ ٩٢٥	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٠٢ ٩٣٠ ٢٤٠	٣٢ ٦٨١ ٥٤٢	١٠٥ ٨٩٢ ٨٢٢	٣٧ ١٧٧ ٥٦١	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٤١ ٧٩٣ ٢٤٣	١٣ ٣١٨ ٢٥٧	٦٠ ١٧٦ ٥٤٩	٢٩ ٩٢٨ ٠١٩	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٣٩ ٨٠٩ ٢٦٣	١٦ ٧٣٧ ٢٥٩	٤٧ ٢٦٧ ٣٩٢	١٨ ٤٩٩ ٤٦٣	إيرادات نشاط التأمين
٥ ٦٦٨ ٠٥٩	٢ ٨٧١ ٠٣١	٤ ٦٢٣ ٦٠٥	١ ١٨٨ ٥٢٨	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٦٥٠ ٧٠٨	١٩٣ ٥٣٨	٥٧٥ ١٩٨	١٨٧ ٧٩١	إيرادات نشاط التوكيلات
٢ ٦٣١ ٤٦٩	٧٧٤ ٧٦٩	١ ٨٥٩ ٢٣٢	٤٦٣ ٠٨٢	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٤٢٤ ٨٣٠ ١٢٨</u>	<u>١٣٤ ٥٤٤ ٢٦٩</u>	<u>٥٤٤ ١٤١ ٤٢٠</u>	<u>١٩٤ ٨٣٤ ٦٨٧</u>	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
١٠٥ ٦٩٧ ٥١٨	٣١ ٠٠٧ ٥١٢	١١٦ ٩٤٢ ٨٥٧	٣٥ ٠٢٨ ٨٦٩	تكاليف نشاط الأسمدة
٥٥ ٥٩٣ ٥٧٩	١٥ ٤١٣ ٩٤٣	٨٢ ٦٧٩ ٨٦٠	٢٩ ٣٢٦ ٠٥٨	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٨ ٥٦٤ ٨٢٩	٢٠ ٧٧٢ ٨١٥	٦٨ ٨٨٧ ٩٧٧	٢٤ ٠٧٢ ٣٢٤	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٨ ٥٥٢ ٤٨٨	٦ ٢٧٥ ٩٣٣	٢٤ ٠٠٠ ٧٧٦	١٣ ٢٩٥ ٦٧٣	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٣٠ ٣٩٧ ٦٧٦	١٢ ٦٢٦ ٧٩١	٣٥ ١٣٥ ٠٤٧	١٢ ٨٧٨ ٥٦٠	تكاليف نشاط التأمين
٤ ٦٦٩ ٤٢١	٢ ٤٣٦ ٥٥٢	٣ ٢١٤ ٧٢٢	٣٨٣ ٤٩٢	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٤٧٧ ٦٨٩	١٣٩ ٧٧٩	٤١٦ ٢٥٧	١٤٣ ٤٣٧	تكاليف نشاط التوكيلات
١ ٩٦٦ ٥٥٥	٧٩٤ ٥٨٦	١ ٥٠٠ ٣٢٥	٤١٨ ٥٧٥	تكاليف أنشطة أخرى
<u>٢٨٥ ٩١٩ ٧٥٥</u>	<u>٨٩ ٤٦٧ ٩١١</u>	<u>٣٣٢ ٧٧٧ ٨٢١</u>	<u>١١٥ ٥٤٦ ٩٨٨</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- إيرادات الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٢ ٢١٨ ٧٩١	١٠ ٤٢٣ ٤٦٥	٤٤ ٩٥٨ ٨٨٨	١٦ ٧٥٦ ٧٣٨	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٩٦ ٨٩٦	-	-	-	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٨٢٨ ٢٨٧)	٥٣٠ ٣٨٦	(٨٩٩ ٢٢٥)	(٥٢٤ ٩٧٥)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١١ ٢٥٥	١٠٣٦	١٩٥٠٤٨	١٢٨	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٣١ ٧٩٨ ٦٥٥</u>	<u>١٠ ٩٥٤ ٨٨٧</u>	<u>٤٤ ٢٥٤ ٧١١</u>	<u>١٦ ٢٣١ ٨٩١</u>	

٨- إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
٦٦٩ ٠٩٩	١٩٢ ٥٦٨	١ ٥٠٣ ١٣٢	٦٥٦ ٠٥٩	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٢٥٢ ٣٦٦	(١٢٤ ٩٩٢)	٢٠٣ ٦٩٤	(٢٠٦ ٣٨٩)	مخصصات إنتقى الغرض منها
١٦ ٢٥٧	(٩١ ٨٤٨)	٨١٧ ٣٩٥	٣٩ ٥٦٦	أرباح (خسائر) رأسمالية
١٠٣٥ ٥٠٠	٤٣١ ٠٥٧	٨٣٩ ٤٠٧	٢٥٥ ٥٧٢	أخرى
<u>١ ٩٧٣ ٢٢٢</u>	<u>٤٠٦ ٧٨٥</u>	<u>٣ ٣٦٣ ٦٢٨</u>	<u>٧٤٤ ٨٠٨</u>	

٩- مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
٢ ٥٤٣ ٣٠٩	٦٨٠ ٤٤٥	٤ ٣٦٧ ٨٠٣	١ ١٩٧ ٠٢٣	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٦٩ ٤٤٦	٨٠ ٦١٢	٣٤٨ ٠٤٧	١٢٣ ٢٠٥	نشاط الأسمدة
١٢٠ ٤٥٩	٥١ ٧٢٨	٧٨ ٨٠٥	-	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٢٤٠ ٢١٢	١٠٠ ١٦٨	١٩٤ ٦٩٣	٧٩ ٨٦٠	أخرى
<u>٣ ١٧٣ ٤٢٦</u>	<u>٩١٢ ٩٥٣</u>	<u>٤ ٩٨٩ ٣٤٨</u>	<u>١ ٤٠٠ ٠٨٨</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠- مصروفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		مخصصات مكونة
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٣٥.٠٩٠	٣١٤ ٤٣٥	٢٥١٩ ٧٢٠	٥٤٤ ١٦٠	
٣٣٥.٠٩٠	٣١٤ ٤٣٥	٢٥١٩ ٧٢٠	٥٤٤ ١٦٠	

١١- ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		مصروف ضريبة الدخل الجارية
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٨ ٥٩٠ ٢٢٧	٩ ٢٥٧ ١٧١	٤٣ ٠٤١ ٠٠٢	١٤ ٦٧٧ ٧٥٢	
(٣ ٢٢٣ ١٧٠)	(٩٦١ ٦٣٤)	(٢ ٢٣٥ ٧٣٣)	(٨٢٩ ٦٥٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٥ ٣٦٧ ٠٥٧	٨ ٢٩٥ ٥٣٧	٤٠ ٨٠٥ ٢٦٩	١٣ ٨٤٨ ٠٩٩	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	
١٤٣ ٦٣٧ ٠٦٢	٢١٣ ٨٩٩ ٧٢٣	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل ضريبة الدخل
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٢ ٣١٨ ٣٣٩	٤٨ ١٢٧ ٤٣٨	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٨٤ ٨٢٧	٢٨٠ ٤٩٩	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٨٤٨ ٨٤٣)	(٧ ٩٩٠ ٨٤٠)	الإعفاءات الضريبية
١٥١ ٩٤٧	٣٥٠ ٥٠٠	تأثير المخصصات
٢ ١٠١ ٥٨٣	٢ ٢٧٩ ١٦٨	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(٢ ٧٩٩)	(١٤ ٢٧٤)	أرباح وخسائر رأسمالية
(٢٣٧ ٣١٢)	٣٠ ٥٩٤	فروق عملة دفترية
(٣ ٠٧٧ ٥١٥)	(٢٢ ٠٨٤)	أخرى
(٣ ٢٢٣ ١٧٠)	(٢ ٢٣٥ ٧٣٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٥ ٣٦٧ ٠٥٧	٤٠ ٨٠٥ ٢٦٩	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
% ١٧,٦٦	% ١٩,٠٨	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	الحصص غير المسيطرة %	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠				
٢٠ ٨٨٣ ٦٦٢	٢٣ ٧٩٥ ٠٠٠	١٩ ٢٨٠ ٦٣٩	٤ ٥١٤ ٣٦١	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس"
٥ ٨٣٤	٥ ٨٣٤	٥ ٨٣٤	-	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٦١٠ ٥٣٦	٧٢٠ ٧٥٩	٥٦٠ ٠٣٢	١٦٠ ٧٢٧	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
-	١٣ ٠١٩	١٢ ٧٤٣	٢٧٦	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢ ١٤٧ ٧٩٦	٢ ٥٤٢ ٧٢١	٢ ١٥٠ ٠٣٢	٣٩٢ ٦٨٩	٢٢,٠١	شركة الغيوم للغاز
١٩١ ٠٦٤ ١٤٥	١٦٦ ٧٨٠ ٢٩٧	١٣٩ ٧٤٧ ٢٠٦	٢٧ ٠٣٣ ٠٩١	٣٥,٤٦	شركة بوابة الكويت القابضة
(٢٣ ١٢٤)	(١٨ ٥٣٧)	(١٨ ٢٢٩)	(٣٠٨)	١٩,٨١	الشركة العربية للأسمدة
١٦٧ ١٦١	١٣٥ ١٥٦	١٢٠ ٩٥٣	١٤ ٢٠٣	٤,٩٥	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
١ ٣٤٠	٤٤٥	٢٩١	١٥٤	٠,٠٠٧	شركة NSCO
٢٢ ٨٦٦ ٤٣٧	٢٤ ٩٣٣ ٧٨١	٢٠ ٦٢١ ٠٠٠	٤ ٣١٢ ٧٨١	٣٦,٧٨	شركة الدلتا للتأمين
-	٢٤ ٥٤٠ ٠٣٥	٢٢ ٦٠٩ ٤٦٥	١ ٩٣٠ ٥٧٠	٢١,٧١	شركة موج للطاقة
٢٣٧ ٧٢٣ ٧٩٣	٢٤٣ ٤٤٨ ٥١٦	٢٠٥ ٠٨٩ ٩٧٢	٣٨ ٣٥٨ ٥٤٤		

