

الشركة القابضة المصرية الكويتية

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار

وقانون سوق رأس المال

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ - ٤٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين 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 المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

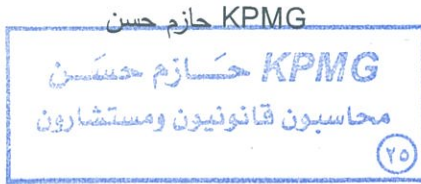
وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية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

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤) 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 وعلي عائد الأستثمار في بعض أنشطة الشركات المستثمر فيها في مجال الطاقة والأسمدة 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 عائد استثمارات وخسائر الأئتمان المتوقعة وأثر ذلك علي نتيجة أعمال الشركة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة الشركة بالإستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة 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)

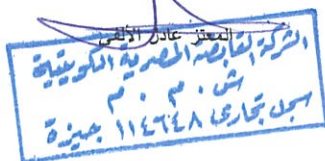


القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٠٣٧٠٤٣٦٦	٥٤١٨٢٩٢٧٩	(١١)	استثمارات في شركات تابعة
١٦٩١٣٩٦٨	١٦٩١٣٩٦٨	(١٢)	استثمارات في شركات شقيقة
٨٨٧٩٩٦٥٤	١٠٠٦٩٨٢٠٤	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٦٥٣٥١	٢٥٥٦٠٩٢	(١٤)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦١١٩٨٣٣٣٤	٦٦١٩٩٧٥٤٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٧٥٩١٥٣٣	١٥٢٦٥٩٤٠	(١٥)	النقدية وما في حكمها
-	١٣١٢٨٧٠٠	(١٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٣٠٩٧٩٦	٨٠٦٥٣٤٦	(١٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١٥٧١٨٧٨	٦٣٣٢١٧٩٠	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٦٣٢٨٩٦٢	٢٧٧٠٣١٦٩٢	(١٨)	أصول متداولة أخرى
٤٨٦٦١٣٨	٤٨٦٦١٣٨	(١٩)	أصول غير متداولة محفظ بها لغرض البيع
٣٠٨٦٦٨٣٠٧	٣٨١٦٧٩٦٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
٩٢٠٦٥١٦٤١	١٠٤٣٦٧٧١٤٩		اجمالي الأصول
الإلتزامات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
٢٥٦١١٠٢٩٢	٢٨١٧٢١٣٢١	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥٦١١٠٢٩	-		المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧٨٩٥٠٥٢	١٢٨٠٥٥١٤٦		احتياطي قانوني
٤٧٨٣٧١٥	٩٠٠٦٠٨٨	(٢١)	إحتياطيات أخرى
١٥٧٢١٣٣٣٨	١٧٨٦٧٢٠٥٩		الأرباح المرحلة
(٨١٠٧٦٧٣)	-	(٢٢)	أسهم خزينة
٥٦٣٥٠٥٧٥٣	٥٩٧٤٥٤٦١٤		إجمالي حقوق المساهمين
الإلتزامات غير المتداولة			
٩٨٦٠٠٠٠٠	١٨٧١٦٦٦٦٦	(٢٣)	قروض طويلة الاجل
١٣٥١٠٧٤٢٩	١٦٧٤٢٩٢٨٧	(٢٥)	بنوك تسهيلات إنتمانية
٢٣٣٧٠٧٤٢٩	٣٥٤٥٩٥٩٥٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٣٢٥٧٩٤	٣١٨٠٣٠	(٢٤)	مخصصات
٦٤٨٠٠٠٠٠	١٢٨٣٣٣٣٤	(٢٣)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٣٤٧٥٤٤٦٤	٣٥٥٤٩٨٦٦	(٢٥)	بنوك تسهيلات إنتمانية
٢٣٥٥٨٢٠١	٤٢٩٢٥٣٥٢	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣٤٣٨٤٥٩	٩١٦٢٦٥٨٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٥٧١٤٥٨٨٨	٤٤٦٢٢٢٥٣٥		اجمالي الإلتزامات
٩٢٠٦٥١٦٤١	١٠٤٣٦٧٧١٤٩		اجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٨) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب

شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بيته

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		
٧٨٠٠ ٠٠٠	-	٣٣٨٠١٧٠٤	٤٨١٧٠٤	(٥)	إيرادات النشاط عائد إستثمارات في شركات تابعة
٣٤٢٠ ٥١٥	-	١٥٢٣ ٦٩٤	٢٣٩	(٦)	عائد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٦٨ ٤٢١	٥٣٥ ٨٨٦	١٥٨٧ ١٤٠	٥٢١ ٥٥٣		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٣١ ٣٠٥)	٦٢ ٤٢٤	(٢٤٤ ٤٥٠)	(١٢١ ٠٥٨)		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩٦ ٨٩٥	-	-	-		أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ٤٦٦ ٥١٨	٣٦٢ ٧١٥	٤ ٨٢٣ ٣٩٤	١ ٧١٧ ٥٥٠		عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٣ ٧٢١ ٠٤٤	٩٦١ ٠٢٥	٤١ ٤٩١ ٤٨٢	٢ ٥٩٩ ٩٨٨		إجمالي إيرادات النشاط
(٢ ٥٤٠ ٥٤٠)	(٨٤٧ ٢٨٤)	(٤ ٣٠٠ ٢٧٨)	(١ ٢٨٩ ٤١٨)		مصروفات صومية وإدارية
(١٣ ٠٠٠)	-	-	-		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٣٠٠ ٩٣٤)	(١٠٦ ٧٤٠)	(٣٣٣ ٣٥٩)	(١١٣ ٩٥٤)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(١٥٠ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠)	-	-		مخصصات مكونة
-	-	١٩ ٠٧٢	-		أرباح رأسمالية
(١٣٣ ٧٥٦)	١ ٢٢٤ ٥٢١	(٨٥ ٩٥٨)	(١٠٥ ٧٧٦)	(٧)	(خسائر) / رد خسائر الائتمان المتوقعة
١٠ ٥٨٢ ٨١٤	١ ٠٩١ ٥٣٢	٣٦ ٧٩٠ ٩٥٩	١ ٠٩٠ ٨٤٠		أرباح النشاط
١٩٥ ٩٨٦	٧٦ ٠٤٥	١٨٥ ٩١٩	٤٣ ٤٥١		فوائد دائنة
(٨ ٨٥٧ ٥٢٣)	(٣ ١١٠ ٤٥٣)	(٩ ٥٦١ ٦٥٥)	(٣ ٢٨٣ ٠٦٦)		مصروفات تمويلية
(٤٠٠ ٠٨٠)	(١٥ ٤٩٩)	(٧١ ٥٦٠)	(١٥ ٩٤٥)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٩ ٠٦١ ٦١٧)	(٣ ٠٤٩ ٩٠٧)	(٩ ٤٤٧ ٢٩٦)	(٣ ٢٥٥ ٥٦٠)		صافي تكلفة التمويل
١ ٥٢١ ١٩٧	(١ ٩٥٨ ٣٧٥)	٢٧ ٢٤٣ ٦٦٣	(٢ ١٦٤ ٧٢٠)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	-	-	(٨)	ضريبة الدخل
١ ٥٢١ ١٩٧	(١ ٩٥٨ ٣٧٥)	٢٧ ٢٤٣ ٦٦٣	(٢ ١٦٤ ٧٢٠)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٠,١٠	(٠,٢١)	٢,٣٤	(٠,٢٢)	(٩)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح / (الخسائر) (ستت أمريكي/ للسهم)

• الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٨) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية*