١٣- 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:-

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		
من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
٨٩ ٢٧٤ ٠٤٠	٢٩ ١٨١ ٧٢٨	١٣٤ ٧٣٥ ٩١١	٤٦ ٨١٦ ٨٣٩	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(٤ ٨٥٨ ٠٢٣)	(١ ٦١٩ ٣٤١)	(٧ ٦٧٨ ٠٩٠)	(٢ ٦٧٥ ٥٢٥)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم - مقترحة
(٨ ٥٠٢ ٠٠٦)	(١ ٥٦٥ ١١٤)	(١٢ ٤٣٢ ٦٠٤)	(١ ٥٢٣ ٧٩٥)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
٧٥ ٩١٤ ٠١١	٢٥ ٩٩٧ ٢٧٣	١١٤ ٦٢٥ ٢١٧	٤٢ ٦١٧ ٥١٩	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١ ٠١٩ ١٠٠ ٢٧٤	١ ٠١٩ ١٠٠ ٢٧٤	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٧,٤٥	٢,٥٥	١٠,١٧	٣,٧٨	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	
في ٢٠٢٠/٩/٣٠	في ٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
-	١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاثابة
(٥ ٣٤٠ ٨٩٦)	٨ ٠٤٨ ٠٠٠	أسهم خزينة
١ ٠١٩ ١٠٠ ٢٧٤	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٤- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من

أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

١٠ ٦٤٧ ٢٧٨	إضافات أصول التقييم والتتمية - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون.
١ ٠٥٥ ٨٣٣	إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون.
١ ٨٦٨ ١٢٧	الجزء غير المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمثبت ضمن بند عملاء وأوراق قبض.

١٥- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	
١٧ ٢٥٣ ٦١٧	١٨ ٦٠٠ ٠٣٢	٢٤,٩٩	إستثمارات مقبدة بالبورصة شركة المهندس للتأمين
٦ ٩٤٠ ٣٦٢	-	-	إستثمارات غير مقبدة بالبورصة شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)*
٤١٨ ٥٨٨	٤٠٣ ٢٠٧	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	٣٦ ١٣١ ٤١٤		
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	١٩ ٠٠٣ ٢٣٩		

* خلال الفترة تم إقتناء حصة إضافية في رأس مال شركة TOSS بطريقة غير مباشر وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركة، وبالتالي أصبحت شركة من الشركات التابعة للمجموعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	نسبة المساهمة	
٢٢٥ ٦٠٣ ٣٦٤	٢١٩ ٨١٠ ٥٢٢	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
١ ٨١٤ ٥٨١	٢ ١٠٤ ٣٩٧	-	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١٤ ١٠٨ ١٧١	-	-	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	-	-	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً *
٢ ٨٠٧	-	-	شركة TOD *
٢٧٥ ٩٩١ ٤٢٧	٢٢١ ٩١٤ ٩١٩		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	-		خسائر الاضمحلال
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢٢١ ٩١٤ ٩١٩		
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٥٦ ٧٠٨ ٧٢١		الجزء غير المتداول
-	٦٥ ٢٠٦ ١٩٨		الجزء المتداول
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢٢١ ٩١٤ ٩١٩		

* قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، وخلال الفترة تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لاستثمارات شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً") وأصبح للمجموعة سيطرة على تلك الشركة، 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 جنابات 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 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، وحيث أن أحد المتهمين قام بإعادة الإجراءات، وبتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١ تم الحكم عليه حضورياً بالسجن المشدد لمدة ثلاث سنوات وتغريمه بغرامة مساوية لقيمة المبالغ المختلفة ورد المبالغ محل الاختلاس مع مصادرة المحررات المزورة المضبوطة وألزمته المصاريف الجنائية ولا يوجد تأثير سلبي على القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي على القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

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

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٢٧ ٤١٧ ٩٤٥	٢٢١ ٩١٤ ٩١٩	القيمة العادلة
		يخصم:
٢٧٨ ٣٧٠ ١٢٣	٢٨١ ٨٧٥ ٢٥٧	التكلفة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٥٩ ٩٦٠ ٣٣٨)	احتياطي القيمة العادلة
		ويتم تنويبه كما يلي:
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٥٨ ٩٣٦ ٠٧٥)	مساهمين الشركة الأم
٣ ٧٠٤ ٠١٧	(١ ٠٢٤ ٢٦٣)	الحقوق غير المسيطرة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٥٩ ٩٦٠ ٣٣٨)	

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١١٢ ٦١٢ ٨٤١	٧٣ ٩٢٩ ٤٦٥	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٧٣ ٦٤٦ ٦٦٥	١٠٨ ٣٣٢ ٠٦٩	سندات حكومية
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٧٠ ٠٦١ ٨٧٧	أذون خزانة
-	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة أحد البنوك بالخارج
١٧ ٨٢٠ ٩٥٩	٧٢ ٢٩٤ ٣١٥	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٦٢٤ ٦١٧ ٧٢٦	
		ويتم تنويبه كما يلي:
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٧٩ ٠٩٧ ٩٥٦	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٢٤٥ ٥١٩ ٧٧٠	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الفترة الثانية السورية الكويتية (دراسة مقارنة سورية)
 (رأس) الإجماليات القيمة التقييم المالية السليمة العربية عن الفترة المالية المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 جميع المواقع بالعمود المركزي

١٨ - أصول قائمة ومطروقات تحت التقييم

الرقم	الوصف	مطروقات تحت التقييم	شركة	تقييمات في أماكن مساهمة	برامج تابعة كإيجور	مطروقات كإيجور	عدد الفئات	آلاف ليرات	الذات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	الرقم
١١٤	١١٤ ١١٤ ١٧٤	١٨ ٢١٦ ٦٤٨	-	١ ٢١٥ ٠٤٥	٦ ٩٩٧ ٧١٥	٦٨ ١٨٨ ٤٤٩	٢ ٢٥١ ٣٣٩	٤١٠ ٥٤٢ ١١٢٢	٨ ٥٥٠ ١٨٢	١٢ ٦١٤ ٦١٤	٥٧ ٦١١ ٥١٢	٢٨ ٠٤٩ ٥٩٦	٢٠٢٠/١/١	
	٢٥ ٩٨٧ ٤٨٨	-	-	-	١ ٢٩٥ ٥١٢	١٢ ١٧٨ ١٨٧	٩٨ ٠٠٢	١ ٩٧٢ ٢٠٤	٥٨٩ ٤٢٢	٦٧٨ ٢٧٢	١ ٥٥٢ ١٠٤	١ ٦١٨ ١٨٤	الإجماليات	
	٢٢ ٤٠٢ ٩٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في المطروقات تحت التقييم	
	(٢ ٥٨٦ ٧١١)	-	-	(٤١ ٤٥٧)	(١ ٨ ٢٣٩)	-	(٤٨ ٥١٦)	(٩ ٦١٧)	(٢٢ ٥٠٩)	(٢٥٨ ٩٤٦)	(١ ٨١١)	(٢ ١٧٥ ٧١٩)	الإجماليات	
	٦١٠ ٤٦٢ ٨٨٨	٤٠ ٨٠٠ ٥٩٥	-	١ ١٨٢ ٥٨٨	٨ ٢٧٤ ٩٧٨	٨١ ٢١٧ ١٢٦	٢ ٤٠٦ ٢٢٨	٤١٢ ٥٠٦ ٤٥٩	٩٠٧ ٠٠٦	١٢ ٠٦٤ ٠٤١	٥٩ ٢١١ ٧٥٦	٢٢ ٥٤٢ ٠٦١	الفترة في ٢٠٢٠/١/٣١	
	١٦٠ ٤٢٢ ٨٨٨	٤٠ ٨٠٠ ٥٩٥	-	١ ١٨٢ ٥٨٨	٨ ٢٧٤ ٩٧٨	٨١ ٢١٧ ١٢٦	٢ ٤٠٦ ٢٢٨	٤١٢ ٥٠٦ ٤٥٩	٩١١ ٠٧ ٠٦	١٢ ٠٦٤ ٠٤١	٥٩ ٢١١ ٧٥٦	٢٢ ٥٤٢ ٠٦١	الفترة في ٢٠٢١/١/٣١	
	٧ ٥٦٥ ٥٦٥	-	-	-	٧ ٤٤٥ ٢٤٩	٩٨٦ ١٢٨	٨٥ ١٥١	٩٨٤ ٥٤٨	٧٤٢ ٩٦٨	٩٧٥ ٠٨٩	٢ ٠٨ ٨٧٥	٦ ٤٦٩	الإجماليات	
	٢١ ١١٩ ١٨٧	٢١ ١١٩ ١٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في المطروقات تحت التقييم	
	(٤٧ ٠٢٥)	-	-	-	(١ ٢٢ ٤٩٩)	-	-	(٦٥ ٨٠٩)	(٢٤ ٠٧٦)	(٢١٥ ٨٦٦)	(٢١ ٠٤٦)	-	الإجماليات	
	٢ ١٨٧ ٤٦١	١٢٢ ٨٧٥	-	٤٤١ ٨٢٢	١ ٠٨٦ ٨٨٩	-	-	٤١٥ ١٧٨	٤١٥ ١٧٨	٥٦٦ ١١٧	-	-	مطروقات أصول عقارية من خلال جميع الأصول	
	٦٦٦ ٨٦٥ ٢١٥	٦٧ ٥٤٢ ٦٥٧	-	١ ١٦٥ ٤٦٠	١٠ ٠٢٨ ٢٧٦	٨٢ ٢٥٢ ٢٧٤	٢ ٤١١ ٢٧٩	٤١٢ ٤١٥ ١٩٨	١٠ ٤٨٢ ١٦٦	١٤ ٢٩٢ ٩٢١	٥٩ ٢٨٤ ٥٨٥	٢٢ ٥٤٨ ٥٢٠	الفترة في ٢٠٢١/١/٣٠	
	٢٠٨ ٢٢٩ ٨٢١	-	-	٧٢٢ ٥٠٩	٥ ٢٨٢ ٠١٢	١٠ ٨١٠ ٥٥٥	١ ٨٢ ٠٥١	٢٤٧ ٤٨٨ ٠٩٩	٦ ٤٥٥ ٢٢٩	٩ ٩٢٤ ١٢٠	٢٦ ٨٠٠ ٠٩٦	-	الإجماليات	
	٢٥ ٠٤٤ ١٧٠	-	-	٤٤ ٩٧٥	٧١١ ٦١٥	٢ ٥٤٨ ٢٧٠	٤٩ ٥٧٨	١٨ ٢٧٠ ١٩٠	٥٦١ ٢٢٦	٧٢٢ ١٩٤	١ ٩٤٤ ٧١٧	-	جميع المطلقات	
	(٢٣٥ ٥٨٨)	-	-	(٤١ ٤٥٧)	(١ ٨ ٢٣٩)	-	(٤٨ ٥١٦)	(٦ ٥٨٧)	(١٠ ٦٩٧)	(٢٥٨ ٩٤٦)	(١ ٠٤٩)	-	جميع المطلقات الإيجابية	
	٢٢٢ ٩٥٨ ٤٠٢	-	-	٧٢٧ ٠٢٧	٦ ٠٧٥ ٨٨٨	١٢ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٢١ ١١٦	٢١٥ ٤١١ ٧٠٢	٧ ٠٠٩ ٥٦٢	١٠ ٤٢٢ ٢٦٨	٢٨ ٠٧٢ ٨١٤	-	جميع المطلقات السلبية والإجماليات	
	٢٢٢ ٩٥٨ ٤٠٢	-	-	٧٢٧ ٠٢٧	٦ ٠٧٥ ٨٨٨	١٢ ٢٥٨ ٩٢٥	١ ٨٢١ ١١٦	٢١٥ ٤١١ ٧٠٢	٧ ٠٠٦ ٥٦٢	١٠ ٤٢٢ ٢٦٨	٢٨ ٠٧٢ ٨١٤	-	جميع المطلقات السلبية والإجماليات	
	١٩ ١٧٢ ٢٣٩	-	-	٢٤٢ ١٨٦	٤٠١ ٢٦٥	١٣ ٢٥٨ ٩٢٥	٥٢ ٠٥٤	١٢ ٥١٩ ٤١٠	٤٢٧ ٧٦٦	٦٢٦ ٧٨٤	١ ٦٢١ ٥٢٤	-	إجماليات	
	(٢٢١ ١٢٠)	-	-	-	(٦ ٨٤٦)	-	-	(٤٧ ٧١٢)	(٦٥٥)	(١٥٢ ٤٤٤)	(٢٢ ٤٧٢)	-	جميع المطلقات الإيجابية	
	٢ ٤٧٢ ١٢٢	-	-	٤٤١ ٨٢٢	١ ٠٧٩ ٩٨٩	-	-	-	٤٥٢ ١٢٢	٤٩٧ ١٧٨	-	-	جميع المطلقات السلبية والإجماليات	
	٢٥٤ ٤٨٢ ٢٢٤	-	-	١ ٢٢٥ ٩١٢	٧ ٥٥٠ ٢٦٦	١٥ ٥٢٧ ٢٠٢	١ ٨٨٤ ١٧٠	٢٧٨ ٩٢٢ ٤٠٠	٧ ٩٢١ ٧٥٧	١١ ٤١٤ ٢٣٦	٢٤ ٢٧٢ ٨٦٥	-	جميع المطلقات السلبية والإجماليات	
	٢٢٧ ٥٠٥ ٤٦٥	٤٠ ٨٠٠ ٥٩٥	-	٤١٦ ٥٦١	٢ ١٩٩ ٥٠٠	٦٨ ٠٠٨ ٢١١	٥٧٥ ١١٢	١٤٧ ٠٩٤ ٧٥٧	٢ ١٠٠ ٥٢٢	٢ ٦٢ ٦٧٢	٢٦ ١٢٧ ٤٤٢	٢٢ ٥٤٢ ٠٦١	الفترة في ٢٠٢٠/١/٣١	
	(١٢ ٨١٢ ٨٨٦)	(٦ ٢٧٨ ١٨٠)	-	(١٢ ٠٥٢)	(٤٨ ٢٣٦)	(١٤ ٧٢٠ ٦٦٩)	(٤١٧ ٩٦٤)	(٦٥ ٢٣٧ ٢٥٦)	(٧١١ ٩٢٦)	(٨٧٢ ٢٠٦)	(١٠ ٢١٢ ٩٦٦)	(٥ ٠٨٧ ٧٧٤)	التغير في أصول صرف	
	٢٢٢ ١٤٢ ٤١٢	٢٤ ٥٢٢ ٤١٥	-	٧٨٦ ٠٢٦	٢ ١٥٠ ٦٧٨	٥٢ ٢٧٧ ٥٤٧	١٥٧ ١١٨	١٢١ ٢٢٢ ٤٠٥	١ ٢٨٨ ٩١١	١ ٧٥٨ ٢٧٠	٢٠ ٩٢٤ ٩٤٦	٢٧ ٤٥٤ ٧٨٧	مطابق القيمة التقييمية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	٢٢٢ ١٤٢ ٥٧١	١٧ ٥٤٢ ٦٥٧	٢ ٤٠٢ ٠١٢	٢٨٩ ٥٤٨	٢ ٤٧٨ ٠٨٠	٦٦ ٨٦٥ ٩٧٢	٦ ١٧ ٢٠٩	١٢٤ ٤٣١ ٧٩٨	٧ ٢٦٠ ٤٠٩	٢ ٩٧٨ ٥٨٥	٢٨ ٧١٦ ٧٢٠	٢٢ ٥٤٨ ٥٢٠	الفترة في ٢٠٢١/١/٣٠	
	(١٢ ٩٠٢ ٦٢٣)	(٦ ٢٥٤ ١٢٧)	(٢ ٠٥٨)	(١٤٢ ٦٨٧)	(٧ ٠٤٢٦)	(١٤ ٦٦١ ٧٧٥)	(٢٣٥ ٤٨٢)	(٦٥ ٥٥٤ ٠٦٠)	(٦٦٤ ١٠٠)	(٨٨٤ ٧٥٩)	(١٠ ٢١٢ ٨٦٧)	(٥ ٠٦٠ ٢٦٩)	التغير في أصول صرف	
	٢٧٨ ٤٢٩ ١٢٢	٦١ ٢٨٤ ٤٦٠	٢ ٢٢٩ ٠٠٥	٢٤٥ ٩٦٠	٢ ٤٠٢ ٦٥٧	٥٢ ٢٦٤ ١٢٧	٢١١ ٧٢٦	١٠٨ ٩٢٢ ٣٢٨	١ ٢٦١ ٢٩٤	٢ ٠٤٢ ٨٦٦	١٤ ٥٠٢ ٨٢٢	٢٧ ٤٨٨ ٢١١	مطابق القيمة التقييمية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (فكرة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات التامة للقران المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