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

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	
١ ٥٢١ ١٩٧	(١ ٩٥٨ ٣٧٥)	٢٧ ٣٤٣ ٦٦٣	(٢ ١٦٤ ٧٢٠)	صافي (خسارة)/ ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي لن يتم إعادة تهيئتها لقائمة الأرباح أو الخسائر
(٦٠ ٣٧٧ ٠٧٨)	(٣ ١٦٢ ٨٧٢)	٤ ٢٢٢ ٣٧٣	٦ ٧٤٥ ١٨٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٠ ٣٧٧ ٠٧٨)	(٣ ١٦٢ ٨٧٢)	٤ ٢٢٢ ٣٧٣	٦ ٧٤٥ ١٨٢	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
(٥٨ ٨٥٥ ٨٨١)	(٥ ١٢١ ٢٤٧)	٣١ ٥٦٦ ٠٣٦	٤ ٥٨٠ ٤٦٢	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٨) تعتبر جزءاً متعمداً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

الشركة التابعة المصرية التوريقية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

جميع المواقع باللون الأمريكي	بيانات									
إيجاج رقم	المصدر و الملتحق	رأس المال	المخيب تحت حساب زيادة	إجمالي	علاوة إصدار الأسهم	إجمالي قاضي -	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
إيجاج رقم	رأس المال	المخيب تحت حساب زيادة	إجمالي	علاوة إصدار الأسهم	إجمالي قاضي -	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
٢٠٢٠ في ١ يناير	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	-	١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٢٤٠ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٧ ٢٤٠ ٤١٧	٨ ٣٨٠ ٤١٧	٤١٧٠ ٤٠٥	٦٢ ٨٠٣ ٠٥٤	٩ ٥٤٩ ٦٠٢
التغيرات في حقوق المساهمين خلال الفترة	-	-	١٥٤ ٤٧٧	-	-	-	-	-	-	-
السحب للإجمالي التاوزن	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي التغير في الأرصدة الدفعية على أسهم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مزاره أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الأطل التبادل عن الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	-	١٢٧ ٨٤٥ ٠٥٢	١٢٧ ٨٤٥ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٧ ٨٤٥ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٧	٤ ١٩١ ٠ ٣٣٦	٦ ٤٤٤ ٩٧٦	١٨٠ ٣٢٩ ٤٤٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥ ٦١١ ٠ ٢٩٩	١٢٧ ٨٤٥ ٠٥٢	١٢٧ ٨٤٥ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٧ ٨٤٥ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٧	٤ ١٩١ ٠ ٣٣٦	٤ ٧٨٣ ٧١٥	١٥٧ ٩١٣ ٣٣٨
التغيرات في حقوق المساهمين خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال المصدر والمدفوع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
السحب للإجمالي التاوزن	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مكافحة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بيع أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الأطل التبادل عن الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥ ٦١١ ٠ ٢٩٩	١٢٧ ٨٤٥ ٠٥٢	١٢٧ ٨٤٥ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٧ ٨٤٥ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٧	٤ ١٩١ ٠ ٣٣٦	٤ ٧٨٣ ٧١٥	١٥٧ ٩١٣ ٣٣٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥ ٦١١ ٠ ٢٩٩	١٢٧ ٨٤٥ ٠٥٢	١٢٧ ٨٤٥ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٧ ٨٤٥ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٧	٤ ١٩١ ٠ ٣٣٦	٤ ٧٨٣ ٧١٥	١٥٧ ٩١٣ ٣٣٨

• الإيجاجات الازرقية في الصفحات من (١) إلى (٤٨) تعبر جواً، تضم القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمبدأ

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١ ٥٢١ ١٩٧	٢٧ ٢٤٣ ٦٦٣		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			يتم تصويته :-
٣٠٠ ٩٣٤	٣٣٣ ٣٥٩		إهلاك الأصول الثابتة
(٧ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٣٣ ٨٠١ ٧٠٤)		عائد إستثمارات في شركات تابعة
(٣ ٤٢٠ ٥١٥)	(١ ٥٢٣ ٦٩٤)		عائد استثمار مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١ ٠٦٨ ٤٢١)	(١ ٥٨٧ ١٤٠)		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١ ٤٦٦ ٥١٨)	(٤ ٨٢٣ ٣٩٤)		عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٣١ ٣٠٥	٢٤٤ ٤٥٠		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٩٦ ٨٩٥)	-		أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨ ٨٥٧ ٥٢٣	٩ ٥٦١ ٦٥٥		مصرفات تمويلية
(١٩٥ ٩٨٦)	(١٨٥ ٩١٩)		فوائد دائنة
-	(١٩ ٠٧٢)		أرباح رأسمالية
١٥٠ ٠٠٠	-		مخصصات مكونة
(١ ٠٦٠ ٩٤٨)	٩٦ ٥٦٦		فروق ترجمة
(١٨ ٣١٦)	٨٥ ٩٥٨		خسائر / رد خسائر الإلتزام المتوقعة
(٤ ١٦٦ ٦٤٠)	(٤ ٢٧٥ ٢٧٢)		
			التغير في :-
٣٨ ٥١٦ ٩٥٤	(٤ ٠٢٤ ٤٨٠)		أصول متداولة أخرى
(٧٢٦ ١٦٨)	٢١ ٤٩١ ٠٨٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦ ٢٢٤)	(٧ ٧٦٤)		المستخدم من المخصصات
٣٣ ٦١٧ ٩١٢	١٣ ١٨٣ ٥٧٣		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٥٤١ ٣٥٥	١٨٥ ٩١٩		فوائد محصلة
(٥٨٧ ٠٢٠)	(٣٢٤ ١٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١٩ ٠٧٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٢٤ ١٢٦ ٧٤٦)	(٢٠ ٦٠٥ ٥٤٧)	(١٠)	مدفوعات لإقتناء أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١٢ ٤٩٩ ٩٤٧	-	(١٠)	متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٧٥ ٦٢١ ٣٠٦)	(٢٧ ٠٢٣ ٠٨٤)	(١٠)	مدفوعات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٢ ٢٩٤ ٢٢٠)	(٣٨ ١٢٤ ٩١٨)	(١٠)	مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٣ ٤٢٠ ٢٧٧	١ ٥٢٣ ٦٩٤		توزيعات أرباح محصلة من استثمار مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩١٨ ٠٥٠	٢ ٠٣٣ ٨٩٩	(١٠)	توزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٥ ٢٤٩ ٧٦٣)	(٨٢ ٣١٥ ٠٦٥)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٨ ٨٠١ ٠٠٠)	(٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠)		سداد قروض
٩٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠		متحصلات من قروض
١٩٧ ٨٨٤ ٤٣٧	١٠٠ ٣٣٤ ٩٧٣		متحصلات من تسهيلات الثمانية
(٨٦ ٤٤٣ ٠٥٨)	(٦٧ ٢١٧ ٧١٣)		المسدد لتسهيلات الثمانية
(٦ ٩٨٨ ٨٣٠)	(١١ ٦٨٥ ٥٩٣)		مصرفات تمويلية مدفوعة
-	٨ ٨٦٠ ١٩٠		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٦١ ٣٠٧ ٤٧٥)	-	(١٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥ ٢٥٨ ٨٨٧)	-		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١٠٢ ٠٨٥ ١٨٧	٦٦ ٨٩١ ٨٥٧		صافي النقدية من أنشطة التمويل
٥٠ ٤٥٣ ٣٣٦	(٢ ٢٣٩ ٦٣٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٢٠٨ ٥١٣	١٧ ٦٩٩ ٢١٤		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٢ ٦٦١ ٨٤٩	١٥ ٤٥٩ ٥٧٩	(١٥)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٨) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٦٤٨ ١١٤ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- 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:
- (١) ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- (٢) الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- (٣) 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.
- ٢- الأطر المحاسبي لإعداد القوائم المالية المستقلة
- تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١.
- تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم ٣٦.
- ٣- عملة التعامل والعرض
- تم عرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- ٤- استخدام التقديرات والافتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- أ- الحكم الشخصي
- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٣٦-٣ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ٣٦-٩ - استثمارات في شركات شقيقة: ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٣٦-١٨ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٣٦-١٧ - الإقرار وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم ٣٦-١٦ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرات بالبنوك.

ج- قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- وقد قامت الشركة 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 إلى مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمر الجوهري المتعلقة بعملية التقييم إلى 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 المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
 - المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل 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 الشركة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة بالإيضاحات التالية:
- إيضاح رقم ٣٠ - الأدوات المالية.

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

٥- عائد استثمارات في شركات تابعة

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	
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	-	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	-	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
-	-	٤٨١ ٧٠٤	٤٨١ ٧٠٤	شركة الدلتا للتأمين
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	-	٣٣ ٨٠١ ٧٠٤	٤٨١ ٧٠٤	

٦- عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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	
٣ ٤١٩ ٤٣٩	-	١ ٤٤١ ٦٧٠	-	شركة الإسكندرية للأسمدة
٦٠٠	-	-	-	شركة الفيوم للغاز
-	-	٨١ ٧٨٥	-	القاهرة للدواجن
٤٧٦	-	٢٣٩	٢٣٩	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
٣ ٤٢٠ ٥١٥	-	١ ٥٢٣ ٦٩٤	٢٣٩	

٧- (خسائر) / رد خسائر الائتمان المتوقعة

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	
(١٣٣ ٧٥٦)	١ ٢٣٤ ٥٣١	(٨٥ ٩٥٨)	(١٠٥ ٧٧٦)	النقدية بالبنوك
(١٣٣ ٧٥٦)	١ ٢٣٤ ٥٣١	(٨٥ ٩٥٨)	(١٠٥ ٧٧٦)	

٨- ضريبة الدخل

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	
-	-	-	-	مصرف الضريبة الجارية
-	-	-	-	مصرف الضريبة المؤجلة
-	-	-	-	

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

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٥٢١ ١٩٧	٢٧ ٣٤٣ ٦٦٣	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٤٢ ٢٦٩	٦ ١٥٢ ٣٢٤	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٩ ٣٨٩	٣٣ ١١١	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٣٨٧ ٠٦٣)	(٦ ١٩٨ ٧٧٩)	الإعفاءات الضريبية
١ ٦٥٦	١٧ ٦٣٥	تأثير الإهلاك
(٣٣ ٧٤٩)	-	تأثير المخصصات
-	(٤ ٢٩١)	أرباح رأسمالية
-	-	الضريبة وفقا لقائمة الدخل المستقلة
% -	% -	سعر الضريبة الفعلي

٩- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (الخسائر)

تم احتساب نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (الخسائر) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على أساس الربح (الخسارة) الخاص بالمساهمين حمله الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة 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	
١ ٥٢١ ١٩٧	(١ ٩٥٨ ٣٧٥)	٢٧ ٣٤٣ ٦٦٣	(٢ ١٦٤ ٧٢٠)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
(٤٠٧ ٤١٢)	(١٦٥ ٦٣٢)	(٩٤١ ٢٩٥)	(٣٣٤ ٦٨٤)	حصة العاملين في الأرباح - مقدرة
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقدرة
١ ٠٢٤ ٣٠٨	(٢ ١٢٤ ٠٠٧)	٢٦ ٤٠٢ ٣٦٨	(٢ ٤٩٩ ٤٠٤)	حصة المساهمين في صافي ربح (خسارة) الفترة
١ ٠١٩ ٢٠٠ ٢٧٤	١ ٠١٩ ٢٠٠ ٢٧٤	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,١٠	(٠,٢١)	٢,٣٤	(٠,٢٢)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (الخسائر) (سنت أمريكي/ للسهم)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٤٩٣ ١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
-	١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة
(٥ ٢٤٠ ٨٩٦)	٧ ٩٤٨ ٠٠٠	أسهم خزينة
١ ٠١٩ ٢٠٠ ٢٧٤	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٠- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تم استبعاد أثر كلاً من المعاملات التالية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية:

أنشطة الإستثمار

نصيب الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ للشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة خصماً من الحساب الجاري المدين للشركة المذكورة.	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠
نصيب الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ لشركة الدائل للتأمين - شركة تابعة والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - إيرادات مستحقة.	٤٨١ ٧٠٤
عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وعائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد أوراق مالية مستحقة.	٢٩٨ ٠٥٣
مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - شركة كهريا فيوتشر خصماً من الحساب الجاري المدين للشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء.	١٦
مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر خصماً من الحساب الجاري المدين لشركة العالمية للاستثمارات المالية.	١٩٩ ٣١٤
متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة معلاء على حساب أصول مالية بالتكلفة المستهلكة مقتناه خلال الفترة.	٣٣ ٨٠٩ ٦٩٩
مدفوعات لإقتناء أصول مالية بالتكلفة المستهلكة خصماً من المبالغ المحصلة من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة خلال الفترة.	٣٣ ٨٠٩ ٦٩٩

أنشطة التمويل

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٠ والمحملة على الحساب الجاري المدين للشركة العالمية للاستثمارات المالية.	٥ ٨١٤ ٨٣٦
نصيب العاملين في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ والمسددة خصماً من حساب أصول متداولة أخرى - مبالغ مسددة تحت حساب توزيعات أرباح العاملين.	٦٦٢ ٥٢٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١١- استثمارات في شركات تابعة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية لمساهمات الشركة في الشركات التابعة التالية: -

القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	بيان
٨٧١ ٤٨٣	٨٧١ ٤٨٣	١٠٠	٩٩,٩٣	ش.م.م	شركة جلوب تليكوم
١١٩ ٠٩٨	١١٩ ٠٩٨	١٠	٤٤,٩	ش.م.م	شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات *
٣٧٩ ٩٦٢ ٠٠٠	٣٧٩ ٩٦٢ ٠٠٠	١٠٠	١٠٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرّة الخاصة	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
١٠٢ ٥٨٨ ٤٠٨	١٣٩ ١٦٤ ٠٤٠	١٠٠	٦٤,٥٤	مساهمة كويتية قابضة	شركة بوابة الكويت القابضة **
١٨ ٩٨٢ ٤٣٦	٢٠ ٥٣١ ٧٢٢	١٠٠	٦٣,٢٢	ش.م.م	شركة الدلتا للتأمين
٤٣٥ ٠٣٩	٤٣٥ ٠٣٩	٢٥	٩٩	ش.م.م	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٨٣٧ ٠٩١	٨٣٧ ٠٩١	٢٥	٩٩	ش.م.م	شركة ايكو للتمتية الصناعية
١	١	١٠٠	١٠٠	ش.ذ.م.م بهولندا	شركة EKHN
٢٧ ٩٠٣	٢٧ ٩٠٣	١٠٠	٩٩	ش.م.م	شركة أم اية تي للتجارة
٥٠٣ ٨٢٣ ٤٥٩	٥٤١ ٩٤٨ ٣٧٧				
(١١٩ ٠٩٨)	(١١٩ ٠٩٨)				خسائر الاضمحلال
٥٠٣ ٧٠٤ ٣٦١	٥٤١ ٨٢٩ ٢٧٩				

* تمتلك الشركة نسبة ٤٤,٩% من رأس المال المصدر لشركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات بالإضافة إلى نسبة ٥٥% ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - شركة جلوب تليكوم والتي تساهم في رأس مال شركة جلوب فيبر بنسبة ٥٥% من رأس مالها المصدر هذا وقد تم تخفيض تكلفة الاستثمار البالغ قيمته ١١٩ ٠٩٨ دولار أمريكي بالكامل بخسائر الاضمحلال في قيمته.