١٩- أصول التقلب والتبعية

الإجمالي	مشتريات تحت التثبيت	خطوط الائيب	معدات / خدمات حقول	أبار تنمية وتطوير	أبار استكشاف	أبار منتجة
١٢٠,٢٠١,٨٧٣	-	-	٣٣,٨٩٥,٩٠٦	-	-	٨٦,٣٠٥,٩٦٧
٤,٤١١,٨٣١	٣,٦٩٥,٧٧١	-	-	-	-	٧١٦,٠٥٥
١٢٤,٦١٣,٧٠٤	٣,٦٩٥,٧٧١	-	٣٣,٨٩٥,٩٠٦	-	-	٨٧,٠٢٢,٠٢٢
١٢٤,٦١٣,٧٠٤	٣,٦٩٥,٧٧١	-	٣٣,٨٩٥,٩٠٦	-	-	٨٧,٠٢٢,٠٢٢
٤٧,٢٤٥,١٦٩	٤٥,٣٨٧,٧٧٨	-	٣٩١,١٠٢	-	-	١,٤٦٦,٧٨٩
١٥٢,٥١٨,٥٦٧	-	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	١٩٠,٣٣٤,٧٤٨	١,٥٥,٨٣٠,٠٨٩	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١٧٢,٤٧٥,٣٢٠
٨٢٤,٤٧٧,٤٤٠	٤٩,٨٣,٠٥٤	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	٢٢٤,٦٢١,٧٥٦	١,٥٥,٨٣٠,٠٨٩	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	٢٦١,٠١٤,١٣١
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
١١,٥٢٢,٢٦٣	-	-	٣,٠٨٩,٩٤٦	-	-	٨,٤٣٢,٣١٧
٥١٥,٧٥٥,٠٨٣	-	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	١٥٨,٩١١,٦٤٩	١,٠٤,٧٨٠,٦٣٥	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١٤٨,١٣٤,٣٨٩
٦٥٨,٩٢٨,٨٠٦	-	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	١٦٤,٨٥٠,١٦٩	١,٠٤,٧٨٠,٦٣٥	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	٢٠٥,٣٦٩,٥٩٢
٧٣,٠١٢,٢٤٤	٣,٦٩٥,٧٧١	-	٣١,٠٤٧,٣٣٢	-	-	٣٨,٢٦٩,١٣٦
١٦٥,٥٤٨,٦٢٤	٤٩,٠٨٣,٠٥٤	-	٥٦٧,٧١,٥٨٧	١,٠٤,٤٩,٥٤	-	٥٥,٦٤٤,٥٣٩

في ٢٠٢١/١/١
إستهلاك

مجمع إستهلاك أصول مقناه من خلال جميع الأصنام
في ٢٠٢١/٩/٣٠

القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٧/٣١
القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠

مجمع الاستهلاك والتلف وإفساد الإضمحلال

في ٢٠٢٠/١/١
إستهلاك

في ٢٠٢٠/١٧/٣١

في ٢٠٢١/١/١
الإحقات

كافة أصول مقناه من خلال جميع الأصنام
في ٢٠٢١/٩/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول حق انتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
-	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)	(٦٤٩ ٣٨٧)	الاهلاك
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(١ ٦٦٠ ٧٧٢)	مجمع الاهلاك آخر الفترة
١٢ ٧٥٣ ٩٣٠	١٢ ١٠٤ ٥٤٣	الصافي
٤٧ ٠٨٠	٥٨ ٤٦٤	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ١٦٣ ٠٠٧	صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٨١ ٠٢٨ ١٢ دولار أمريكي كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٥٤٦ ٢٩٤	١ ٩٦٠ ٤٦٤	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	١٠ ٠٦٨ ١١٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٣٧٦ ٠٧٢	١٢ ٠٢٨ ٥٨١	

٢١- شهرة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٧ ٨٨٧ ٦٨١	٧ ٨٩٧ ٧٢٢	الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس"
١١ ١٢٥ ٦٠١	١١ ١٣٩ ٧٦٥	شركة سبريا
١ ٦٢٠ ٧٤٣	١ ٦٢٢ ٨٠٦	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٦٩ ٦٠٩	٣ ٦٧٤ ٢٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
-	٧٧ ٧٨٤ ٤٨٥	شركة موج للطاقة
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	١٤١ ٣٢٩ ٤٦٣	

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

٢٢- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢١/٩/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢١/١/١	
٥٠١ ٤٧٦	١ ١٠٠	(١٨١ ٧٨٠)	٦٨٢ ١٥٦	نققات إيرادية مؤجلة *
٨١٢ ٥٠٠	-	(١٨٧ ٥٠٠)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٣١٣ ٩٧٦	١ ١٠٠	(٣٦٩ ٢٨٠)	١ ٦٨٢ ١٥٦	

* 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 علي الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ علي ٨ سنوات.

٢٣- أصول حيوية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٧٨٠ ٥٣٤	٧٨١ ٥٢٧	غابات شجرية
٣٨٨ ٣١١	٧٩٠ ٢٣١	أجور ومرتبقات واستشارات
٨٢ ٣٩٧	١٥٤ ٦٢١	اسمدة ومبيدات
١٠٦ ٦٦٥	١٦٢ ٧٠٥	ايجار معدات
٩٥ ٥٩٧	١٧١ ٦٢٧	اهلاك أصول حق انتفاع
-	١٩١ ٥٦٣	فائدة حق الانتفاع
١٥ ٧٢٤	٣٨٦ ٣٥١	إهلاك أصول ثابتة
٨١ ٥٦٩	٢٠٥ ٣٣٢	أخرى
١ ٥٥٠ ٧٩٧	٢ ٨٤٣ ٩٥٧	

- يتمثل الرصيد في التكلفة المنفقة علي الغابات الشجرية (أشجار الكافور والكاروينا) المقامة علي الأراضي المستأجرة بواسطة احدي الشركات التابعة.

٢٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٩٣ ١٩٩ ٠٥٦	٧٢ ٤١٥ ٥٩٣	بنوك حسابات جارية
١٢١ ٤٣٣ ٥٥٠	٩١ ٣٩٢ ٤٩٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٩١ ٦٦٦	٢٧ ٩٥٥ ٨١٣	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٦٨ ٠٦٣	٦٥٧ ٧١٤	نقدية بالصندوق
٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	١٩٢ ٤٢١ ٦١٠	
(٢ ٣٢٤ ٣٤٢)	(١ ١٧٩ ٣٦٩)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	١٩١ ٢٤٢ ٢٤١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٢٨ ٣٨٤ ٨٧٥	١٩٢ ٤٢١ ٦١٠	النقدية وما في حكمها
٦٩ ٨١٤ ٣٦٧	٧١ ٩٤٠ ٠٦٢	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
-	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	ودائع مجمدة
(٣٤٠ ٥٨٧)	(٢٧ ٩٥٥ ٨١٣)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
<u>٢٩٧ ٨٥٨ ٦٥٥</u>	<u>١٩٦ ٤٠٥ ٨٥٩</u>	

٢٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٣ ٨٣٩ ٤٩٥	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٢٨٧ ٣٢٠	٣٣١ ٢٨٣	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٥ ٧٥٩ ٥١٢	١٣ ٥٣٤ ١٠٠	إستثمارات في صناديق استثمار
٣٠ ٤٥١ ٨٧٠	٢٩ ٤١٤ ٦٦٠	سندات حكومية
<u>٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩</u>	<u>٤٧ ١١٩ ٥٣٨</u>	

٢٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٩ ٧٨٩ ٧٤٢	٥٢ ٨٨٢ ٧٢٢	عملاء
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٣٥ ٦١٦ ١٥٥	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٦٨ ٦٨٤ ٧٨٠	٨٨ ٤٩٨ ٨٧٧	
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	(١ ٢٥٤ ٢٠٧)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١١ ٧١٨ ٩٩٤	١٦ ٧٤٠ ١٣٩	أوراق قبض
<u>٧٩ ٣٨٢ ١٠٥</u>	<u>١٠٣ ٩٨٤ ٨٠٩</u>	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٠٩٢ ٥١٦	١ ٢٩٢ ٨٢١	شركة ناتجاس
٥٠٠ ٤٣٨	٥١٥ ٢٥١	شركة الفيوم للغاز
٣٧ ٣٠٢ ٠٨٤	٣٣ ٦١٥ ٨٤٨	NSCO
-	١٩٢ ٢٣٥	شركة موج للطاقة
<u>٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨</u>	<u>٣٥ ٦١٦ ١٥٥</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ١ ٧٧٤ ٠٠٠ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠ : لا شيء) 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 ٥٤٠ ٨٦٩ ٢٧ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (عام ٢٠٢٠ : لا شيء).

٢٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٦ ٢٥٤ ٠١٢	٢٠ ٨٨١ ٤٥٩	إيرادات مستحقة
٨ ٧١٠ ٤٧٣	٢٩ ٠١٠ ٧٩٠	موردين - دفعات مقدمة
١٥ ٩٦١ ٠٢٠	١٨ ١٤٤ ٢٦٢	مصلحة الضرائب
٩ ٠٣٤ ٦٧٣	١٠ ٦٨٩ ١٣٠	فواتير مصدرة غير محصلة
١٠ ١٢٨ ٢٨١	١١ ٥٩١ ٠٥٥	مدينو عمليات التأمين
٥ ٦١٤ ٩٢٢	٦ ٠٥١ ٢٦٣	تأمينات لدي الغير
٢ ٩٠٢ ٩٧٥	٣ ٣٨٣ ٦٢٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ١٤٣ ٦٢٩	١ ٩٥٣ ١٩٨	شيكات تحت التحصيل
٥٩٧ ٥٦٨	١ ٩٣٢ ٩١١	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٧٠٨ ٨٨٨	١ ٦٤٩ ٦٢٤	شركات التأمين وإعادة التأمين
٦٦٢ ٥٢٩	٩٤١ ٢٩٥	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٢١ ٥٣٤	٥٥١ ٤٦٣	سلف وعهد عاملين
٤٣٥ ٠٧٤	٣٩٨ ٥٣١	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
-	٢ ٢٧٣ ٩٦٠	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
-	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة شركة سودايت
-	١ ٢٠٦ ٥٥٤	مدينون - غرب جبل الزيت
-	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	-	المستحق علي شركات ذات علاقة
٨ ١٣٢ ٢١٣	١١ ٢٧٠ ٣٣١	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٨ ٣٥٣ ٧٦٣	١٢٣ ٨٤١ ٣٤٢	
(١٧٢ ٧١٠ ٥٠٥)	(٦ ٥٩٩ ٢٤١)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٧٥ ٦٤٣ ٢٥٨	١١٧ ٢٤٢ ١٠١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٧ ٠٥٥ ٣١٨	٣٢ ٩٥١ ١١١	مستلزمات ومهمات
٢٢ ٩٦٤ ٤٢٠	٢٥ ٩٢٧ ٥٠٤	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٥٠٤ ٣٣٥	١٣ ٧٣٣ ٧١٢	وقود وزيوت
٨ ٠٥١ ٦٨٨	٦ ٤٠٦ ٦٩٠	إنتاج تام وتحت التشغيل
١ ٢٠٠ ٣٣٧	٤٦ ٣١٣	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٧٣ ٧٧٦ ٠٩٨	٧٩ ٠٦٥ ٣٣٠	
(٧٧ ٥٧٩)	(٧٨ ١١٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٧٨ ٩٨٧ ٢٢٠	

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٩٩ ٣١١	-	قطاع الغاز
٣١ ٨٢٣ ٨٨١	٣٠ ٩٥٥ ٤١٠	أراضي ومباني تحت التطوير
٤١٥ ٧٤٦	٥٦٠ ١٥٣	أخرى
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٥١٥ ٥٦٣	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	شركة صناعات مواد البناء *
-	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون **
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	٢٨ ١٥٥ ٥٥٧	

* تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ سبتمبر 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، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلى سعر بيع مناسب للمجموعة.

** تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت أحدي الشركات التابعة للمجموعة عقد بيع أسهمها البالغ ١٠ % من أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الحصول علي مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

٣٢- 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 والمكاتب عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٦٥٨ ٢٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار امريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت امريكي مسدد بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ااثابة وتحفيز العاملين والمدبرين 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 ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي الى ٧٥, ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بقيمة قدرها ٢٥, ٦١١ ٠٢٩ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة أسمية 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 ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥, ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٥, ٦١١ ٠٢٩ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- بتاريخ 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.

٣٣- احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٥٨ ٩٣٦ ٠٧٥)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٢ ٦٢٢ ٨١٧)	(١٨٥ ٤٩٧ ٨٨١)	احتياطي فروق ترجمة
(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	(١٧٨ ٠٩٨ ٩٤٧)	

إحتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

إحتياطي عام

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

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.

٣٤- تسويات فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل رصيد الأرباح المرحلة ورصيد الحقوق غير المسيطرة في ١ يناير ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ ٧٠٤ دولار أمريكي ومبلغ ٨١٥ ٠٩٩ ٤٠٩ دولار أمريكي علي التوالي وذلك لتصحيح الخطأ المحاسبي بأثر رجعي خلال عام ٢٠١٩ لإحدي الشركات التابعة للمجموعة والمرتب علي عدم إثبات خسائر الاضمحلال لجزء من الأرصدة المدينة المستحقة علي الشركة التابعة في عام ٢٠١٩.

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

٣٥- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٨٠٤٨٠٠٠ سهم بتكلفة قدرها ١٩٩٦٧٩ ٨ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٧٥٢٠١٧ دولار أمريكي، تم إضافته لرصيد الأرباح المرحلة.

٣٦- قروض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	
٨٦٤٠٠٠٠٠	-	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار أمريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
٧٧٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥% فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار أمريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
١٠٠٨٢٥٨٠	١٥٨١٨٠٩	٢٠٢٦-٢٠٢١	١% فوق سعر الإقراض بحد ادني ١٧,٧٥% حتى نوفمبر ٢٠١٩ و١% بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض.	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
٣١٩٤٩١٠	٥٩٠٣٠٦٧	٢٠٢١	عائد متناقص ٨% طبقا لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١٠٣٩٥٠٥	٥٤٥٣٨١١	٢٠٢١	٠,٢٥% فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١٩٥٣٧٢٥	١٤٤٨٩٨٢	٢٠٢١	٠,٢٥% فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١٨٧٣٥٠٥١	١٥٣٢١٩٠٨	٢٠٣٦	من ١,٧٥% وحتى ٢,٥% سنويا فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة
-	٥٤٩٢٥٦٨٤	٢٠٢٢-٢٠٢١	من ٤,٧٥% وحتى ٥,٥% سنويا فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار أمريكي	قرض بدون ضمان
-	١٣٣٢١٧٣٥	٢٠٢٨-٢٠٢٢	-	دولار أمريكي	قرض بدون ضمان
-	٦٨٣١١٠٦	٢٠٢٦-٢٠٢٢	عائد متناقص ٨% طبقا لمبادرة البنك المركزي.	جنية مصري	قرض بكفاله من شركة سبريا مصر للكيماويات
١١٧١١٧٣٠	١٩٠٤٦٢٨٨	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 على المباني والمقومات المالية للمصنع بعد التشغيل ورهن ودائع.
٢١٠١١٧٥٠١	٣٢٣٨٣٤٣٩٠				الإجمالي
٦٧٧٩٣٢٣٠	٨٧٨٤٧٦٦٢				الجزء المتداول
١٤٢٣٢٤٢٧١	٢٣٥٩٨٦٧٢٨				الجزء غير المتداول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٧-التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢ ٦١٦ ٨٠٥	١ ٧٢٠ ١٧٢	أوراق دفع
٢٢٤ ٧٠٠	١ ٣٢٧ ٥٢٩	عملاء دفعات مقدمة
-	١ ٤٦٠ ٦٩٨	الإيرادات المؤجلة
<u>٢ ٨٤١ ٥٠٥</u>	<u>٤ ٥٠٨ ٣٩٩</u>	

٣٨-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٥ ٣٧٣ ٩٦١	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
<u>١٧ ٧٨٦ ٧٧٠</u>	<u>١٥ ٣٧٣ ٩٦١</u>	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبته

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.

٣٩-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/١/١	المكون	المستخدم	انتفى الغرض منها	مخصصات شركات تابعة مقتناه	مخصصات فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٢٣ ٨٣٨	٣٩ ١٧٤	(٢٢٤)	-	-	٣٦٣	٣٦٣ ١٥١	مخصص ضمان أعمال
٢٩ ٢٤٧ ٥٧٠	٢ ٥٤٣ ٧٤٤	(٦٨٥ ٠١٤)	(٢٠٣ ٦٩٤)	١٥ ٣٦٨ ١٤٦	٤٤٤ ٧٤٠	٤٦ ٧١٥ ٤٩٢	مخصصات أخرى*
<u>٢٩ ٥٧١ ٤٠٨</u>	<u>٢ ٥٨٢ ٩١٨</u>	<u>(٦٨٥ ٢٣٨)</u>	<u>(٢٠٣ ٦٩٤)</u>	<u>١٥ ٣٦٨ ١٤٦</u>	<u>٤٤٥ ١٠٣</u>	<u>٤٧ ٠٧٨ ٦٤٣</u>	

* 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 ٦٣ ١٩٨ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقييم والتنمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠ - تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٨ ٢٨١ ١٢٠	١٧ ٦٥٩ ٠٧٠	٠,٥ % سنوياً فوق الكوريدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان.
-	٢٤ ٤٨٥ ٨٨٤	١,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥ % سنوياً علاوة على سعر الكوريدور.	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة
٢٨ ١٥٠ ٤٦٠	٣٣ ٩٢٨ ٣٠٦	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	١٧ ٨٩٠ ٧٩٦	١,٢٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٢٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥	٣٠ ١١٥ ٠٩٧	٠,٧٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٢٩٤ ٥١٥	٩٤٠ ٥٢٦	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان الودائع.
١١ ١٣١ ٨٤٦	١ ٨٧٢ ٤٩٠	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ١١٥ ٠٧٤	٢ ٩٢٦ ٣٨٢	٠,٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٢ ٤٠١ ٣٠٢	٥ ٠٠٨ ٢٠٣	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	١١٩ ٠٦٥	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	٩ ٠٠٥ ٤٦٨	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان
-	٧ ٥٩٧ ٨٢٥	عائد متناقص ٨% طبقاً لمبادرة البنك المركزي	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-	١ ٩٩٠ ١٦٠	٠,١٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٣٨ ٠٦٥ ٨١١	٣٧ ٩٣٠ ٦٧٨	٢,٥% علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.
٤ ٦٥٠ ٠٠٠	١ ٩٠٦ ١٣١	١,٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
٢٣٠ ٤٨٩ ٤٤٢	٢٧٢ ٢٧٦ ٠٨١			مابعدہ