** كافة هذه الأسهم مرهونة لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل قروض بنكية ممنوحة للشركة بالدولار الأمريكي.

١٢- استثمارات في شركات شقيقة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية لمساهمات الشركة في الشركة الشقيقة التالية: -

القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	بيان
١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٠٠	٢٤,٩٩	ش.م.م	شركة المهندس للتأمين
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	٣٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرّة الخاصة	شركة المصرية لناقلات البترول إستثمارات غير مقنّدة بالبورصة المصرية
٣١ ٩١٣ ٩٦٨	٣١ ٩١٣ ٩٦٨				
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)				خسائر الاضمحلال
١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨				

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٣- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتمثل البند في الآتي: -

القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	بيان
١ ٤١٥ ٠١٦	١ ٦٣٣ ٤٠٠	١٠٠	١,٤٨	ش.م.م	شركة القاهرة للدواجن
٥٥ ٨٨٢ ٦٤٠	٥٩ ٨٨٦ ٠٣٩	-	-	-	محافظ أوراق مالية
٥٥٠	١ ١٤٠	-	-	-	أخرى
٣١ ٢٦١ ٨٣٩	٥١ ٨٥١ ٤٠١	١٠٠	١٨,٦٩٥٨	ش.م.م بنظام المناطق الحرّة الخاصة	شركة الإسكندرية للأسمدة *
٨ ٧٥٦	٨ ٧٥٦	١٠٠	٠,٠٣	ش.م.م	الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس" *
٢٠ ٠٩١	٢٠ ٠٩١	١٠٠	٠,٠١٧	ش.م.م	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك
٥٩ ١٦٣	٥٩ ١٦٣	١٠	١١	ش.م.م	الشركة العربية للأسمدة
٦ ٥٣٠	٦ ٥٣٠	٧٨	٠,٠١٥	ش.م.م	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء - كهرياء *
٣٤ ١٧٥	٣٤ ١٧٥	١٠٠	٠,٣	ش.م.م	شركة الفيوم للغاز
٩٧ ٤٠٧	٩٧ ٤٠٧	٥٣,٣٣	٥,٤	ش.م.م	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
٥٥	٥٥	١٠٠	٠,٠٠٠٢	ش.م.م	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٣ ٤١٦	١٣ ٤١٦	١٠٠	٠,٤	ش.م.م	الشركة المصرية للبتروكيماويات
١٦	١٠٦	١٥	٠,٠٠٠٦٦٧	ش.م.م	شركة أسبريا للكيماويات
-	١٦	٢٥	٠,٠٠٢	ش.م.م	شركة كهرياء فيوتشر
-	١٥ ٨٩٥	٢٥	٠,٠١	ش.م.م	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
-	١٩٩ ٣١٤	١٠٠	٢٥,٠٠٢	ش.م.م	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٨٨ ٧٩٩ ٦٥٤	١١٣ ٨٢٦ ٩٠٤				
٨٨ ٧٩٩ ٦٥٤	١٠٠ ٦٩٨ ٢٠٤				الجزء غير المتداول
-	١٣ ١٢٨ ٧٠٠				الجزء المتداول
٨٨ ٧٩٩ ٦٥٤	١١٣ ٨٢٦ ٩٠٤				

* كافة هذه الأسهم مرهونة لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل قروض بنكية ممنوحة للشركة بالدولار الأمريكي.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	القيمة العادلة
٥٧ ٢٩٨ ٢٠٦	٦١ ٥٢٠ ٥٧٩	يخصم:
١١٨ ٨٤٩ ٥٠٠	١١٨ ٨٤٩ ٥٠٠	التكلفة
(٦١ ٥٥١ ٢٩٤)	(٥٧ ٣٢٨ ٩٢١)	احتياطي القيمة العادلة

الشركة القابضة المصرية القومية (شركة مساهمة مصرية)
 تاريخ الإيضاحات المتممة للقرارات المالية المستقلة الورقية من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدرول الأمريكي

١٤ - أصول ثابتة ومشتريات تحت التنفيذ

الإجمالي	دفقات مقبلة	أجهزة كمبيوتر	أجهزة تكليف	سيارات ووسائل نقل	تجهيزات وديجوريات	أثاث ومعدات مكتبية	مباني مقر الشركة	أراضي مقر الشركة
٥٥٣١ ٧٥٤	٤٨٦ ٧٩٤	٧٨٩ ١٣٩	٧٥٧٠,٩	٢٠٨٤ ٥٢١	٥٨٨ ٢٦٥	٣٧٣ ٢٧٢	١٠١٥٠٠٧٢	١١٨٩٨٨٢
٥١١ ٤١٣	-	٧٦ ٨٦١	-	٢٠٦٩٠٨	١١٥ ١١٤	٢٨ ٤٩٠	١٣٤٠٤٠	-
(٨٢ ٩٩١)	-	-	-	(٨٢ ٩٩١)	-	-	-	-
١٠١٠ ١٧٦	٤٨٦ ٧٩٤	٨٦٦٠٠٠	٧٥٧٠,٩	٢٢٠٨ ٤٣٨	٧٠٣ ٣٧٩	٤٠١ ٧٦٢	١١٤٩ ١١٢	١١٨٩٨٨٢
١٠١٠ ١٧٦	٤٨٦ ٧٩٤	٨٦٦٠٠٠	٧٥٧٠,٩	٢٢٠٨ ٤٣٨	٧٠٣ ٣٧٩	٤٠١ ٧٦٢	١١٤٩ ١١٢	١١٨٩٨٨٢
١٠١٠ ١٧٦	٤٨٦ ٧٩٤	٨٦٦٠٠٠	٧٥٧٠,٩	٢٢٠٨ ٤٣٨	٧٠٣ ٣٧٩	٤٠١ ٧٦٢	١١٤٩ ١١٢	١١٨٩٨٨٢
٣٣٤ ١٠٠	١٢٥ ٣١٢	٤٥٠ ٦٨	٦٥١٩	١٠١ ٤٠٣	٤٣ ٨٤٤	١ ٩٥٤	-	-
(٣٦ ٨٧٨)	-	(١ ٩١٢)	-	(٣٤ ٩١٦)	-	-	-	-
١ ٢٩٧ ٤٤٨	٦١٢ ١٠٦	٩٠٩ ١٥٦	٨٢ ٢٢٨	٢ ٢٧٤ ٩٢٥	٧٤٢ ٢٢٣	٤٠٣ ٧١٦	١ ١٤٩ ١١٢	١١٨ ٩٨٢
٣ ١١٢ ٩٤٦	-	٦٥٤ ٥٩٧	٥٠٠ ٧٦٨	١ ٤٦٨ ٣٧٩	٥٠٠ ٧٦٢	٩٤٥ ٦٠٠	١٤٢ ٨٤٠	-
٤١٤ ٨٧٠	-	٧٦ ٥٧٨	٧ ٧٩٥	٢٧٢ ٣٨٦	٢٠٠ ٨٠	١٥ ٧٨٧	٢٢ ٣١٤	-
(٨٢ ٩٩١)	-	-	-	(٨٢ ٩٩١)	-	-	-	-
٣ ٤٤٤ ٨٢٥	-	٧٣١ ١٧٥	٥٨ ٥٦٣	١ ٦٥٧ ٧٧٤	٥٢٠ ٨٤٢	٣١١ ٣١٧	١٦٥ ١٥٤	-
٣ ٤٤٤ ٨٢٥	-	٧٣١ ١٧٥	٥٨ ٥٦٣	١ ٦٥٧ ٧٧٤	٥٢٠ ٨٤٢	٣١١ ٣١٧	١٦٥ ١٥٤	-
٣ ٤٤٤ ٨٢٥	-	٧٣١ ١٧٥	٥٨ ٥٦٣	١ ٦٥٧ ٧٧٤	٥٢٠ ٨٤٢	٣١١ ٣١٧	١٦٥ ١٥٤	-
٣٣٣ ٣٥٩	-	٥٥ ٨٢٨	٥٥ ٥١١	٢٢١ ٣٨١	٢١ ٩١٨	١١ ٥٣٢	١٧ ١٨٩	-
(٣٦ ٨٧٨)	-	(١ ٩١٢)	-	(٣٤ ٩١٦)	-	-	-	-
٣ ٧٤٦ ٣٥١	-	٧٨٥٠٩١	١٤٠٧٤	١ ٨٤٤ ٣٣٩	٥٤٢ ٧٦٠	٣٢٢ ٨٤٩	١٨٢ ٤٤٣	-
٣ ٧٤٦ ٣٥١	-	٧٨٥٠٩١	١٤٠٧٤	١ ٨٤٤ ٣٣٩	٥٤٢ ٧٦٠	٣٢٢ ٨٤٩	١٨٢ ٤٤٣	-
٣ ٧٤٦ ٣٥١	-	٧٨٥٠٩١	١٤٠٧٤	١ ٨٤٤ ٣٣٩	٥٤٢ ٧٦٠	٣٢٢ ٨٤٩	١٨٢ ٤٤٣	-
٢ ٤١٨ ٨٠٨	٤٨٦ ٧٩٤	١٣٤ ٥٤٢	٢٤ ٩٤١	٦١٦ ١٤٢	٨٧ ٥٠٣	٧٧ ٦٧٢	٨٧٢ ٣٣٢	١١٨ ٩٨٢
٢ ٥١٥ ٣٥١	٤٨٦ ٧٩٤	١٣٤ ٨٢٥	١٧ ١٤٩	٥٥٠ ٦١٤	١٨٢ ٥٣٧	٩٠ ٤٤٥	٩٨٣ ٩٥٨	١١٨ ٩٨٢
٢ ٥٥٦ ٠٩٢	٦١٢ ١٠٦	١٢٤ ٠٦٥	١٨ ١٥٤	٤٣٠ ٦٨٦	٢٠٤ ٤٦٣	٨٠ ٨١٧	٩٦٦ ٧١٩	١١٨ ٩٨٢