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٢٣٠ ٤٨٩ ٤٤٢	٢٧٢ ٢٧٦ ٠٨١				
٢٦٥ ٠٠٠	-	١,٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
٧ ٨٠٨ ٨٧٣	٥ ٢٤٧ ٢٧٨	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
٤ ٣٩٩ ٧٩١	١٣ ٦٩٩ ٠٤٩	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	١٠ ٨٣٣ ١٨٤	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.	
-	٧ ٤٠٥ ٠٣٢	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.	
٣ ٩٦٩ ٥٧٤	٣ ٦٧٩ ٨١٦	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.	
٩٠٨ ٧٨٠	-	١% علاوة على سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	
١٤٣ ٠٥٩	٢ ٥٣٣ ٢٩٢	٢,٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
-	١٦٤ ٢٥٨	سعر الفائدة ٣.٨٣%	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان	
-	٣٧٤ ٨٢٦	سعر الفائدة ٢.٥% علاوة على سعر الليبور	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان	
٦ ٤٨٧ ٦٤١	٦ ٥٦٩ ٨٧٢	٠,٨٥٩% سنويا	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	٣٢٢ ٧٨٢ ٦٨٧				
١٢٣ ٤٧٤ ١٣٠	١٤٦ ٢٥٠ ٢٣٨				الجزء المتداول
١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٧٦ ٥٣٢ ٤٥٠				الجزء غير المتداول

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

٤١- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٤ ٢٢٩ ٨٢٨	٢٤ ١٣٢ ٤٢٦	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٧٧ ٤٥٠ ٠٥٠	٨٤ ٤٥٢ ٤٨٥	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٣ ٨٣٩ ٤٩٤	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٧٩١ ٩٩٢	٦٦٣ ١٤٩	مخصص مطالبات تحت التسديد
<u>١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧</u>	<u>١١٣ ٠٨٧ ٥٥٤</u>	

٤٢- موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٩ ٤٦٩ ٩٧٢	٣٤ ٦٢٤ ٠٧٨	موردين ومقاولين
٤ ٣٢٨ ٧٢١	٣ ٨٨٣ ٣٧٦	أوراق دفع
٤٧ ٤٦٧ ١١٦	٤٨ ٨٢٣ ٧٦١	عملاء - دفعات مقدمة
٤٠ ١١٩ ٨٥٥	٩١ ٦٨٥ ٣٦٥	مصروفات مستحقة
١٣ ٣٢٣ ٦٩٣	١٦ ٣٠٠ ٢٥٣	تأمينات للغير
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	٤ ٨٤٣ ٣٤٥	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٩ ٣٩٤ ٣٣٧	١٠ ١٥٧ ٢٠٩	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ١٣٦ ٧٥٩	١ ٨٤٧ ٧٠١	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
٣ ٦٢٠ ٣١٥	٦ ٣٦١ ٥٠٨	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٦٠ ٦٢٩	١ ٣٨٣ ٢٢٠	جاري المؤمن لهم
-	٧ ٩١٠ ٢١٥	تمويل من الحصص غير المسيطرة
-	٧ ٠٤٢ ٨٤٩	الشركات القائمة بالعمليات
-	١٥ ٤٨٨ ٠٦٧	المستحق لشركة نايل بت
١٦٨ ٩٠١	٢ ٥٥٠ ٤٠٦	دائنو توزيعات حصة العاملين
٥٩٧ ١٤٧	١ ٠٥٥ ٨٣٣	دائنو شراء أصول ثابتة
١٦ ١١١ ٩٨٧	٢٨ ٩٢١ ٦٤٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١</u>	<u>٢٨٤ ٠٧٥ ٤٦٧</u>	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٣٩٦ ٩٤٨	٢ ٧٠١ ١١٩	شركة ناتجاس
٣ ١٦١ ٤٥٠	٢ ١٤٢ ٢٢٦	شركة الفيوم للغاز
<u>٤ ٥٥٨ ٣٩٨</u>	<u>٤ ٨٤٣ ٣٤٥</u>	

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 الأستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ 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 إجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة.
- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:

أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.

ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥% سنوياً.

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 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٪ سنويا 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٪ سنويا 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، فان حركة أسهم نظام الاثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

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

٤٤- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٠٠	١٠٠	مصر
٥٤,٦٥	٦٤,٥٤	الكويت
٦١,٥	٦٣,٢٢	مصر

الشركات تحت السيطرة المباشرة

الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م

شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *

شركة الدلتا للتأمين *

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠		
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	هولندا	EKH Microfinnace
<u>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	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 سولدرائتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي انترناشيونال ليمتد
٦٥	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي جروب ليمتد *
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفيستمنتس هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrorchemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كابيتال انفيستمنتس 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.

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠		
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.
			<u>شركات تابعة لشركة سولدرلتي جروب ليمتد</u>
-	٧٨,٢٩	مصر	مجموعة شركات موج للطاقة *
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تثل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
-	٩٣	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
			<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٤٥,٥٧	٥٧,٢٥	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٤٥	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
			<u>شركات تابعة للشركة المصرية للنتروكيماويات</u>
٩٣,٣٩	٩٣,٣٩	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
شركات تابعة لشركة Global MDF		
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
شركات تابعة لشركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك		
١٠٠	١٠٠	مصر شركة أسيريا للكيماويات ش.م.م
شركة تابعة لشركة EKH Microfinnace		
-	١٠٠	مصر شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر

* خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٩,٨٩ % في رأس مال شركة بوابة الكويت، ١,٧٢ % في رأس مال شركة الدلتا للتأمين، ٥,٨١ % في رأس مال شركة الإسكندرية للأسمدة، ٣٥ % في رأس مال شركة سولدرائتي جروب ليمتد وبذلك أصبحت حصة المجموعة في مجموعة شركات موج للطاقة ٧٨,٢٩ %.

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 ويتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي: -

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها ك مقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري و بزيادة 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 ٠.٢٩ ٦١١ 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 وإلتزامتهم.

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

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

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

وتتم إدارة الإستثمارات 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 الإستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إدارة رأس المال

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

ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة 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 الإئتمان

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٣٧ ١٤١ ١٥٧	٩١ ٤٤٦ ٩٣٢	أصول متداولة أخرى
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٦٢٤ ٦١٧ ٧٢٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	١٠٧ ٣٥١ ٢٩٥	عملاء وأوراق قبض
٧٣٣ ١٧٦ ٦٠٢	٨٢٣ ٤١٥ ٩٥٣	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٩ ١٢٤ ٢١٦	٣٥ ٨٤٤ ٦٥٠	عملاء حكوميين
٨ ٥٤٦ ٨٨٠	١٤ ٧٥٤ ٥٣٤	عملاء تجزئة
١٨ ٦٢٠ ٨٢١	٣٠ ٦٩٦ ٩١٧	عملاء مستهلك نهائي
٢ ٣٩٢ ٨٦٣	٧ ٢٠٢ ٧٧٦	عملاء تصدير
١١ ٩٨٢ ٢٣٩	١٨ ٨٥٢ ٤١٨	أوراق قبض
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	١٠٧ ٣٥١ ٢٩٥	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٩/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٥ ٧١٥ ٧٠٢	-	١٦ ١٤١ ٩٤٧	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٩٧٢ ٨٤٩	-	٦ ٣٨٩ ٨٥١	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٢ ٦٤٤)	٦٩ ٩٨٩ ٤٤٣	-	٧١ ٧٩١ ٠٠٢	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٩٨٩ ٠٢٥)	٩٨٩ ٠٢٥	(١ ٢٥٤ ٢٠٧)	١٣ ٠٢٨ ٨١١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	(١ ٢٥٤ ٢٠٧)	١٠٧ ٣٥١ ٦١١	

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

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٥٩.٨٥.٣٨١	٢٥٧.٤٠٧.٥٢٣	١٢٩.٨٨٥.٨٦٦	٢٠٠.٢٣٨.٣٠٨	٦٤٦.٦١٧.٠٧٨	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٣٥.٢٥١.٧٠٦	٢٣٥.٢٥١.٧٠٦	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائونون آخرون
-	-	-	٤٩.٢٥٠.١٥١	٤٩.٢٥٠.١٥١	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١١٣.٠٨٧.٥٥٤	١١٣.٠٨٧.٥٥٤	حقوق حملة وثائق التأمين
٥٩.٨٥.٣٨١	٢٥٧.٤٠٧.٥٢٣	١٢٩.٨٨٥.٨٦٦	٥٩٧.٨٢٧.٧١٩	١.٠٤٤.٢٠٦.٤٨٩	

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 ودائونون 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	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