صافي القيمة المنقوية

صافي القيمة المنقوية في ١/١/٢٠٢٠

صافي القيمة المنقوية في ٣١/١٢/٢٠٢٠

صافي القيمة المنقوية في ٣٠/٩/٢٠٢١

- تتضمن الأصول الثابتة ونود مملكة دنمارك بالكامل بلغت تكلفتها ٥٧٢ ٤٢٢ ٢٠٢ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٥- النقدية وما في حكمها

يتمثل البند فيما يلي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٦ ١٦٢ ٠٢٤	١٤ ٩٤٧ ٢٩٦	بنوك - حسابات جارية
١ ٤٥٨ ٥٢٨	٤٠٨ ٤٤٧	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٧٨ ٦٦٢	١٠٣ ٨٣٦	نقدية بالصندوق
١٧ ٦٩٩ ٢١٤	١٥ ٤٥٩ ٥٧٩	
(١٠٧ ٦٨١)	(١٩٣ ٦٣٩)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٧ ٥٩١ ٥٣٣	١٥ ٢٦٥ ٩٤٠	

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

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٥٢ ٦٦١ ٨٤٩	١٥ ٤٥٩ ٥٧٩	النقدية بالبنوك والصندوق
٥٢ ٦٦١ ٨٤٩	١٥ ٤٥٩ ٥٧٩	رصيد النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتمثل الرصيد البالغ ٨ ٠٦٥ ٣٤٦ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مبلغ ٨ ٣٠٩ ٧٩٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) في القيمة السوقية لمحفظه الأوراق المالية المملوكة للشركة والمحفظ بها بغرض المتاجرة والتي تتكون من أسهم شركات مصرية مقيدة بالبورصة المصرية وسندات حكومية مصرية لدى أحد مديري محفظة الاستثمارات بالخارج.

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	٦٣ ٣٢١ ٧٩٠	أذون خزانة
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	٦٣ ٣٢١ ٧٩٠	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٣ ٨٥٢ ٦٨٦	٦٧ ٤٥٨ ٠٠١	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(٢ ٢٨٠ ٨٠٨)	(٤ ١٣٦ ٢١١)	عوائد استثمارات في اذون خزانة لم تستحق بعد
٣١ ٥٧١ ٨٧٨	٦٣ ٣٢١ ٧٩٠	

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

١٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٧٤٤ ٨١٢	٢٩٨ ٠٥٣	إيرادات مستحقة
٢٣ ٨٥١	٢٣ ٨٨١	تأمين خطابات الضمان
-	٤٨١ ٧٠٤	إيرادات مستحقة
٢٤٣ ٨٢٦ ٢٠٧	٢٧٤ ٣١٠ ٥٧٥	المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٨-أ)
١٢ ٩١٧	٢٦٦ ٦٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦٢ ٥٢٩	٩٤١ ٢٩٥	مبالغ مسددة تحت حساب توزيعات أرباح العاملين
١ ٠٥٨ ٦٤٦	٧٠٩ ٥٤٩	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٤٦ ٣٢٨ ٩٦٢</u>	<u>٢٧٧ ٠٣١ ٦٩٢</u>	

١٩- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، حيث أنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للشركة في شركة صناعات مواد البناء-شركة شقيقة والبالغة ١٥,٠٦٨% إلى طرف خارجي، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلي سعر بيع مناسب للمجموعة.

٢٠- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لاغير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد 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 والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة

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

المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة والظاهرة بالقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والصادر عنها تقرير مراقب الحسابات ، وذلك لزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي الى ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بقيمة قدرها ٢٥,٢٩ ٠٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٥,٢٩ ٠٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

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

٢١- إحتياطات أخرى

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
(٦١ ٥٥١ ٢٩٤)	(٥٧ ٣٢٨ ٩٢١)	احتياطي القيمة العادلة
٤ ٧٨٣ ٧١٥	٩ ٠٠٦ ٠٨٨	

احتياطي قانوني

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

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

التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب
٥ % من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠ % من رأس المال المصدر للشركة.

احتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم

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

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
حتى يتم إلغاء تسجيل الاستثمار.

٢٢- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٧ ٩٤٨ ٠٠٠ سهم بتكلفة قدرها ٦٧٣ ١٠٧ ٨ دولار أمريكي من أسهم الشركة
القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٥١٧ ٧٥٢ دولار أمريكي، تم إضافته لرصيد الأرباح المرحلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٢- قروض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	فترة الأستحقاق	معدل الفائدة	عملة القرض	بيان
٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	-	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار أمريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية لأحدى الشركات التابعة
٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠٢٧	٢,٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار أمريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية لبعض الشركات التابعة
١٦٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠				الاجمالي
٦٤ ٨٠٠ ٠٠٠	١٢ ٨٣٢ ٣٣٤				الجزء المتداول
٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	١٨٧ ١٦٦ ٦٦٦				الجزء غير المتداول

٢٤- مخصصات

تتعلق هذه المخصصات بقيمة المخصصات المكونة لمواجهة بعض الالتزامات المحتملة السداد لبعض الجهات الحكومية في الاتي:-

الرصيد	المستخدم	الرصيد	بيان
في ٢٠٢١/٩/٣٠		في ٢٠٢١/١/١	
٣١٨ ٠٣٠	(٧ ٧٦٤)	٣٢٥ ٧٩٤	مخصص التزامات محتملة
٣١٨ ٠٣٠	(٧ ٧٦٤)	٣٢٥ ٧٩٤	