ين	جنية	جنية	دينار كويتي	جنية مصري	بيان	
ياباني	درهم اماراتي	إسترليني	يورو			
٤١٩	٣٤.٥٥٥	٩.٢٦٣	٣.٣٥٦.٤٨٩	٢٨٢	٥٥٥.٨٠٣.٧٣٩	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	٩.٤١٨.٤٤٩.١٧٢	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٣.٣٢٦.٢١٣	-	٦٩٩.١٠٤	٢٦.٢٥٨	١.٢٠٦.٤٣٧.٨٣٧	أصول متداولة أخرى
-	١٢.١٤٠.٢٢٧	-	١.٢٨٦.٧٦٥	-	٩٧٤.٨٥٩.٣٣٠	علاء وأوراق القبض
-	-	-	(١٣.٢٠٨.٥٤١)	-	(٦٦٢.٠١٩.١٨٣)	قروض بنكية
-	(١.٣٧٦.٥٤٨)	(٢٧.٠٦٦)	(٤١٤.١٣٠)	-	(١.١٤٨.٤٢١.٩٩١)	تسهيلات ائتمانية
-	(١٥.٣٢٠.٠٧٦)	(٥.٧٥٧)	(٥.٤١٢.٧٢٨)	-	(٣.٥٩٨.٢٥٠.٧٩٨)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائونون آخرون
٤١٩	(١.١٩٥.٦٢٩)	٣٠.٥٧٢	(١٣.٦٩٣.٠٤١)	٢٦.٥٤٠	٦.٧٤٦.٨٥٨.١٠٦	صافي التعرض للخطر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						بيان
ين ياباني	درهم اماراتي	جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	
٤١٩	١٠٣ ٢١٨	١٢ ٣٣٢	٩٠٨ ٩٣٧	١٢ ٧٨١	٦١٣ ٧٦٥ ٦٥٢	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	١ ٧٤٣ ٤٨٠ ٥١٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	-	-	-	١ ٣٤٢ ٤٧٧	٦٧٦ ٢٧٦ ٤١٩	أصول متداولة أخرى
-	-	-	٣٤٢ ٤٩٤	-	٥٠٤ ٢١٤ ٩٣٥	عملاء وأوراق القبض
-	-	-	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	(٤٠٥ ٥٧٧ ٤٤٦)	قروض بنكية
-	-	-	-	-	(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	تسهيلات ائتمانية
-	-	-	(١١٢ ٦٧٠)	-	(١ ٢٦٣ ٨٢١ ٦٣٨)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٤١٩	١٠٣ ٢١٨	١٢ ٣٣٢	٧٩٥ ٠٠٨	١ ٣٥٥ ٢٥٨	١ ٢٦٨ ١٩٨ ٥٠١	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة:-

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الاقبال في تاريخ القوائم المالية المستقلة		
	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠
جنية مصري	١٥,٨٥	١٥,٧١	١٥,٧٣	١٥,٧٣
دينار كويتي	٠,٣٠٦٧	٠,٣٠١٢	٠,٣٠٦٧	٠,٣٠٦٧
يورو	٠,٨٧٤١	٠,٨٦٢١	٠,٨١٣٠١	٠,٨١٣٠١
جنية إسترليني	٠,٨٥٥	٠,٧٤٠٧	٠,٧٢٩٩٣	٠,٧٢٩٩٣
درهم إماراتي	٣,٧٠	٣,٦٧٢٥	٣,٧	٣,٦٧٢٥

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ سبتمبر 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، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٥ ٠٤٥ ٤١٩)	٥ ٤٤١ ١٤٢	(١٢ ٤٤٩ ٤٦٩)	١٣ ٦٢٤ ٥٦٦	جنيه مصري
٨٣١ ٩٠٦	(٩٣٤ ١٠١)	٨٧٥ ١٩١	(٩٨١ ٩٤٣)	يورو
(٢ ٧٩٨)	٣ ٢٠٤	(٢ ٧٩٨)	٣ ٢٠٤	جنيه استرليني
(١ ٦٩٢ ٣٧٤)	١ ٨٧٥ ٠٥٦	(٣ ٩٤٠ ٤٢١)	٤ ٣٥٩ ٧٤٠	دينار كويتي
٦٤ ٢٩٠	(٧٠ ٧١٧)	(٢٦ ٧٢٠)	٢٩ ٨٧٢	درهم إماراتي
٤٤ ٠٣٢	(٤٤ ٣١٣)	٤٤ ٠٣٢	(٤٤ ٣١٣)	دولار أمريكي
(٥ ٨٠٠ ٣٦٣)	٦ ٢٧٠ ٢٧١	(١٥ ٥٠٠ ١٨٥)	١٦ ٩٩١ ١٢٦	

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

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	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٩٣ ٢١٩ ١٩٩	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٩٣ ٢١٩ ١٩٩	
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٥٥٣ ٣٩٧ ٨٧٩	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٥٥٣ ٣٩٧ ٨٧٩	

٤٩ - الإلتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الإلتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٩ ٢٣٨ ٧٤٧ 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 - الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات العرضية تتمثل في الآتي:
 - إلتزامات مستتدي غير مغطاة بمبلغ ١٤ ٨٩١ ٨٩٣ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٦ ٥٥١ ١٩٣ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٠ ٤٧٧ ٥٤٩ 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 أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط و سداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خسائر مرحلة للجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ جاري تجهيز الفحص والمستندات.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقا 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 سبتمبر 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.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والطعن عليه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

أرقام المقارنة - ٥٢

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٤). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المجمعة

تخفيض رصيد أصول متداولة أخرى - شركات التأمين وإعادة التأمين.	٤٠٠ ٨٤٢
تخفيض رصيد أصول متداولة أخرى - خسائر الائتمان المتوقعة.	٤١٤ ٥٤١
زيادة رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة.	٢٩٨ ٨٨٦
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	٧٠٤ ٤٥٤
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة	٤٠٩ ٨١٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	٧٠٤ ٤٥٤
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة	٤٠٩ ٨١٥

- تم إعادة تبيوب بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الحالية، وذلك كما يلي:-

تخفيض أصول حيوية	٢٤٥ ١٣٩
تخفيض الجزء المتداول من الإلتزامات عقود التأجير	٢٤٥ ١٣٩
زيادة رصيد تسهيلات إئتمانية - الجزء غير المتداول	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩
تخفيض رصيد تسهيلات إئتمانية - الجزء المتداول	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩

٥٣- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والتي امتدت آثاره حتي العام الحالي 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 بصورة 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 تقسيط 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 لتفادي أثر الزيادة المتوقع في سعر العملات الأجنبية وكذلك الحفاظ على هامش الربحية.
- وبالنسبة للشركات التي تتعامل مع مستهلك نهائي والمتمثلة في شركات قطاع توصيل الغاز الطبيعي فقد حرصت إدارة المجموعة على توضيح الإجراءات الاحترازية المتخذة للعملاء بما يساهم في اطمئنانهم للحفاظ على معدلات تنفيذ الأعمال.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات التالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ :

نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

- علي الرغم من استمرار انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد إلا ان إدارة المجموعة نجحت في استمرارية نمو التشغيل وتحقيق زيادة في معدلات نمو المبيعات، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.
- لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي او المحلي.
- يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية.

نشاط توصيل الغاز الطبيعي

بالرغم من الانخفاض المتوقع في عدد عملاء المنازل المحولين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها بزيادة الانشطة الاخرى للشركات واتخاذ الاجراءات

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

٥٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٥٤-١ 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 تبويه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم 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 باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من 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 وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

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

٢-٥٤ 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 فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٥٤ العمليات غير المستمرة

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

قامت المجموعه بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠. تثبت المجموعه الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:

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

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

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

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

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

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري 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 زمني، تعتبر المجموعة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود المجموعة في الوفاء بالإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الإعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك 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

تتنبأ 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 قائماً 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 المبنية 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 بإيراد 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 لإدائه الماليه الي :-

- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو

- التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

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

٧-٥٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو 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 المتوقعة 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 الأولى بالشهرة،
 - أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

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

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

٨-٥٤ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

يتم إحتساب 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 وتحميله 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 الجوهريه لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (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 رسملة 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 المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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 تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١١-٥٤ أصول التقيب والتنمية

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

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

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

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

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

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.

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

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

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

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

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

١٢-٥٤ 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. ويخالف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات 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 والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الإستهلاك

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

١٣-٥٤ أصول حيوية

يتم الاعتراف بالأصول الحوية 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 الراهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

١٥-٥٤ الاعمال تحت التنفيذ

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

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

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

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٧-٥٤ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٥٤ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقه

الأصول الماليه

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمة 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 الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

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

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

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

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

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر المجمع اذا 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 المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره 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 المحفظه والتقرير لإدارة المجموعة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول 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 المحفوظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله 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 اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه 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 للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول الماليه المبوبة تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الإرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الإرباح 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 العادلة من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الدخل الشامل الأخر الأرباح او الخسائر.

أدوات الدين التي يتم 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 الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح الأخر 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 إذا 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 لاحقًا 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 الإرباح 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 المجموعه بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعه بالسيطرة.