٢٥- بنوك تسييلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	معدل الفائدة	عملة التسهيل	بيان
١٨ ٢٨١ ١٢٠	١٧ ٦٥٩ ٠٧٠	٠,٥ % سنوياً فوق سعر الكوريندور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند ائني
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢,٩ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار أمريكي	تسهيل بدون ضمان
-	٢٤ ٤٨٥ ٨٨٤	١,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر. و ٠,٥% سنوياً علاوة على سعر الكوريندور.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة
٢٨ ١٥٠ ٤٦٠	٢٣ ٩٢٨ ٣٠٦	من ٣,٣١٢٥ % إلي ٤,٣١٢٥ %	دولار أمريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية
٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة
١٦ ٤٧٢ ٣٤٨	١٧ ٨٩٠ ٧٩٦	١,٢٥ % سنوياً فوق سعر الكوريندور 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 الكوريندور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان
١٦٩ ٨٦١ ٨٩٢	٢٠٢ ٩٧٩ ١٥٢			الاجمالي
٢٤ ٧٥٤ ٤٦٤	٣٥ ٥٤٩ ٨٦٦			الجزء المتداول
١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٦٧ ٤٢٩ ٢٨٧			الجزء غير المتداول

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

٢٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٣ ٤٠٠ ٣٦٧	١ ٣٧٠ ٥٨٧	مصرفات مستحقة
١٨ ٨٠٥ ٠٣٧	٤٠ ٢٦٣ ٤٠٣	المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٨-ب)
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات مساهمين
١٥٦ ١٥٦	٩٤ ٧٢١	أرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	٤٢ ٩٢٥ ٣٥٢	

٢٧- 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 الاحتياطات.
- 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 على نظام الاثابة والتحفيز على منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم 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 المستقلة بإجمالي

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

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 اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة.

- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:

- أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.
ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً.

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -

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

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

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

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

- تم إعادة تقييم الأسهم المتبقية البالغ عددها ٧ ٢٣٤ ٥٤٧ سهم وفقاً للقيمة السوقية للسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ البالغة ١,٣٢ دولار أمريكي للسهم، وبالتالي تم اقفال جزء من رصيد احتياطي نظام الاثابة والتحفيز في الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٤٦ ٠١٢ ٨ دولار أمريكي، وبناءً علي ذلك بلغ رصيد احتياطي نظام الاثابة والتحفيز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩ ٥٤٩ ٦٠٢ دولار أمريكي.

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

- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم انعقاد لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة وقد قررت منح عدد ٥٤٧ ٢٣٤ ٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس على ذلك في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠، وبذلك فإنه تم منح كافة الأسهم للمستفيدين من النظام.
- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الإثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

عدد الأسهم	
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسهم المخصصة لنظام الإثابة والتحفيز
	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)	إجمالي الأسهم الممنوحة
-	إجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم تأثير جوهري أو سيطرة عليها، وكذا أعضاء مجلس إدارة الشركة وتقوم الشركة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقاً للشروط والقواعد التي أقرتها إدارة الشركة والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات خلال الفترة وكذا الأرصدة الناتجة عنها في تاريخ القوائم المالية المستقلة: -

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل مدين (دائن)	حجم التعامل مدين (دائن)			
٧ ٠٥٠ ١٩١	٧ ٨٦١ ٤٤٢	مدفوعات مسدده بواسطة الشركة بالنيابة عن الشركة العالمية للاستثمارات المالية والشركات المستثمر فيها.	شركة تابعة	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	نصيب الشركة في توزيعات أرباح الشركة العالمية للاستثمارات المالية.		
٨٧ ٧٦١ ٩٤٤	٢٦ ٩٧٠ ٥٤٥	تحويلات نقدية إلى الشركة العالمية للاستثمارات المالية.		
(٦٦ ٩٥٤ ٢٨٩)	(٣٣ ١٠٨ ٣٧٦)	تحويلات نقدية من الشركة العالمية للاستثمارات المالية.		
(٦٨ ٩٠٥ ٩٧٠)	(٧ ٥٧٥ ٨٢٧)	متحصلات بواسطة الشركة بالنيابة عن الشركة العالمية للاستثمارات المالية.		

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل مدين (دائن)	حجم التعامل مدين (دائن)			
(٥ ٥٩٩ ٢٧٤)	-	مدفوعات مسددة بالنيابة عن الشركة.		
(٢ ٤٩٢ ٦٤٧)	(٤٠ ٦١٢)	تحويلات نقدية من شركة جلوب للتجارة والتوكيلات.	شركة تابعة	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
٢ ٥٣٢ ٦٩٨	٦٣ ٧٧٦	مدفوعات مسددة بواسطة الشركة بالنيابة عن شركة جلوب للتجارة والتوكيلات.		
(٤ ١٣٣ ٧٦٦)	-	تحويلات نقدية من شركة الفيوم للغاز.	شركة تابعة	شركة الفيوم للغاز
٩٥٣ ٢٠٤	١٨٧ ٢٨٣	مدفوعات مسددة بواسطة الشركة بالنيابة عن شركة الفيوم للغاز.		
٢ ٥١١ ٢٢٢	-	مدفوعات مسددة بواسطة شركة صناعات مواد البناء بالنيابة عن الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء.	شركة تابعة	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
-	(٢ ٦٢١ ٢٢١)	مدفوعات مسددة بواسطة الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء بالنيابة عن شركة صناعات مواد البناء.		
-	١٠ ١٨١ ٢٠٦	مدفوعات مسددة بواسطة الشركة بالنيابة عن الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء.		
-	(١ ٩١٣ ٢٦٥)	تحويلات نقدية من الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء.		
٤٣٥ ٦٣٦	٣٥١ ١٢١	تحويلات نقدية الى شركة صناعات مواد البناء.	شركة شقيقة	شركة صناعات مواد البناء
(٢ ٥١١ ٢٢٢)	٢ ٥٦٠ ٧٢٠	مدفوعات مسددة بواسطة الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء بالنيابة عن شركة صناعات مواد البناء.		
-	١ ٠٤٧ ٨٨٥	مدفوعات مسددة بواسطة الشركة بالنيابة عن شركة صناعات مواد البناء.		
١ ٢٥٦ ٠٣٤	٣٨ ١٤٤	تحويلات نقدية إلى شركة ايكو الزراعية.	شركة تابعة	شركة ايكو الزراعية
١٠ ٩٢٧ ٠٤٥	١ ٠٤٤ ٩٨٠	تحويلات نقدية لشركة النيل للأخشاب.	شركة تابعة	شركة النيل للأخشاب
-	(٢ ٥٤٢ ٩٢٠)	زيادة رأس مال شركة النيل للأخشاب.		
(١٠٧ ١٩٩)	(٣ ٨٢٦ ٥٣١)	تحويلات نقدية من شركة شركة النيل للأخشاب.		
-	(١٧ ٥٢٦ ٠٤٦)	تحويلات نقدية من شركة بوابة الكويت القابضة.	شركة تابعة	شركة بوابة الكويت القابضة
-	٤ ٤١١ ٨٢١	تحويلات نقدية الى شركة بوابة الكويت القابضة.		

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل مدين (دائن)	حجم التعامل مدين (دائن)			
(٦٣٤ ٩٢١)	-	تحويلات نقدية من شركة النوبارية للغاز الطبيعي.	شركة تابعة	شركة النوبارية للغاز الطبيعي
٢ ٤٨٦ ٩٠٨	-	تحويلات نقدية الى شركة جلوب تليكوم.	شركة تابعة	شركة جلوب تليكوم
(٢ ٥٣٢ ٦٩٨)	-	مدفوعات مسددة بالنيابة عن الشركة القابضة المصرية الكويتية.		
٥٩٦ ٥٠٦	١٦٥ ٠٠٠	تحويلات نقدية الى شركة الشروق للميلامين.	شركة تابعة	الشروق للميلامين
-	٤٨ ٧٦٩	مدفوعات مسددة بالنيابة عن شركة الشروق للميلامين.		
٧٩٢ ٤٠٢	٥٣٠ ٠٠٠	تحويلات نقدية الى شركة شيلد جاز.	شركة تابعة	شركة شيلد جاز
(٧٩٢ ٣٧١)	-	تحويلات نقدية من شركة شيلد جاز.		
-	٢٢ ٤٩٧ ٥٦٨	تحويلات نقدية الي شركة سبريا.	شركة تابعة	شركة سبريا مصر
-	(٢٨ ٨٠١ ٧٩٤)	تحويلات نقدية من شركة سبريا.		
-	٧٣ ١٠٠	مدفوعات مسددة بالنيابة عن شركة سبريا		
-	(١ ٦٢٣ ٦٥٤)	تحويلات نقدية من شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز.	شركة تابعة	شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز
-	٧٨ ٥٣٣	مدفوعات مسددة بالنيابة عن شركة اسكندرية للاسمدة.	شركة تابعة	شركة اسكندرية للاسمدة

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٢، وعقود إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بإجراء كافة أنشطة التأمين لدى شركة الدلتا للتأمين.

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

أ- المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢١٠ ٦٩٦ ٦٠٩	٢٣٥ ٢٧٩ ٤٩٩	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٢١ ٢٨٠ ٩٦١	٢٧ ٠١٩ ١١٥	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
٧٧٩	٧٣٠	شركة العربية للأسمدة
٥٩٧ ٥٦٨	٤ ٥٣٠ ٢٨٩	شركة صناعات مواد البناء
١١ ٣٢٨	١٨ ١٨١	الشركة الشرقية للتنمية الاقتصادية
١ ٠٦٢ ٩٦٦	١ ٢٧٤ ٧٥٦	شركة الشروق للميلامين والراتجات
١٠٨ ٥٥٤	١٨٧ ٠٧٥	شركة الأسكندرية للأسمدة
٨٤ ٨٤٧	-	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٣٢١ ٨٠٩	٣٢٢ ٢١٨	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير
٤٢ ٦٤٠	٨١ ٩٨٤	شركة الدلتا للتأمين
٣ ١٠٨ ٥٤٠	٣ ١٥٠ ٦٨٩	شركة ايكو للتنمية الزراعية
٤٣٠ ٦٣٨	-	شركة سبريا مصر
٤٧ ٦٣٤	٥٤ ٠٤٣	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٨٨ ٧٢٦	١٠٩ ٦٣٤	شركة جاز سيرف
١ ٢٣٧ ٩٧٧	١ ٨٢٥ ٩٣٠	شركة شيلد جاز
٧٠ ٣٠٣	٧٠ ٣٩٣	شركة النيل لتدوير المخلفات
٢٩ ١٥٢	٢٩ ١٨٩	شركة أم أي تي للتجارة
٤ ٢٤٨ ٧٧٩	-	شركة بوابة الكويت القابضة
٣٥٦ ٣٩٧	٣٥٦ ٨٥٠	شركة الوطنية للغاز - ناتجاس
<u>٢٤٣ ٨٢٦ ٢٠٧</u>	<u>٢٧٤ ٣١٠ ٥٧٥</u>	

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

ب- المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
٨٦١ ٦٦٦	٨٦٤ ٩٥٥	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
-	٨ ٨٥٧ ٠٧٨	شركة بوابة الكويت القابضة
١ ٥٣٦ ٧٤٧	١ ٥٣٨ ٧٠٣	شركة جلوب تيلكوم
٧٥٠ ٣٧٤	٧٠٢ ٨٤٦	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
٤٤٠ ١٧٨	٤٠٢ ٢٥٣	شركة ايكو للتنمية الصناعية
٥٨١ ٢٦٢	٥٨٢ ٠٠٢	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
-	٥ ٨٣٦ ٦٢٨	شركة سبريا مصر
-	١ ٦٢٥ ٧١٥	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
٥ ٩٦٢ ٨٨٩	١١ ٢٩٦ ٧١٨	شركة النيل للاخشاب
٥ ٠٣٧ ٥٨٢	٥ ٠٢٩ ٧٢١	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٣ ٦٣٤ ٣٣٩	٣ ٥٢٦ ٧٨٢	شركة الفيوم للغاز
١٨ ٨٠٥ ٠٣٧	٤٠ ٢٦٣ ٤٠٣	

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

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

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة 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 لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

أصول متداولة أخرى

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة يتمثلوا في المستحق على الأطراف ذات العلاقة والتي لا تشكل تركيز هام لخطر الائتمان من واقع المعاملات التي تمت معهم خلال السنوات السابقة ولم ينتج أية خسارة من التعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

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

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر 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 الشركة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالشركة وتتمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري.

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

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

خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها التأكد من أن الشركة لا تتعرض لخطر أسعار 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 الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظه الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

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

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحافظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة.

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

٣٠- الأدوات المالية

خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول مالية بالتكلفة المستهلكة والمستحق على الأطراف ذات العلاقة والبنود ذات الطبيعة النقدية في أصول متداولة أخرى الأخرى الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٥٣ ٨٣٣ ٣٣٣	٢١٢ ٨٢٨ ٣٠٦	٨٧ ٩٣٤ ٣١٦	٤٨ ٣٨٣ ١٩٨	٤٠٢ ٩٧٩ ١٥٣	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٤٢ ٩٢٥ ٣٥٢	٤٢ ٩٢٥ ٣٥٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣ ٨٣٣ ٣٣٣	٢١٢ ٨٢٨ ٣٠٦	٨٧ ٩٣٤ ٣١٦	٩١ ٣٠٨ ٥٥٠	٤٤٥ ٩٠٤ ٥٠٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٦٦١ ٨٩٣	٣٣٣ ٢٦١ ٨٩٣	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٥٨ ٢٢٠ ٠٩٤	٣٥٦ ٨٢٠ ٠٩٤	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح مركز العملات وتعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملة الأساسية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

درهم إماراتي	جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	
٢ ٢٥٥	٧ ٨٦١	٤ ٢٨٦	١٤١	١٤ ٦٤٤ ٧٧٥	نقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٩٩٤ ٧٨٥ ٧٢٠	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٩١ ٥٩٨	-	١٦ ٨٧٢	١٣ ١٢٩	٤٨٥ ٩٧٣ ٧١٩	أصول متداولة أخرى
-	٢٧ ٠٦٦	٤١٤ ١٣٠	-	(٤٣ ٦٢٤ ٤٣٢)	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	-	(٣٨٦ ٧٣١ ٥٩٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٣ ٨٥٣	١٩ ٢٠٥	٤٢٦ ٧١٦	١٢ ٩٨٨	١ ٠٦٥ ٠٤٨ ١٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

درهم إماراتي	جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	
١٠٣ ٢١٨	٨ ٩٦١	٤ ٣٠٥	١٢ ٧٨١	٢ ١٣٣ ٠٤١	نقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٤٩٦ ٦٢٦ ٠٤٠	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٤١ ٥٤٦	-	-	١ ٣٤٢ ٤٧٧	٤٢٣ ٤٦٦ ٠٧٧	أصول متداولة أخرى
-	(١٤٩ ٨٧٥)	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	(١٩٤ ٨٨٨ ٣٤٣)	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	-	(٣٠٠ ٩٠٥ ٣١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤٤ ٧٦٤	(١٤٠ ٩١٤)	(٣٣٩ ٤٤٨)	١ ٣٥٥ ٢٥٨	٤٢٦ ٤٣١ ٥٠٣	

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة:

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية المستقلة	
	٢٠٢٠/٩/٣٠ في	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	١٥,٨٥	١٥,٧١	١٥,٧٣
دينار كويتي	٠,٣٠٦٧	٠,٣٠١٢	٠,٣٠٦٧
يورو	٠,٨٧٤١	٠,٨٦٢١	٠,٨١٣٠١
جنية إسترليني	٠,٧١٩٤٢	٠,٧٤٠٧	٠,٧٢٩٩٣
درهم إماراتي	٣,٧٠	٣,٦٧٢٥	٣,٧

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

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٨٥ ٨٩٨)	٨٦ ٤٤٦	(٢١٥ ٠٨٣)	٢١٦ ٤٥٧	جنية مصري
٢٤ ١٩٠	(٢٧ ٣٦٠)	٢٧ ١٣٦	(٣٠ ٤٧٧)	يورو
١٢ ٣٧٦	(١٤ ١٩٦)	١ ٦٣٩	(١ ٨٧٧)	جنية إسترليني
(٦٣٠ ٦٣٧)	٨٧٩ ١٦٤	٦ ١٣٩	(٨ ٥٨٣)	دينار كويتي
(١ ٩٥٩)	٢ ٠١٣	(١ ٨٠٦)	١ ٨٥٦	درهم إماراتي
(٦٨١ ٩٢٨)	٩٢٦ ٠٦٧	(١٨١ ٩٧٥)	١٧٧ ٣٧٦	

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي: -

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢١/٩/٣٠
٣٣٣ ٢٦١ ٨٩٣	٤٠٢ ٩٧٩ ١٥٣
٣٣٣ ٢٦١ ٨٩٣	٤٠٢ ٩٧٩ ١٥٣

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

التزامات مالية

٣١- الالتزامات العرضية

تبلغ قيمة الالتزامات العرضية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢٤ ٣٤٨ دولار أمريكي (منها ما يعادل مبلغ ١٠١٠ ٩٠٩ جنيه مصري) تتمثل في الجزء غير المغطى من قيمة خطابات الضمان الصادرة لحساب الشركة ولصالح الغير والبالغ إجماليها ٤٤٨ ٣٩٨ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٤٢٤ ٢٦٦ دولار أمريكي).

٣٢- الارتباطات الرأس مالية

تبلغ قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة حوالي ٢,٠١٢ مليون دولار أمريكي منها ما يعادل ٣١,٦١٤ مليون جنيه مصري والباقي بالدولار الأمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ١,٩٦٢ مليون دولار أمريكي).

٣٣- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

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

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من يناير ٢٠١٧ حتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ يتم سداد الضريبة المستطعة 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.

٣٤- 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 بصور مختلفة.

ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة والمحتملة لهذا الخطر على المناخ الاقتصادي بوجه عام ونشاط الشركة 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 الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- العمل على استعادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- 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 اللازمة والعمل على تخفيض تكلفة الإنتاج وكذلك التفاوض مع الموردين المحليين للحصول على أقصى فترة ائتمان ممكنة للسداد والحصول على أعلى خصم سداد معجل من الموردين الخارجيين لتفادي أثر الزيادة المتوقع في سعر العملات الأجنبية وكذلك الحفاظ على هامش الربحية.

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

انخفاض العائد علي الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها :-

أ- العاملة في مجال الأسمدة الكيماويات والبلاستيك وذلك في ضوء

- 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 المحلى لبعض الشركات المستثمر فيها.
- يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية لبعض الشركات المستثمر فيها.

ب- العاملة في مجال توصيل الغاز الطبيعي وذلك في ضوء

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

ج- الشركات المستثمر فيها الأخرى

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على باقي أنشطة الشركات المستثمر فيها خلال الفترات التالية.

كما قامت إدارة الشركة 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 الشركة 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 الشركة كخدمة مجتمعية مما يساعد توطيد العلاقات الإيجابية بين العملاء والشركة.
- ارتداء العاملين اثناء العمل كافة ادوات الوقاية من أفعه وقائيه وقفازات للايدي واستخدام المطهرات الطبية والتنبيه عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار بالتباعد الاجتماعي.

٣٥- أرقام المقارنة

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

زيادة رصيد بنوك تسهيلات إئتمانية - الجزء غير المتداول.	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩
تخفيض رصيد بنوك تسهيلات إئتمانية الجزء المتداول.	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩

٣٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة

٣٦-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة 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. 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).
- 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.

٣٦-٢ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي الشركة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظ 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.

٣٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة 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 او اكثر ينشئ حقوقا و التزامات قابلة للتفيذ 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 الشركة 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 الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

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

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

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

عندما تستوفى الشركة التزاماً 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 (التزام العقد).

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

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

وفى هذه الظروف تقوم الشركة 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 الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل 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 الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة 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 الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الإعتراف بالإيراد

عائد الاستثمارات

يتم الاعتراف بعائد الاستثمارات بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل المبلغ.

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.

٤-٣٦ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة 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 الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

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

٥-٣٦ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

الفوائد الدائنة.

الفوائد المدينة.

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

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

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

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

اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو

التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

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

٦-٣٦ 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 قائمة الدخل سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
 - أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.

و(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 للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة 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 الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٧-٣٦ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح (الخسائر) بقسمة الربح (الخسارة) 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.

٨-٣٦ الاستثمارات في شركات تابعة

- يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية -طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.
- يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة، ويتم عكس قيمة الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

٩-٣٦ الاستثمارات في شركات شقيقة

- يتم اثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية -طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.
- يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة، ويتم عكس قيمة الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

١٠-٣٦ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

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. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي تبياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

الأسفل	السنوات
مباني مقر الشركة	٥٠
أثاث ومعدات مكتبية	١٠
تجهيزات وديكورات	١٠
السيارات	٤
أجهزة تكييف	٦,٦٧
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٣ : ٦,٦٧

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٦-١١ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو الشركة 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 للشركة.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المستقلة. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣٦-١٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، 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.

٣٦-١٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقه

الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة 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 الأولي لأدوات المليكه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة 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 يتماشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

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

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

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

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة 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 الشركة 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 الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا 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 الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة 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 حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو 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 المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة 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 تقوم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

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

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، 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 القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٣٦-١٤ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه 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.

٣٦-١٥ التوزيعات

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

٣٦-١٦ الاضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة 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 الأصول المتداولة الأخرى 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 الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره 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 الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلته ائتمانيا

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

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 لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

(٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٧-٣٦ 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.

١٨-٣٦ عقود التأجير

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

في بدايه الترتيب ، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار. في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت الشركة 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 للشركة.

(٢) الأصول المؤجرة

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

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

(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 إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

٣٦-١٩ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو الناتج المتولد من أنشطة الإيراد المستمر للشركة 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 .

٣٦-٢٠ 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 للشركة 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 الشركة 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 الشركة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

إذا كان للأصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن الشركة 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 الشركة 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.

٣٧- استخدام التقديرات والأحكام

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

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات 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 للشركة ، 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 الشركة بوضع تقديرات وافترضات 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 الشركة في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد إنخفضت قيمته، إذا وجد أي مؤشر على ذلك ، تقوم الشركة 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 المقدره 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.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة 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 الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره 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 الاعتراف 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 الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستهلاك المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدر 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 الشركة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنتفاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.