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالمعقد. 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، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونيه 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٢٠٠٥٤ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقع ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها.

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه أو بأخري ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

(٢) الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمه لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى أو مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمه 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 للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٢٢-٥٤ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيره إلى المجموعة كإيجار كإيجار المؤجر والمرتبطة 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

٢٣-٥٤ الربح التشغيلي

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

٢٤-٥٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر 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 الأقساط .

تم تاجيل 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:

- صافى دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات- الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأمينى من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين الى إجمالى متوسط المخصصات الفنية لفروع التأمين.
- صافى 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 فى القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصما 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 مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.

يتم إعدام الديون خصما 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 فى تاريخ كل مركز مالى بمعرفة الخبير الاكتوارى ووفقاً للأسس الفنية التى يعتمدها مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالإضافة إلى حصة كل وثيقة من الزيادة / (النقص) فى القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة فى المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التى تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء الفترة المالية ومازالت قائمة فى تاريخ المركز المالى.

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% من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة 25% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الاجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

وتسرى 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، وما زالت 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 أي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية وإخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقا للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ .

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

تدرج أرصدة شركات التأمين وإعادة التأمين الدائنة بالقيمة العادلة لها وتمثل تلك الارصدة في أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات 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 الأجور 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 العمولات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمولات المباشرة لفروع التأمين المختلفة وذلك بعد إضافة ٥٠% من المصروفات غير المباشرة للفروع الجغرافية على تكاليف الإنتاج .

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينيات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينيات الحياة المؤقت.

- تأمينيات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير .

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد أقصى ٣٪.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

التي تقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات.

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

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

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

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجرور

يقوم العميل بموافقتنا بنسبة الزيادة في الأجرور و نقوم بحساب الاحتياطي في هذه الحالة باستخدام معدل الفائدة يعادل الفرق

بين نسبة الزيادة المطلوبة من قبل العميل و معدل الفائدة السنوي ، مع مراعاة الحد الأقصى لمعدل الفائدة المصرح به طبقاً

لتعليمات الهيئة.

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

للمعاملات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها

من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

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

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.

- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق

و المعدلات المتوقعة.

- مخاطر مدني 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 فى المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافى داخل كل فرع تأمينى على حده مع مراعاة الوزن النسبى لعمليات الفرع لإجمالى نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللمحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التى تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التى تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها فى تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

الدرجة الثانية المسوية لدرجة مساهمة مصر (م)

(تاريخ الإصدار: التسمية للتراكم المالية المحيطة العربية عن التوقع المالية المتوقعة في 30 سبتمبر 2021)

جميع المبالغ بالدينار المصري

٥٠- (مبلغ المقترض المقادير)

الإجمالي	عمليات أخرى		مبالغ منتج الإفصاح		مبالغ التامين		مبالغ الامتددة و التعديلات		مبالغ السلفة		
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٤٤٤.٨٣٠.١٧٨	٥٤٤.١٤١.٤٢٠	١.٩٥٢.٣٠٧	٢.٤٤٧.٧٥١	٢١٨.١١٤	٨٦.٦٧٩	٤٠.٩٢٠.١١٩	٤٧.٢٦٧.٢٩٢	٧٢٦.٤٤٧.١٤٦	٢٢٢.٧٤٦.٦٢٢	١٥٠.٢٦١.٥٤٢	١٧.٦٩٢.٩٧٦
١٤٢.٥٢١.١١٠	٢٢٤.٧٦٧.٢٤٢	١٤.٥٤٢.١٢٤	٤٠.٢٩١.٧٨٧	(٢٢٩.٥١٥)	(١.٢٥٠.٥٦٦)	١٠.٢٤٦.٦٥٦	١٢.٧٢٢.٧٤٦	٦٤.٥٧٥.٢٦٥	١.٧٠.٣٦٨.٨٠٤	٥٧.٢٢٦.٥١٠	٦٤.٨١٦.٠٤٧
(١٣.٨٨١.١١٣)	(١٧.٧٢٢.٧٠٧)	(٩.١٠٢.٢٠٠)	(١٢.٢٦٧.٤٩٧)	-	١٨٧.٢٢٦	-	-	(٢.٢٥٧.٢٢٦)	(٢.٧١١.٨٠٤)	(١.١٢٦.٦٨٦)	(٢.٤٧٠.٧٧٧)
٤.١٨٥.٠٩١	٤.٢١٥.٢٦٢	٥١٢.٤٥١	٧٥.٢٠٢	٤٨.٢٦٦	٥٢٦.٢٦٩	٢٢٨.٨٨٤	٥٢.٦٨٢	١.٩٥٢.١١٢	١.٤١٢.٢١١	١.٣٦٦.٨٨٢	١.٥١٧.٨٤٨
٩٦.٤١٠	١.٢٠٢.٨٧٩	-	-	-	-	٩٦.٤١٠	١.٢٠٢.٨٧٩	-	-	-	-
١٤٢.٢٦٧.٠١٢	٧١٢.٨٩٩.٧٢٤	٥.٢٧٦.٦٠٤	٢٨.٧٧٦.٠٢٧	(٢٩٦.٢٥٤)	(٦٢٢.٧٧٠)	١٠.٧٤٦.٦٥٠	١٥.٠٢٢.٤١٩	٧.٨٧٢.٠١٦	١.٦.٩٥٥.٧٠٤	٥.٦.٩٢٧.٧٤٦	٦٢.٧٢٨.٢٤٤
(٢٥.٢٦٧.٠٥٧)	(٤٠.٨٠٥.٢٦٦)	٤٢.٦٢٧	٧.٢٤٢.٩٨٠	-	(٥٤.٦٦٦)	٧٢.٦١٤	(٩.٧٢٨.٩١٨)	(١٦.١٥٥.٢٨٨)	(٢٨.١٩٢.٠٧٦)	(٩.٢٨٧.٩١٠)	(١٠.٢٦٢.٠٣٦)
١١٨.٧٧٠.٠٠٥	١٧٢.٠٩٤.٤٥٥	٥.٥٦٥.٤٥٨	٢٨.١٧٥.٢٢٨	(٢١٦.٢٥٤)	(٦٨٧.٩٨٦)	١٠.٦٦٩.٢٢٦	١٢.٧٢٨.٢٧٠	٥٤.٢٧٦.٦٢٩	٧٨.٨٠٢.٢٧٨	٤٧.٦٤٩.٨٢٦	٥٢.٥٢٥.٢٠٥
١.٢٢٠.٢٢٦.٦٤٢	٢.٠٦٦.٢٨.١١١	٢٥٢.١.١.١.٤٨٠	٢٦٥.٢.٢.٦٥٨	٥٦.٧١٤.١٤٢	٧٥.١.٢.٩٥٥	١٦٨.٤٥٤.١٢٢	١٩٦.٠٤٦.٢٧٧	٦٧٩.٢٤٤.٠٠٠	٧٨٦.٨٠.٥٦٠	٤٢٢.١١٢.٨٥٨	٦٨٦.١٤٤.٦١١
٢٤.٦١٢.٥١٧	١٩.٠٠.٢.٢٢٩	٤١٨.٥٨٧	٤.٠.٢.٠.٧	-	-	١٧.٢٥٢.٦١٨	١٨.٦٠٠.٠٢٧	-	-	٦.٩٤٠.٢٢٢	-
(٨٢.١٧٨.١٠٥)	(١.١٧٢.٠١٩.٨٢٤)	(٢٨٢.٤٩٩.٨٦٥)	(٢٨٨.٧٢٦.٢٠٥)	(٢٦.٨٧٧.٢٠٧)	(٢٨.٤٨٦.٠١١)	(١٢٢.٢٢٦.٧٨٨)	(١٢٧.١٠٢.٨٤٥)	(١٥٦.٢٥٦.٠٤٠)	(١٢٢.٩٧٢.٦٥٦)	(٢٤٦.٢٦٥.٦٩٥)	(٥١٤.٧٦٦.٥٢٦)
(٢٤.٦١٢.٥١٧)	(٢٦.٢٧٧.١٠١)	(٤.٤٦٥.٢٦٦)	(٤.٤٢٢.٧٢٦)	-	(١.٥.٨٢٠)	(١.٩٧.٧٢٦)	(١.٥٨.٥٥٤)	(١.٦.١٧٠.٥٤٤)	(١٥.٠٨٩.٢٧٤)	(١.٧.٢٥٨.٤٤٦)	(١.٥.٦١٠.١٧٠)

مشاركات بطريقة حقوق الملكية (مشاركات متوقعة)

إجمالي الإفصاح

الملاحظات والمعلومات

قرارات دائمة

نسب الذكاء في أرباح لمشاركات بطريقة حقوق الملكية (مشاركات متوقعة)

صافي ربح (خسائر) التوقع على الترتيب المالية

مطلوبة الدخل

صافي ربح (خسائر) التوقع

إجمالي الأصول

٥٦ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات 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 والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر ، قد 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 وافتراضات 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 والالتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

إن 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 الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو 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 الإنقاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداه" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير .