

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦ - ٦٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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
الجييزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

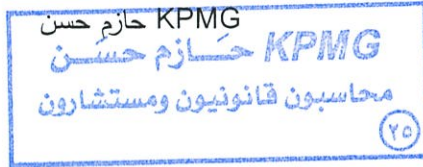
كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى الفترة الحالية، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية

والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك علي مجمل / صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلي اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)



القاهرة في ١٥ مايو ٢٠٢٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

إيضاح رقم	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
(١٥)	١٩ ٥٢١ ٢٧١	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦
(١٦)	١٨٣ ٧٢٤ ٠٥٦	١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١
(١٧)	٢٩٤ ٩٥٣ ٨٤٦	٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣
(١٨)	٢٨٥ ٨٨٧ ٦٣٤	٢٩٦ ١٤١ ١٣٣
(١٩)	١٧١ ٥٥١ ٥٢٦	١٦٦ ٣٩٠ ٨٥٧
(٢٠)	١٠ ٦٨٩ ٤٩٤	١٢ ٠٩١ ٥٣٩
(٢١)	٨٦ ٥٥١ ٣٢٠	١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧
(٢٢)	١ ٠١٤ ٦٣٦	١ ١٩٠ ٩٦٠
(٢٣)	٣ ١٩١ ٢٩٣	٣ ٢٧٠ ٤٧٩
	٤٩٩ ٨٧٠	١٢٣ ٣٥٣
	١ ٠٥٧ ٥٨٤ ٩٤٦	١ ١١٧ ١٢٧ ٠٦٨
الأصول المتداولة		
(٢٤)	٥٣٩ ٩١١ ٠٨٣	١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧
(١٦)	٢١ ٦٧٢ ٨٧٥	٦٦ ٢٢٢ ٧٨٣
(١٧)	١١٦ ٠٩٩ ٨٩٨	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣
(٢٥)	٢٢ ٣٢٨ ٨٢٠	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨
(٢٦)	١١٣ ٠٦٥ ٦٠١	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥
(٢٧)	-	١ ٢٠٩ ٠٦٤
(٢٨)	١٠٨ ٦٩٩ ٥١٣	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠
(٢٩)	٩٥ ٧٣٨ ٦٨٦	٨٨ ٧١٧ ١٥٣
(٣٠)	٣١ ٤٦٥ ٢٠٧	٣١ ٩٤١ ٣٠٧
(٣١)	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨
	١ ٠٨٧ ١٣٧ ٢٤١	١ ٠٤٨ ٥٥٠ ٠٣٨
	٢ ١٤٤ ٧٢٢ ١٨٧	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦
حقوق الملكية والإلتزامات		
حقوق ملكية الشركة الأم:		
(٣٢)	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١
(٣٣)	١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١	١٢٨ ٥٥٥ ١٤٦
(٣٤)	(٢٦٣ ٩٧٩ ٣١٨)	(١٨٧ ٩٣٠ ٢٣٤)
	٤٢١ ٢٥٩ ٣٥٤	٥٠٦ ٥٨١ ١١٨
(١٢)	٥٦٨ ٥٨٩ ٠٣٨	٦٧٧ ٩٠٤ ٣٥١
	٢٣٨ ٥٥١ ٤٨٢	٢٣٥ ٥٣٨ ٦٢٣
	٨٠٧ ١٤٠ ٥١٠	٩١٣ ٤٤٢ ٩٧٤
الإلتزامات		
الإلتزامات غير المتداولة		
(٣٤)	٢٨٩ ٦٦٢ ٤٣٧	٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧
(٣٨)	٢٠٩ ٤٦٣ ٠٧٧	١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠
(٣٥)	٤ ٢١٥ ٨٤٩	٣ ٨٨٦ ٧٦١
(٢٠)	٩ ٤١٩ ٥٣٤	٩ ٨٧١ ٥٣٩
(٣٦)	١١ ٠٨٠ ٦٦٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦
	٥٢٣ ٨٤١ ٥٥٧	٤٨٣ ٢٧٥ ٢٨٣
الإلتزامات المتداولة		
(٣٧)	٦٣ ٨٨٢ ٧١٦	٦٥ ١٣٨ ٠٢٩
(٣٤)	٦١ ٣٨٧ ٢٧٠	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠
(٣٨)	١١٩ ٣٥٤ ٠٤٢	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣
(٢٠)	١ ٧٤٤ ٠٧٩	٢ ٤٥٣ ٨٨٠
(٣٩)	١٠٠ ٧١٢ ١٣٦	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣
(٤٠)	٣٩١ ٦٨٢ ٧٢٤	٣٨٤ ٤٣٦ ٣١٢
(٢٧)	٢ ٢٠٨ ٢٩٨	-
	٧٢ ٨٦٨ ٨٥٥	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢
	٨١٣ ٧٤٠ ١٢٠	٧٦٨ ٩٥٨ ٨٤٩
	١ ٣٣٧ ٥٨١ ٦٧٧	١ ٣٥٢ ٢٣٤ ١٣٢
	٢ ١٤٤ ٧٢٢ ١٨٧	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
نؤي جاسم الخرافي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
محمّد حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية
٣٠٣٠٠٠٠
مجلس إدارتها
١١٤٦٤٨١١١

* تقرير الفحص المحدود "مرفق" ...

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
الإيرادات	(٥)	٢٧٤ ٤٩٩ ٩١٣	١٧٨ ٦٤٥ ٠٨١
تكلفة الحصول علي الإيرادات	(٦)	(١٣٦ ٠٧٠ ٨٢٣)	(١١٣ ٩٦٢ ٦٥٨)
مجمل الربح		١٣٨ ٤٢٩ ٠٩٠	٦٤ ٦٨٢ ٤٢٣
إيرادات الاستثمارات	(٧)	١٦ ١٢٦ ٦٦١	١٢ ٨٨٥ ٣٥٨
إيرادات أخرى	(٨)	١٥ ٠٢٣ ٩٩٦	١ ١٦٠ ٩٨٤
مصروفات بيع وتوزيع	(٩)	(٢ ١٦٨ ٨٣٧)	(١ ٦٧٠ ٢٧٦)
مصروفات عمومية وإدارية		(١٧ ٩٧٩ ٦٧٧)	(٧ ٩٦٥ ٣٦٣)
رد (خسائر) الائتمان المتوقعة		٣ ٢٤٩ ٢٩١	٣٩٥ ٥٤٣
مصروفات أخرى	(١٠)	(٤٧٢ ٠٥٤)	(١ ٣٠٦ ٨٧٧)
صافي ربح النشاط		١٥٢ ٢٠٨ ٤٧٠	٦٨ ١٨١ ٧٩٢
فوائد دائنة		١ ٠٧٦ ٥٩٨	١ ٦٨٥ ١٧٥
خسائر عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية		(٣ ١٥٩ ٢٠٤)	-
مصروفات تمويلية		(٨ ٢٨٤ ٧٣٤)	(٤ ٤٦٤ ٢٢٢)
صافي خسائر فروق عمله أجنبية		(٣ ٦٧٨ ٣٢٠)	(٦٠٣ ٨٩٨)
صافي تكلفة التمويل		(١٤ ٠٤٥ ٦٦٠)	(٣ ٣٨٢ ٩٤٥)
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		٥٩٠ ٤٢١	٤١٤ ٦٠٣
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		١٣٨ ٧٥٣ ٢٣١	٦٥ ٢١٣ ٤٥٠
ضريبة الدخل	(١١)	(٢٤ ٧٣٦ ٣١٧)	(١٢ ٢٠٢ ٨٦٩)
صافي ربح الفترة		١١٤ ٠١٦ ٩١٤	٥٣ ٠١٠ ٥٨١
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
مساهمين الشركة الأم		٧١ ٠٥٦ ٤٤٤	٤٢ ٧٤٢ ٩٤٢
الحقوق غير المسيطرة	(١٢)	٤٢ ٩٦٠ ٤٧٠	١٠ ٢٦٧ ٦٣٩
صافي ربح الفترة		١١٤ ٠١٦ ٩١٤	٥٣ ٠١٠ ٥٨١
نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(١٣)	٥,٥٠	٣,٢٣

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
صافي ربح الفترة	١١٤.١٦.٩١٤	٥٣.١٠.٥٨١
الدخل الشامل الأخر		
<u>البنود التي لن يتم إعادة تنويبها لقائمة الدخل</u>		
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (١٦)	(٨.٥٥٧.٦٠٠)	(١٤.٥٩.٣٣٧)
	(٨.٥٥٧.٦٠٠)	(١٤.٥٩.٣٣٧)
<u>البنود التي يمكن إعادة تنويبها لاحقاً لقائمة الدخل</u>		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	(٧٨.٣٠٦.٩٩٨)	(٩.٦٩٢.٩٦٢)
	(٧٨.٣٠٦.٩٩٨)	(٩.٦٩٢.٩٦٢)
مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة	(٨٦.٨٦٤.٥٩٨)	(٢٣.٧٥٢.٢٩٩)
اجمالي الدخل الشامل	٢٧.١٥٢.٣١٦	٢٩.٢٥٨.٢٨٢
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-		
مساهمين الشركة الأم	(٤.٩٩٢.٦٤٠)	٢٣.٦٤٤.٦٢٠
الحقوق غير المسيطرة	٣٢.١٤٤.٩٥٦	٥.٦١٣.٦٦٢
اجمالي الدخل الشامل	٢٧.١٥٢.٣١٦	٢٩.٢٥٨.٢٨٢

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الدرجة القومية المصرية القومية

(درجة مساهمة عمومية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

جميع البنود بالدرهم الأجنبي

البيان	التغيرات												
	إجمالي حقوق الملكية	الطرق غير المسبقة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	أسهم خيرية	الأرباح الرهنية	إجمالي الاحتياطات الأخرى	إجمالي فروق ترجمة	إجمالي القيمة المتأصلة	إجمالي عام	إجمالي خاص - علاوة أسهم	إجمالي الفوتري	المخيف تحت المصروف وزيادة رأس المال الممنوع والممنوع	إجمالي رقم
٧٩١ ١٢٢ ٨٠٧	٢٣٨ ١٣٢ ٩٠٨	٥٥٢ ٠٨٤ ١٩٩	(٨١٩٩ ١٧٩)	٣٢٢ ٥٥٦ ٥٠٨	(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	(١٨٢ ١٢٢ ٨١٧)	(٥٤ ٣٥٩ ١١٥)	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٧ ٨٨٥ ٠٥٢	٢٥ ١١١ ٠٢٩	٢٥١ ١١٠ ٢٢٧	الرصيد في اول يناير ٢٠٢١
٥٢ ٠١٠ ٥٨١	١٠ ٢١٧ ١٣٩	٤٢ ٧٤٢ ٤٤٢	-	٤٢ ٧٤٢ ٤٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الأرباح المتأصل
(٢٣ ٧٥٢ ٢٩٩)	(٤ ١٥٢ ٩٧٧)	(١٩ ٠٨٨ ٣٢٦)	-	-	(١٩ ٠٨٨ ٣٢٦)	(٨ ٣٠١ ٢٢٦)	(١٠ ٧٩٦ ٤٠٠)	-	-	-	-	-	مخيف مع ملكية الشركة
٢٩ ٢٥٨ ٢٨٢	٥ ١١٢ ١٦٢	٢٣ ١٤٤ ١٢٠	-	٤٢ ٧٤٢ ٤٤٢	(١٩ ٠٨٨ ٣٢٦)	(٨ ٣٠١ ٢٢٦)	(١٠ ٧٩٦ ٤٠٠)	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال الممنوع والممنوع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	لعمول الإجمالي الفوتري
(١٧ ٢١٥ ١٨٧)	(٣ ٥٩٢ ٤٢٤)	(١٣ ٧٧٢ ٧٢٣)	-	(١١٠ ٠٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح التأمين وأعضاء مجلس الإدارة
(٣ ٢٢٥ ٩٥٠)	(٣ ٢٢٥ ٩٥٠)	-	-	(١٣ ٧٧٢ ٧٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح الحقوق غير المسبقة والممنوع والممنوع
(٥٧ ١٨٥ ٨٦٩)	(٣١ ٩٨١ ٤٤٤)	(١٧ ٢٠٤ ٧٢٥)	-	(١٧ ٢٠٤ ٧٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	الاحتياز على محسن من الأرباح بدون تغير في السبب
٨ ٩٥٢ ١٩٩	-	٨ ٩٥٢ ١٩٩	٨ ١٩٩ ١٧٨	٧٥٢ ٥١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	بيع اسهم خيرية
(٨ ٩٤٤ ٨٠٢)	(٤٦ ٩١٤ ٥١٥)	(٢١ ١٥٥ ٢٤٢)	٨ ١٩٩ ١٧٨	(٢٠ ٢٣٥ ٠١٦)	-	-	-	-	-	-	(٢٥ ١١١ ٠٢٩)	٢٥ ١١١ ٠٢٩	إجمالي معاملات مع ملكية الشركة
(٥٨١ ٣١٨)	(٥٨١ ٣١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات الأخرى
(٥٨١ ٣١٨)	(٥٨١ ٣١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات في الحقوق غير المسبقة
٧٥٠ ٨٨٤ ٩١١	١٩٩ ١٩٩ ٤٢٤	٥٥٤ ١٣٨ ٥٧٧	-	٣٢٤ ٩٤٤ ٣٨٥	(١٩٠ ٤٢ ٣٢٥)	(١٩ ٩٢٤ ٣٢٦)	(١٥ ٤٥٢ ٩٩٥)	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	-	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	إجمالي التغيرات الأخرى
٤١٢ ٤٤٢ ٩٧٤	٢٣٥ ٥٢٨ ١٢٣	١٧٧ ٩٠٤ ٢٥١	-	٤٥١ ٠٥٨ ١١٨	(١٨٧ ٩٢٠ ٢٢٤)	(١٨٥ ٤١٦ ٧٤٢)	(١٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	-	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	الرصيد في اول يناير ٢٠٢٢
١١٤ ٠١٦ ٩١٤	٤٢ ٩١٠ ٤٢٠	٧١ ٠٥٢ ٤٤٤	-	٧١ ٠٥٢ ٤٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الأرباح المتأصل
(٨٦ ٨٨٤ ٥٩٨)	(١٠ ٨١٥ ٥١٤)	(٧٦ ٤١٩ ٨٠٤)	-	-	(٧٦ ٤١٩ ٨٠٤)	(٢٩ ٩٠٨ ٤٤١)	(٦ ١٤٠ ١٤٦)	-	-	-	-	-	مخيف مع ملكية الشركة
٤٧ ١٥٢ ٢١٦	٣٢ ١٤٤ ١٥١	(٤ ٩٤٢ ١٤٠)	-	٧١ ٠٥٢ ٤٤٤	(٧٦ ٤١٩ ٨٠٤)	(٢٩ ٩٠٨ ٤٤١)	(٦ ١٤٠ ١٤٦)	-	-	-	-	-	لعمول الإجمالي الفوتري
-	-	-	-	(١ ٥٢٢ ٥٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح التأمين وأعضاء مجلس الإدارة
(٧٨ ٨٨١ ١٧٠)	-	(٧٨ ٨٨١ ١٧٠)	-	(٧٨ ٨٨١ ١٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح الحقوق غير المسبقة والممنوع والممنوع
(٣٠ ٥٤٢ ٣٢٩)	(٥ ١٠٢ ٦٥٩)	(٢٥ ٤٤٠ ٧١٦)	-	(٢٥ ٤٤٠ ٧١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	الاحتياز على محسن من الأرباح بدون تغير في السبب
(٢٠ ١٢٥ ٥٧١)	(٢٠ ١٢٥ ٥٧١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	بيع اسهم خيرية
(١٢٠ ٠٥٠ ٩١١)	(٢٥ ٧٧٨ ٢٢٩)	(١٠٤ ٢٢٢ ١٨٢)	-	(١٠٥ ٨٥٥ ٢٠٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي معاملات مع ملكية الشركة
(٢ ٤٠٢ ٨٧٠)	(٢ ٤٠٢ ٨٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات الأخرى
(٢ ٤٠٢ ٨٧٠)	(٢ ٤٠٢ ٨٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات في الحقوق غير المسبقة
٨٠٧ ١٤٠ ٥١٠	٢٣٨ ٥٥١ ٤٨٢	٥٧٨ ٥٩٤ ٠٢٨	-	٤٦١ ٢٥٤ ٢٥٤	(١٦٢ ٩٢١ ٢١٨)	(٢٥٥ ٢٣٥ ١٨٤)	(٢٤ ٨٨٩ ١٤٢)	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	-	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	إجمالي التغيرات الأخرى
١٠٢٢ ٢١١ ٠٢٩	١٠٢٢ ٢١١ ٠٢٩	١٠٢٢ ٢١١ ٠٢٩	-	١٠٢٢ ٢١١ ٠٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

• تعين الإحداثيات الواردة في الصفحات من (١) إلى (١٥) جزءا من التبريم المالية المجمعة وفقا لمبدأ

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	١٣٨ ٧٥٣ ٢٣١	٦٥ ٢١٣ ٤٥٠	
يتم تسويته :-			
اهلاكات واستهلاكات	١٢ ٦٥٥ ٤٤٥	٩ ١٤٨ ٠٨٩	
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)	(٥٩٠ ٤٢١)	(٤١٤ ٦٠٣)	
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٨٠٠ ٨٤٣)	٥٧٥ ٣٥٣	
مصروفات تمويلية	٨ ٢٨٤ ٧٣٤	٤ ٤٦٤ ٢٢٢	
فوائد دائنة	(١٠٧٦ ٥٩٨)	(١ ٦٨٥ ١٧٥)	
أرباح رأسمالية	(١٠٤ ٠٥٣)	(٧٤٧ ٤٠٥)	
مخصصات انقضى الغرض منها	(٤٩٦ ٦٣٠)	(٢٠٦ ٣٨٩)	
مخصصات مكونة	٤٧٢ ٠٥٤	١ ٣٠٦ ٨٧٧	
رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون	(٣٨ ٩٨٤)	-	
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية	٣ ١٥٩ ٢٠٤	-	
أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت	(١٦ ٠٤٩ ٩٩٥)	(٦ ٠٥٣ ٣٣٥)	
عائد أصول مالية ذات عائد ثابت	٤٩ ٦٥٤ ٧٨٤	(٧ ٤٠٧ ٣٧٦)	
أيرادات أخرى - تسوية قرض	(٣ ٢٤٩ ٢٩١)	-	
رد (خسائر) الائتمان المتوقعة	١٩٠ ٥٧٢ ٦٣٧	(٣ ٩٥٥ ٥٤٣)	
	١٩٠ ٥٧٢ ٦٣٧	٦٣ ٧٩٨ ١٦٥	
التغير في :-			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٢ ٥٨١ ٦٧١	(٢٨٨ ٢٨٢)	
عملاء وأوراق قبض	(٩ ٣٢٠ ٦٨٣)	(١٧ ٧١٣ ٣٦٧)	
أصول متداولة أخرى	٢٢ ٧١٩ ٦٠٤	(١٨ ٨٢٥ ٨٥٥)	
مخزون	(٦ ٩٨٢ ٥٤٩)	٥ ٦٥٣ ١٥٣	
أعمال تحت التنفيذ	٤٧٦ ١٠٠	١ ٦٢٥ ٨٠٩	
التزامات عقود التأجير	١ ٠٣٨ ٢٢٧	١٣٥ ٥٧٧	
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون	٧ ١٠٤ ٥٩٩	٢ ٨٤٩ ٦٨٣	
حقوق حملة وناثق التامين	(١٤ ٥٩٥ ٣٠٧)	٣ ٥٠٩ ٠٩٣	
ودائع لأجل	٤٦ ٣٨٠ ٥١٥	(٥٣٤ ٢٨٤)	
المستخدم من المخصصات	(٤١ ٥٣٣)	(٩٩ ٤٦٢)	
صافي النقدية من أنشطة التشغيل	٢٥٩ ٩٨٣ ٢٨١	٤٠ ٠٦٠ ٢٣٠	
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
فوائد محصلة	٣ ٣٠٥ ٧١٢	٣ ٦٠٤ ٤٩٦	
مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٢٣ ٣٦٥ ٠٩٢)	(٥ ٢٤٧ ٤٢٨)	(١٤)
مدفوعات لإضافات أصول حيوية	٢٠٥ ١١٠	(٢١٣ ٦٧١)	
مدفوعات لأصول التقيب والتنمية	(١٠ ٥٢٨ ٢٣٦)	(٥ ٤٩٦ ٠٩٨)	
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٤٣ ٥٩٧	٧٧٣ ٢١٣	
متحصلات (مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٣ ٥٨٥ ٧٨١)	٧ ٣٩١ ١٣٨	
(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٢٣٠ ٥١٧ ٨٩٨	(١٠٠ ٠٦٢ ٨٦٩)	
صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار	١٨٦ ٧٢٣ ٢٠٨	(٩٩ ٢٥١ ٢١٩)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية	٩١ ٣٢٥ ٧٤٠	١٧٠ ٤٢٦ ٦٨٠	
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية	(١١٢ ٦٨٣ ١٣٤)	(٩١ ٤٩٩ ١٤٨)	
مصروفات تمويلية مدفوعة	(٨ ٢٠٨ ١٢٨)	(٤ ٣٨٧ ٦١٦)	
الحقوق غير المسيطرة	(٢٢ ٣٢٤ ٤١٢)	(٦٨ ٣٩٠ ١١٤)	
متحصلات من بيع أسهم خزينة	-	٨ ٩٥٢ ١٩٦	
توزيعات أرباح مدفوعة	(٣٠ ٤٥٨ ٨٠٢)	(١٤ ٤٤٨ ٥٦٥)	
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية	٥٣١ ٠٩٥	-	
صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل	(٨١ ٨١٧ ٦٤١)	١ ١٠٣ ٤٣٣	
فروق ترجمة القوائم المالية المترابطة	(٣١ ٠٣٢ ٠٤٥)	٣ ٩٣٤ ٢٠٩	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٣٣٣ ٨٥٦ ٨٠٣	(٥٤ ١٥٣ ٣٤٧)	
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	٥٨٧ ٤٢٩ ٣٨٦	٢٩٧ ٤٠٩ ٢٨١	(٢٤)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.

كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال. ويتاريخ 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/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "المجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري ونشاط التمويل الإستهلاكي والتمويل متناهي الصغر.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢.
- تم ادراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥١.

٣- عملة التعامل و العرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- ايضاح رقم ٥١-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - ايضاح رقم ٥١-١ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
 - ايضاح رقم ٥١-٢٢ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- ايضاح رقم (٥١-٢١) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم (٥١-٢٠) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرة بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوي (١) : الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثله.
- المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٦٤ ٩٩٢ ٩٦٠	١٢٣ ٦٤٤ ٤٨٨	إيرادات نشاط الأسمدة
٤٧ ٣٢٢ ٧٨١	٥٤ ١٥٠ ٨٦٦	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣٤ ٤٩٦ ٠٧٤	٤١ ٣٦٠ ٠٥٣	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٣ ٧٨٢ ٠٨٥	٣٥ ١٧٨ ٩٤٨	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٦ ٠٩٩ ٦١٣	١٦ ٥٧٢ ٩٠٠	إيرادات نشاط التأمين
١ ٢٠٣ ٨٨٨	٢ ٣٩٧ ٤٢٧	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٩٩ ٠٠٩	٢٠٦ ٩٥٩	إيرادات نشاط التوكيلات
٥٤٨ ٦٧١	٩٨٨ ٢٧٢	إيرادات أنشطة أخرى
١٧٨ ٦٤٥ ٠٨١	٢٧٤ ٤٩٩ ٩١٣	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٤٣ ٠٢٩ ٢٥١	٥١ ١٧٤ ٧٧٣	تكاليف نشاط الأسمدة
٢٩ ٨٩٥ ٥١٤	٢٩ ٢٢٢ ٤٨٣	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢١ ٩١٣ ٢٧٨	٢٦ ٨٠٩ ٥٣٣	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٤ ٩٣٧ ٥٦٥	١٢ ٥٥١ ١٢٥	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٢ ٦٦٤ ٧٧٠	١٢ ٧٤٤ ٩٠٠	تكاليف نشاط التأمين
٩٥٣ ٢١٩	٢ ٢٦٥ ٩٤٧	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٣٨ ٦٦٧	١٢٤ ٧٩٣	تكاليف نشاط التوكيلات
٤٣٠ ٣٩٤	١ ١٧٧ ٢٦٩	تكاليف أنشطة أخرى
١١٣ ٩٦٢ ٦٥٨	١٣٦ ٠٧٠ ٨٢٣	

٧- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٧ ٤٠٧ ٣٧٦	١٦ ٠٤٩ ٩٩٥	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
٦ ٠٥٣ ٣٣٥	-	أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
-	٣٧٦ ٠٤٩	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٥٧٥ ٣٥٣)	(٨٠٠ ٨٤٣)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٥٠١ ٤٦٠	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢ ٨٨٥ ٣٥٨	١٦ ١٢٦ ٦٦١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
-	٤٣٧ ٨٧٠	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٢٠٦ ٣٨٩	٤٩٦ ٦٣٠	مخصصات إنتفى الغرض منها
٧٤٧ ٤٠٥	١٠٤ ٠٥٣	أرباح رأسمالية
-	١٣ ٧٧٢ ٠٦٠	تسوية قرض*
٢٠٧ ١٩٠	٢١٣ ٣٨٣	أخرى
<u>١ ١٦٠ ٩٨٤</u>	<u>١٥ ٠٢٣ ٩٩٦</u>	

* بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ قامت شركة موج للطاقة (إحدى شركات المجموعة) بالتوقيع على عقد تسوية للقرض المشترك الممنوح لها من عدة بنوك والذي ينص على تسوية نهائية لذلك القرض بسداد مبلغ ٢٧ مليون دولار أمريكي تقريباً مقابل اعفاء الشركة من سداد إجمالي المبلغ المتبقي من قيمة القرض والفوائد المستحقة عليه والبالغ إجماليها في تاريخ التسوية ٦٣,٤٢ مليون دولار أمريكي تقريباً، و بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ قامت إدارة شركة موج للطاقة بانتهاء التسوية مع البنوك و قامت بسداد مبلغ التسوية المتفق عليه و حصلت الشركة على مخالصات من كافة البنوك المقرضة كلاً بنسبة نصيبه في القرض.

* بلغ نصيب المجموعة من ذلك الاعفاء مبلغ ٤٩,٦٥ مليون دولار أمريكي تقريباً، تم تخفيض قيمة الشهرة الخاصة بشركة موج للطاقة بذلك المبلغ (إيضاح رقم ٢١) وإثبات باقي مبلغ التسوية ضمن الإيرادات الأخرى بمبلغ ١٣,٧٧ مليون دولار أمريكي تقريباً.

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٤٨٣ ٨٤٥	١ ٩٥٤ ٤٣٢	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٩١ ٠٠٦	١١٨ ٣٥٦	نشاط الأسمدة
٣٩ ٤٧٤	٤٥ ٥٥٢	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٥٥ ٩٥١	٥٠ ٤٩٧	أخرى
<u>١ ٦٧٠ ٢٧٦</u>	<u>٢ ١٦٨ ٨٣٧</u>	

١٠- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٣٠٦ ٨٧٧	٤٧٢ ٠٥٤	مخصصات مكونة
<u>١ ٣٠٦ ٨٧٧</u>	<u>٤٧٢ ٠٥٤</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
١٢ ٩٠٠ ١٩٣	٢٧ ٣٠٠ ٧٧٤	مصرف ضريبة الدخل الجارية
(٦٩٧ ٣٢٤)	(٢ ٥٦٤ ٤٥٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٢ ٢٠٢ ٨٦٩	٢٤ ٧٣٦ ٣١٧	
<u>تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة</u>		
الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٦٥ ٢١٣ ٤٥٠	١٣٨ ٧٥٣ ٢٣١	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٤ ٦٧٣ ٠٢٦	٣١ ٢١٩ ٤٧٧	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٤٣ ١٩٣	١٣٦ ٢١٥	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٨٤٩ ٧٤٣)	(٤ ٩٨٣ ٢٤٧)	الإعفاءات الضريبية
٢٠٤ ٥٣٩	٤٢ ٦٢٤	تأثير المخصصات
٧٣٨ ٤٥٦	٨٧٧ ٨٥٨	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
-	٣ ٦٦٨	أرباح وخسائر رأسمالية
٧ ٦٩٨	٤ ١٧٩	فروق عملة دفترية
٢ ٥٤٨	-	أخرى
(٦٩٧ ٣٢٤)	(٢ ٥٦٤ ٤٥٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٢ ٢٠٢ ٨٦٩	٢٤ ٧٣٦ ٣١٧	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
%١٨,٧١	%١٧,٨٣	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح الشركات التابعة	الحصص غير المسيطرة %	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١				
٢٥ ١٩٤ ٠٤٩	٢١ ٧٣٤ ٩٣٢	٢٠ ٠٧٤ ٦٩٧	١ ٦٦٠ ٢٣٥	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس"
٥ ٨٣٤	٥ ٠١٧	٥ ٠١٧	-	١	شركة جلوب للإصالات وتكنولوجيا المعلومات
٧٥٢ ٦٥٢	٦١٦ ٧٤٧	٦٠١ ٣١٤	١٥ ٤٣٣	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
١٢ ٩٠٣	١١ ٠٩٥	١١ ٠٩٥	-	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢ ٧٠١ ٢١٩	٢ ٣٥٦ ٩١٠	٢ ١٣٠ ٩٣٠	٢٢٥ ٩٨٠	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
١٧١ ٣٤٤ ٣٦٣	١٦٦ ٧٢٠ ١٣٥	١٤٥ ٣٩٢ ٢١٥	٢١ ٣٢٧ ٩٢٠	٣٥,٤٦	شركة بوابة الكويت القابضة
(١٨ ٥٣٧)	(١٨ ١٩٨)	(١٨ ٥٣٧)	٣٣٩	١٩,٨١	الشركة العربية للأسمدة
١٣٠ ٠٩١	١١٩ ٤١٨	١١٠ ٨٣٤	٨ ٥٨٤	٤,٩٥	شركة الشروق للميلامين والراتجات
٤٧٤	٥٢٦	٤٧٤	٥٢	٠,٠٠٠٧	شركة NSCO
٢٦ ٢٦٦ ٣٩٩	٢٤ ٤٠٥ ٤٦٨	٢٣ ١٤٨ ٧٣٣	١ ٢٥٦ ٧٣٥	٣٦,٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٩ ١٤٩ ١٧٠	٢٢ ٥٩٩ ٤٢٦	٤ ١٣٤ ٢٣٤	١٨ ٤٦٥ ١٩٢	٢١,٧١	شركة موج للطاقة
٢٣٥ ٥٣٨ ٦٢٣	٢٣٨ ٥٥١ ٤٨٢	١٩٥ ٥٩١ ٠١٢	٤٢ ٩٦٠ ٤٧٠		

١٣- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٤٢ ٧٤٢ ٩٤٢	٧١ ٠٥٦ ٤٤٤	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(٢ ٤٥٥ ٩٦٩)	(٣ ٩٨٢ ٠٥٣)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم
(٣ ٩٠٤ ٢٠٩)	(٥ ١٤٠ ٤٥٨)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
٣٦ ٣٨٢ ٧٦٤	٦١ ٩٣٣ ٩٣٣	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٣,٢٣	٥,٥٠	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي) للسهم

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
١٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية
٨٠٤٨ ٠٠٠	-	أسهم خزينة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٤- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تم إستبعاد أثر مبلغ ٨٧٨ ٧٩٣ دولار أمريكي- إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية.

١٥- إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	نسبة المساهمة %	
١٨ ٥٤٦ ٤٧٦	١٩ ١٣٧ ٠٣٦	٢٤,٩٩	<u>إستثمارات مقبدة بالبورصة</u> شركة المهندس للتأمين
٥٠٠ ٠١٠	٣٨٤ ٢٣٥	١٢,٦٤٤	<u>إستثمارات غير مقبدة بالبورصة</u> شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	الشركة المصرية لناقلات البترول
٣٦ ١٧٤ ٦٦١	٣٦ ٦٤٩ ٤٤٦		خسائر الاضمحلال
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		
١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	١٩ ٥٢١ ٢٧١		

١٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢١٠ ٠٠٠ ٥٠١	٢٠٦ ٠٢٧ ٤٣١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
١ ٦٤١ ٨٩٠	١ ٣٢٩ ٣٧٧	أسهم شركات محلية - مقبدة بالبورصة المصرية
٢١١ ٦٤٢ ٣٩١	٢٠٧ ٣٥٦ ٨٠٨	
(١ ٩٥٩ ٨٧٧)	(١ ٩٥٩ ٨٧٧)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	٢٠٥ ٣٩٦ ٩٣١	
١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	١٨٣ ٧٢٤ ٠٥٦	الجزء غير المتداول
٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	٢١ ٦٧٢ ٨٧٥	الجزء المتداول
٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	٢٠٥ ٣٩٦ ٩٣١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	القيمة العادلة
٢١١ ٦٤٢ ٣٩١	٢٠٧ ٣٥٦ ٨٠٨	بخصم:
٢٨١ ٥٦٥ ٠٤٨	٢٨٥ ٨٣٧ ٠٦٥	التكلفة
<u>(٦٩ ٩٢٢ ٦٥٧)</u>	<u>(٧٨ ٤٨٠ ٢٥٧)</u>	احتياطي القيمة العادلة
		ويتم تبويبه كما يلي:
(٦٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	(٧٤ ٩٨٩ ١٤٣)	مساهمين الشركة الأم
(١ ٠٧٤ ١٥٧)	(٣ ٤٩١ ١١٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(٦٩ ٩٢٢ ٦٥٧)</u>	<u>(٧٨ ٤٨٠ ٢٥٧)</u>	

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣ ٨٨٢ ٨٧٧	٣ ٣٣٨ ٨٠٧	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٦٨ ٩٦٢ ٤٤٤	٥٦ ٥٠٢ ٦٧١	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
١٨٨ ٠٥٩ ٧١٢	١٦٧ ٠٦٣ ١٤١	سندات حكومية
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	١١٦ ٠٩٩ ٨٩٨	أذون خزانة
٧٢ ٦٤٧ ٢٧١	٦٦ ٠٧١ ٦٤١	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢ ٢٥٤ ٣٤٩	١ ٩١٧ ٥٨٦	سندات حكومية بقطاع التأمين
<u>٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦</u>	<u>٤١١ ٠٥٣ ٧٤٤</u>	
		ويتم تبويبها كما يلي:
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	١١٦ ٠٩٩ ٨٩٨	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢٩٤ ٩٥٣ ٨٤٦	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الشركة القابضة المصرية القوتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات السنوية للقرارات المالية المجمعة للورقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدينار المصري

١٩- أصول التفتيش والتتمة

الإجمالي	مشتريات تحت التفتيش	خطوط النايب	معدات / خدمات حقول	أول تنمية وتطوير	أول استهلاك	أول متتمة
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	-	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	-	-	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢
٦٠ ٦٢١ ٨٩٠	٥٨ ٢٤٤ ٢٩٢	-	-	-	-	٢ ٣٧٧ ٥٩٧
(٣ ٨٤٦ ٦٩٧)	-	-	-	-	-	(٣ ٨٤٦ ٦٩٧)
٦٥٢ ٥٦٨ ٥١٧	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٩٠ ٣٢٤ ٧٤٨	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	١٧٢ ٤٧٥ ٣٢٠
٨٣٤ ٠٠٧ ٤٦٤	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٢٢٤ ٢٣٠ ٦٥٤	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٥٨ ٠٧٨ ٢٤٢
٨٣٤ ٠٠٧ ٤٦٤	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٢٢٤ ٢٣٠ ٦٥٤	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٥٨ ٠٧٨ ٢٤٢
١٠ ٦٦٠ ٨٠٣	(٦١ ٩٤٠ ٠٦٩)	-	٣٧ ٩٢٦ ٦٣٨	-	-	٣٤ ٦٧٤ ٢٣٤
٨٤٤ ٦٦٨ ٢٦٧	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٢٦٢ ١٥٧ ٢٩٢	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٩٢ ٧٥٢ ٤٧٦
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	-	-	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦
٢٠ ٢١٠ ٠٦٤	-	-	٥ ٥١ ٣٦٣	-	-	١٥ ١٥٨ ٧٠١
٥٩٥ ٧٥٥ ٠٨٣	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٥٨ ٩١١ ٦٤٩	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	١٤٨ ١٦٤ ٣٨٩
٦٦٧ ٦٦٢ ٦٠٧	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٦٦ ٨١١ ٥٨٦	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢١٢ ٠٩٥ ٩٧٦
٦٦٧ ٦٦٦ ٦٠٧	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٦٦ ٨١١ ٥٨٦	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢١٢ ٠٩٥ ٩٧٦
٥ ٥٠٠ ١٣٤	-	-	٢ ٢٢١ ٣١٩	-	-	٣ ٧٧٨ ٨١٥
٦٧٣ ١٦٦ ٧٤١	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٦٩ ٠٣٢ ٩٠٥	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢١٥ ٣٧٤ ٧٩١
١٦٦ ٣٩٠ ٨٥٧	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	-	٥٧ ٤١٩ ٠٦٨	١٠ ٤٩ ٤٥٤	-	٤٥ ٩٨٢ ٢٦١
١٧١ ٥٥١ ٥٢٦	-	-	٩٣ ١٢٤ ٣٨٧	١٠ ٤٩ ٤٥٤	-	٧٧ ٣٧٧ ٦٨٥

مجمع الاستهلاك والتآكل والضعف

في ٢٠٢١/١/١

إستهلاك

مجمع استهلاك أصول من خلال تصنيع الأصول

في ٢٠٢١/١٢/٣١

في ٢٠٢٢/١/١

إستهلاك

في ٢٠٢٢/٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١/٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٢/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول حق انتفاع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
		التكلفة
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	١٣ ٩٦٦ .١٥	التكلفة أول الفترة
٢٣ ٣٥٧	-	الإضافات
١٧٧ ٣٤٣	-	تكلفة أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
١٣ ٩٦٦ .١٥	١٣ ٩٦٦ .١٥	التكلفة آخر الفترة
		مجمع الاهلاك
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٨٩٥ ٦٠٢)	(٢٣١ ٠٩٤)	الاهلاك
(٢٦ ٦٠٢)	-	مجمع اهلاك أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	(٢ ١٦٤ ٦٨٣)	مجمع الاهلاك آخر الفترة
١٢ ٠٣٢ ٤٢٦	١١ ٨٠١ ٣٣٢	الصافي
٥٩ ١١٣	(١ ١١١ ٨٣٨)	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٠٩١ ٥٣٩	١٠ ٦٨٩ ٤٩٤	صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢ ٤٥٣ ٨٨٠	١ ٧٤٤ ٠٧٩	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٩ ٨٧١ ٥٣٩	٩ ٤١٩ ٥٣٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٣٢٥ ٤١٩	١١ ١٦٣ ٦١٣	

٢١- شهرة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٧ ٨٩٧ ٧٢٢	٦ ٧٩١ ٠٨٩	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١١ ١٣٩ ٧٦٥	٩ ٥٧٨ ٨٥٩	شركة سبريا
١ ٦٢٢ ٨٠٦	١ ٣٩٥ ٤١٨	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٧٤ ٢٧٨	٣ ١٥٩ ٤٣٦	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩	٢٦ ٤١٦ ١١١	شركة موج للطاقة
١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	٨٦ ٥٥١ ٣٢٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٢/١/١	
٣٢٧ ١٣٦	(٥٤ ٧٠٠)	(٥٩ ١٢٤)	٤٤٠ ٩٦٠	نفقات إيراده مؤجلة *
٦٨٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١٠١٤ ٦٣٦	(٥٤ ٧٠٠)	(١٢١ ٦٢٤)	١ ١٩٠ ٩٦٠	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.
 ** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ على ٨ سنوات.

٢٣- أصول حيوية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٧٨١ ٥٢٧	٦٧٢ ٠١٩	غابات شجرية
٩٢٦ ٩٣٦	٩٢٢ ١٧٥	أجور ومرتببات واستشارات
١٥٦ ٠٠٨	١٤١ ٤٠٥	اسمدة ومبيدات
١٦٢ ٨٩٢	١٥٦ ٦٣٨	ايجار معدات
١٩٦ ٩٢٩	١٩١ ٠٩٣	اهلاك أصول حق انتفاع
٢٦٠ ٤٠٠	٢٨٤ ٠٤٣	فائدة حق الانتفاع
٥٤٥ ٥٠٥	٥٨٥ ٧٣٠	إهلاك أصول ثابتة
٢٤٠ ٢٨٢	٢٣٨ ١٩٠	أخرى
٣ ٢٧٠ ٤٧٩	٣ ١٩١ ٢٩٣	

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

٢٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٠٠ ٦٨٣ ٤٢٨	٣٣٩ ٠٩٠ ٢٨٨	بنوك حسابات جارية
٤٤ ٢٣٢ ٨٦١	٢٠٠ ٩٧٧ ٢٤٩	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠	٣٧٣ ١٢٥	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٥٦٥ ٦٢٨	٦٢٤ ٢٩٢	نقدية بالصندوق
١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	٥٤١ ٠٦٤ ٩٥٤	
(٢ ٢٢٢ ٥٢٠)	(١ ١٥٣ ٨٧١)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	٥٣٩ ٩١١ ٠٨٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٢٣ ٧٨١ ٣٥٠	٥٤١ ٠٦٤ ٩٥٤	النقدية وما في حكمها
٧٤ ٥٥٣ ٨٨١	٤٦ ٧٣٧ ٥٥٧	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٩٢٥ ٩٥٠)	(٣٧٣ ١٢٥)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
<u>٢٩٧ ٤٠٩ ٢٨١</u>	<u>٥٨٧ ٤٢٩ ٣٨٦</u>	

٢٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٢٢٢ ٣٧٥	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار مخصصة بقطاع التأمين
٢٦٤ ٥٧٠	١٨٨ ٩٠٣	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١٩ ٩٨٣ ٣٩٣	٧ ٨٠٤ ١٧٧	إستثمارات في صناديق استثمار
٢٩ ٣٤٥ ٥٤٥	٢٠ ١١٣ ٣٦٥	سندات حكومية
<u>٥٤ ١٠٩ ٦٤٨</u>	<u>٣٢ ٣٢٨ ٨٢٠</u>	

٢٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٥١ ١٩٩ ٣٠١	٥٦ ٧٨٦ ٠٠٩	عملاء
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٣٩ ٣٨٦ ٢٩٧	الهيئة المصرية العامة للبترول *
٨٦ ٩٦٠ ٢٦٧	٩٦ ١٧٢ ٣٠٦	
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	(١ ٧٧٥ ٤٥٣)	(بخصم): خسائر الإئتمان المتوقعة
١٨ ٩٣٦ ٦٢١	١٨ ٦٦٨ ٧٤٨	أوراق قبض
<u>١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥</u>	<u>١١٣ ٠٦٥ ٦٠١</u>	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٥٧٤ ٠٨٢	١ ٢٥٥ ٤٨٠	شركة ناتجاس
٥١٥ ٢٥١	٤٤٣ ٠٥٤	شركة الفيوم للغاز
٣٣ ٦٧١ ٦٣٣	٣٧ ٦٨٧ ٧٦٣	NSCO
<u>٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦</u>	<u>٣٩ ٣٨٦ ٢٩٧</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٢٩٨ ٢٠٨ ٢ دولار أمريكي في قيمة الالتزامات المالية - المشتقات المالية (عام ٢٠٢١: مبلغ ١ ٢٠٩ ٠٦٤ دولار أمريكي قيمة أصول مالية - مشتقات مالية)، حيث قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإبرام عقود صرف أجله بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لهذه العقود مبلغ ٤٠٠ ٥٦٤ ٤٥٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (مبلغ ٦٤٠ ٠٠٠ ٢٢٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ٥٠ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة (عام ٢٠٢١ أرباح بمبلغ ٥٧ ٤٨٣ ٠٣٧ جنيه مصري) تم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة.

٢٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٥ ٥٨٤ ٣٠٣	٢٥ ٧٢٨ ٥٦١	إيرادات مستحقة
٣٤ ٨٤٨ ٨٠١	٢٣ ٣١٢ ٢١٨	موردين - دفعات مقدمة
١٧ ٠١٠ ٥٢٨	١٤ ٨٤٧ ٠٥٢	مصلحة الضرائب
٩ ٥٨١ ٨٤٤	-	فواتير مصدرة غير محصلة
١٤ ٦٠٨ ٤٥٢	١٠ ٠٥٧ ٢٦٢	مدينو عمليات التأمين
٧ ٨٤٥ ٣٧٢	٧ ٢١٤ ٥٣٨	تأمينات لدي الغير
٢ ٤٠٤ ٢٣٥	٣ ٩٥٣ ٧٤٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ٢٣٤ ٣٣٨	٢ ١٢٠ ٠٥٥	شيكات تحت التحصيل
٤ ٥٣٠ ٢٨٩	٣ ٨٩٨ ٧٨٧	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٦٢١ ٤٨٥	١ ٨٣٧ ٦٥٥	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٢٨٠ ٨٩٢	١ ٦٥٢ ٩١٤	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٩٩ ٧٣٤	٥٥٧ ٤٧٥	سلف وعهد عاملين
٣٧٤ ٤٥١	٣٠٠ ١٣٣	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٢ ٥٠٤ ٢٩٣	٢ ١٧١ ١٥٢	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
١ ٤١١ ٨٩٦	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة سودابت
٢ ٦٤١ ٩٣٠	١ ١٤٢ ٦٥٦	مدينون - غرب جبل الزيت
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١١ ٦٤٠ ٩١٢	١٥ ٢١٨ ٩٤٣	أرصدة مدينة أخرى
١٤٠ ٩٢٣ ٧٥٥	١١٥ ٩٢٥ ٠٣٧	
(٨ ٠٩٨ ٥١٥)	(٧ ٢٢٥ ٥٢٤)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	١٠٨ ٦٩٩ ٥١٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٣ ٩٥٢ ٢٠٠	٤٦ ٨٢٤ ١٠٨	مستلزمات ومهمات
٣٠ ٤٢٣ ٦٤٦	٢٤ ٩٩٢ ٥٠٢	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٠٢٣ ٦٩٨	١٤ ٩١٢ ٥٧٤	وقود وزيت
١٠ ٩٤٩ ١٧٣	٩ ٥٩١ ٦٦٩	إنتاج تام وتحت التشغيل
٤٥ ٢٥٤	٥٥ ٦٦٧	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٨٩ ٣٩٣ ٩٧١	٩٦ ٣٧٦ ٥٢٠	
(٦٧٦ ٨١٨)	(٦٣٧ ٨٣٤)	(يخصم): الانخفاض في قيمة المخزون
٨٨ ٧١٧ ١٥٣	٩٥ ٧٣٨ ٦٨٦	

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٠ ٧٧٠ ٣٧١	٣١ ١٥٠ ٥٧٥	أراضي ومباني تحت التطوير
١ ١٧٠ ٩٣٦	٣١٤ ٦٣٢	أخرى
٣١ ٩٤١ ٣٠٧	٣١ ٤٦٥ ٢٠٧	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	شركة صناعات مواد البناء *
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون **
٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	

* تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٢، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلى سعر بيع مناسب للمجموعة.

** تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٢، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد بيع أسهمها البالغ ١٠ % من أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون إلى طرف خارج المجموعة ، وقد تم الحصول علي مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢- 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 لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) 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 ٢٨١ ٧٢١ ٣٢١,٧٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٨٧ ٢٦٦ ٨٨٥ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك.

٣٣- احتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٦٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	(٧٤ ٩٨٩ ١٤٣)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٥ ٤١٦ ٧٤٣)	(٢٥٥ ٣٢٥ ١٨٤)	احتياطي فروق ترجمة
(١٨٧ ٩٣٠ ٢٣٤)	(٢٦٣ ٩٧٩ ٣١٨)	

احتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

احتياطي عام

يتمثل بند الاحتياطي العام في المنجب 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 لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

احتياطي فروق ترجمة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤- قروض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة القابضة المصرية الكويتية
-	٦٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
<u>الشركة الوطنية للغاز - ناتحاس</u>					
٧٠٦٧٠٥٢	٥٧١٩٣٥٤	٢٠٢٦-٢٠٢١	عائد متناقص ٨% طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
٤٧٠٥٢٧٣	٩٢٢٥٩٨٥	٢٠٢١	٠,٢٥ % فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
<u>شركة أي دي استرا</u>					
١٤٦٨٩٢٧٣	١٣٧٩٤٧٨٨	٢٠٣٦	من ١,٧٥% وحتى ٣,٢٥% سنوياً.	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة
<u>شركة موج للطاقة</u>					
٩٠٦٩٥٥٢١	-	٢٠٢٢-٢٠٢١	من ٤,٧٥% وحتى ٥,٥٠% سنوياً فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
١٤٠٨٨٧٤١	١٤٢٧٤٠٨٢	٢٠٢٨-٢٠٢٢	-	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
<u>شركة اسيريا للكيماويات</u>					
١٤٨٤٩٧٧٤	١٢١٠٢٨٥٣	٢٠٢٦-٢٠٢٢	٠,٥٠ % سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي للجنية المصري وبمعدل فائدة ١,٢٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	جنية مصري	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
-	٦٩٣٤٥٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	١,٢٥ % سنوياً فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	دولار امريكي	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
<u>شركة شيلد جاز</u>					
-	٣٥٤٢٥١٥	٢٠٢٣-٢٠٢٢	٢,٥ % فوق سعر الأيبور.	درهم اماراتي	قرض بدون ضمان
<u>شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>					
٤٧٧٠١٣	٦٥٨٨٦٩	٢٠٢٦-٢٠٢١	بمعدل فائدة ٠,٧٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي و ١,٢٥ % فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	جنية مصري	قرض بدون ضمان
٣٤٦٥٧٢٦٤٧	٣٢٦٢٥٢٩٤٦				مايعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	مقابلته
٣٤٦ ٥٧٢ ٦٤٧	٣٢٦ ٢٥٢ ٩٤٦				شركة النيل للأخشاب
٢٦ ٩٤٩ ٩٥٠	٢٤ ٧٩٦ ٧٦١	٢٠٢٣ - ٢٠٢٨	%٨ سنويا ويستبدل بعائد ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض سنويا في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	قرض بضمان رهن عقاري ورهن جنية مصري تجاري علي الاصول المموله.	الإجمالي
٣٧٣ ٥٢٢ ٥٩٧	٣٥١ ٠٤٩ ٧٠٧				الجزء المتداول
١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	٦١ ٣٨٧ ٢٧٠				الجزء غير المتداول
٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧	٢٨٩ ٦٦٢ ٤٣٧				

٣٥- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٨٣٥ ٩٦٢	٧١٨ ٨٢٧	أوراق دفع
١ ٦٣٥ ١٠٥	٢ ١١٣ ٣٢٩	عملاء دفعات مقدمة
١ ٤١٥ ٦٩٤	١ ٣٨٣ ٦٩٣	الإيرادات المؤجلة
٣ ٨٨٦ ٧٦١	٤ ٢١٥ ٨٤٩	

٣٦- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١١ ٠٨٠ ٦٦٠	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١١ ٠٨٠ ٦٦٠	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

٣٧- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	فروق ترجمة	مخصصات شركات تابعة مقتناه	مخصصات انتفى القرض منها	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٢٢٩ ٠٣٤	(٣٩ ٧٨٨)	-	(١٠٨ ٦٠٧)	-	٣ ٨٨١	٣٧٣ ٥٤٩	مخصص ضمان أعمال
٦٣ ٦٥٣ ٦٨٢	(١ ٣٥٨ ٥٨٩)	-	(٣٨٨ ٠٢٣)	(٤١ ٥٣٣)	٦٧٧ ٣٤٦	٦٤ ٧٦٤ ٤٨٠	مخصصات أخرى *
٦٣ ٨٨٢ ٧١٦	(١ ٣٩٨ ٣٧٧)	-	(٤٩٦ ٦٣٠)	(٤١ ٥٣٣)	٦٨١ ٢٢٧	٦٥ ١٣٨ ٠٢٩	

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ١٧٣ ٢٠٩ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقييم والتنمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٨- تسهيلات ائتمانية				
الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري ودولار أمريكي	٠,٥٪ سنويا فوق الكوريدور و ٢,٥٪ علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	١٧ ٨٧٢ ٦٣٦	١٧ ٤٠٦ ٨٢٧
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	جنيه مصري ودولار أمريكي	١,٢٥٪ سنويا فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥٪ سنويا علاوة على سعر الكوريدور.	٢٤ ٥٠٦ ٨٩٤	٢٤ ٤٨٨ ٠٧١
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.	دولار امريكي	١,١٢٥٪.	٢٥ ٠٠٠ ٤٤٢	٣٦ ٥٠٠ ٠٠٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	دولار امريكي	٢,٧٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	١١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠
تسهيل بدون ضمان.	دولار أمريكي وجنية مصري	١٪ سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٥٪ علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	٢٦ ٢٢٣ ٨١١	٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦
تسهيل بدون ضمان.	دولار أمريكي وجنية مصري	٠,٧٥٪ سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٣٪ علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	٣٠ ٠٠٨ ٦٧٣	٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	جنيه مصري	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	١٦ ٤٤٧ ٠٦٨	١٩ ١١٦ ٢٨٢
شركة جاز تشيل				
تسهيل ائتماني بضمان الودائع.	جنيه مصري	٢٪ علاوة على سعر الودائع.	١ ٤٠٠ ٦٢٠	١ ٩١٥ ٥٩٣
الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	١٥١ ٢٢٤	٢ ٨٣٢ ٩٧٦
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٠,٧٥٪ فوق الكوريدور.	١٠٥ ٧٧٧	٨٧٠ ٩٢٩
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	٢ ٧٨١ ٩١٢	٤ ٢٠٤ ٨٩٠
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	١ ١٥٢ ٤٣١	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	٧ ٦٦٦ ١٧١	٦ ٤٤٦ ٠٤٢
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٩١٨ ٩٨١	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	-	٧٤٧ ٢٤٤
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٧ ٣٩٦ ٩٧٤	٨ ٤٦٦ ١٥٩
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	عائد متاقص ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي.	١ ٧٩٨ ٩٧٩	٢ ٤٧٦ ٧٦٩
ما بعده			٢٧٦ ٩٣٢ ٥٩٣	٢٦٣ ٠٥٩ ٣٦٣

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة ما قبله
٢٦٣.٥٩٣٦٣	٢٧٦.٩٣٢٥٩٣			
				<u>شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>
٥.٦٩٧٢٠٨	٨.٧٦٩٠٧٧	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٨.٠٧٦٨٧٤	١١.٣٧٥١٢٨	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١١.٠٩٦٠٣٧	١٤.٢٣٨٦٢٢	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٦.٥٦٣٤٣٣	١٢.٥٩٠٥٣٨	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٣.٠٥١٦٨٥	٢.٤٠٧٠٩٤	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
				<u>شركة يدابتي للتمويل متناهي الصغر</u>
-	١.٧٨٠.٠١٣	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
				<u>شركة شيلد جاز</u>
٣.٣٨٣.٠٣٣	-	٢,٥٪ سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمن محفظة استثمارات.
٩٩.١١٤	٥٧٣.٥٠٧	٣,٨٣٪.	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢٦٩.٩٥٦	٥٠.٥٤٧	٢,٥٪ علاوة على سعر الإيبور.	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
				<u>شركة OGI</u>
٦.٣٠٤.٩٢٠	-	٠,٨٥٩٪ سنويا.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمن محفظة استثمارات.
٣٢٧.٦٠١.٦٢٣	٣٢٨.٧١٧.١١٩			الجزء المتداول
١٢٨.٩١٢.٦٣٣	١١٩.٢٥٤.٠٤٢			الجزء غير المتداول
١٩٨.٦٨٨.٩٩٠	٢٠٩.٤٦٣.٠٧٧			

٣٩- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٥ ٦٥٩ ٦١٢	٧٣ ٥٥٥ ٤٠٢	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٨٤ ٤٠٨ ١١٢	٢٢ ٣٤٨ ٠٤١	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٢٢٢ ٣٧٥	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٧٢٣ ٥٧٩	٥٨٦ ٣١٨	مخصص مطالبات تحت التسديد
١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١٠٠ ٧١٢ ١٣٦	

٤٠- موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٨ ٥٠٥ ٦٨٤	٣٨ ٢٨٨ ٧٦٥	موردون ومقاولين
٤ ٤٢٨ ٩٣٣	٥ ٢٩٣ ٢١٤	أوراق دفع
٤٨ ٣٦١ ٣١٨	٣٧ ٩٨٢ ٣٧٧	عملاء - دفعات مقدمة
٤٨ ٧٤٧ ٥٣٠	٥١ ٠٧٦ ٠٣٥	مصروفات مستحقة
١٧ ٥٣٧ ٢٧٥	١٦ ٣٠٣ ٥٣٤	تأمينات للغير
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	٢٠ ٧٦٣ ٥٤٧	الهيئة المصرية العامة للبترول*
١٠ ٨٩٠ ٥٠٠	٩ ٤٩٦ ٢٩٩	شركات التأمين وإعادة التأمين
٩٦٢ ٧٢٥	١ ٥٨٢ ٢٩٤	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	٨٠ ٠٧٨ ٦١١	دائنو توزيعات
١٠ ٨٢٤ ٨٦٢	٣١ ٥٣٥ ٠٠٠	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٢٣ ٩٠٨	١ ١٢٠ ٧٤٧	جاري المؤمن لهم
٧ ٩٥٢ ٨٤٠	٨ ١٤٧ ٤١٨	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٧ ٠٤٢ ٨٤٥	٧ ٠٤٢ ٨٤٩	الشركات القائمة بالعمليات
١٦٨ ٦٧٠	١٢ ٦٤٤ ٧٦٧	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦٤٨ ١٣٢	٨٧٨ ٧٩٣	دائنو شراء أصول ثابتة
٦٨ ٨٤٨ ٦٥١	٦٩ ٤٤٨ ٤٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٤ ٤٣٦ ٣١٢	٣٩١ ٦٨٢ ٧٢٤	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٨ ٥٥٠ ٥٦٦	٦ ٤٣٦ ٦٢٠	شركة ناتجاس
٨ ٦٤٥ ٢٣٢	١٤ ٣٢٦ ٩٢٧	شركة الفيوم للغاز
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	٢٠ ٧٦٣ ٥٤٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤١- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الأتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٤,٥٤	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية
٦٣,٢٢	٦٣,٢٢	مصر	شركة الدلتا للتأمين
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	Global MDF Industries B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKH Microfinanace
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميجا مي للتجارة
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي مي نا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي جروب ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدنغ انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كايبتال انفيستمننتس ليمنتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كايبتال ليمنتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة سولدرانتي حروب ليمنتد</u>
٧٨,٢٩	٧٨,٢٩	مصر	مجموعة شركات موج للطاقة
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتجاس</u>
٩٢	٩٢	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
شركات تابعة لشركة بوابة الكويت			
٥٧,٣	٥٧,٣	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٤,٥٤	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
شركات تابعة للشركة المصرية للبتر وكيمائيات			
٩٣,٠٥	٩٣,٠٥	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتجات
شركات تابعة لشركة Global MDF			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
شركات تابعة لشركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والديلاستيك			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م
شركة تابعة لشركة EKH Microfinace			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة بدايتي للتمويل الإستهلاكي

توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهريه ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨ ، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، وفي ذات الجلسة قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى وتم تحديد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم تأجيل الدعوة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١ وذلك للمرافعة وحضور المتهمين بأشخاصهم، وبهذا التاريخ حكمت المحكمة غيابياً بالسجن المؤبد للمتهمين الثلاثة ورد مبلغ يعادل المبالغ محل الاستيلاء وغرامة مالية تعادل المبالغ محل الاختلاس، وحيث أن أحد المتهمين قام بإعادة الإجراءات، وبتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١ تم الحكم عليه حضورياً بالسجن المشدد لمدة ثلاث سنوات وتغريمه بغرامة مساوية لقيمة المبالغ المختلفة ورد المبالغ محل الإختلاس مع مصادرة المحررات المزورة المضبوطة وألزمته المصاريف الجنائية ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية ألمجمعة خلال عام ٢٠١٦.

٤٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيتهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الأتي: -

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٢١ ٠٠٠ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبو قير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

٤٣- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

- اعتمد مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع ٧ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٩٧٠ ٨٨١ ٧٨ دولار أمريكي، وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٨٣ ٥٤٢ ٨ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٨٩٢ ٢٨٠ ١ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٤٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

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

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

٤٥- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٠٣ ٦٧٠ ٧١٩	٨٨ ٦٥٩ ٠٧٩	أصول متداولة أخرى
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٤١١ ٠٥٣ ٧٤٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	١١٥ ٣٤٠ ٩٢٤	عملاء وأوراق قبض
٨٩٦ ٥٩٥ ٧١٦	٦١٥ ٠٥٣ ٧٤٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٥ ٧٦٢ ١٥٩	٣٩ ٣٩٩ ٨٢١	عملاء حكوميين
٦ ٦٤٣ ٤٥٢	٨ ٠١١ ٠٦٢	عملاء تجزئة
٣٨ ٤٤٣ ٧٠٧	٣٧ ٤٧٦ ٣٠٧	عملاء مستهلك نهائي
٦ ١١٠ ٩٤٩	١١ ٧٦٧ ٤٧١	عملاء تصدير
١٩ ٠٥٩ ٩٧٤	١٨ ٦٨٦ ٢٦٣	أوراق قبض
<u>١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١</u>	<u>١١٥ ٣٤٠ ٩٢٤</u>	

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٣٠ ٢٢٨ ٢٩٩	-	٢٠ ٣١٣ ٧٨٧	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٨ ٢٤٩ ٨٦٥	-	٧ ٢٩٥ ٢٨٣	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٣٠ ٣١٥)	٦٦ ١٦٣ ٩٥٠	(١ ١٦٧ ٦١٩)	٨٧ ١٢٤ ٠٢٠	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١ ٣١٨ ٤٢٨)	١ ٣١٨ ٤٢٨	(٦٠٧ ٨٣٤)	٦٠٧ ٨٣٤	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
<u>(١ ٦٤٨ ٧٤٣)</u>	<u>١٠٥ ٩٦٠ ٥٤٢</u>	<u>(١ ٧٧٥ ٤٥٣)</u>	<u>١١٥ ٣٤٠ ٩٢٤</u>	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٤٣ ٥٨٣ ٣٣٤	١٥٩ ٢٩٦ ٧٦١	٢٦٤ ٤٤٣ ٣٨٥	٢١٢ ٤٤٣ ٣٤٦	٦٧٩ ٧٦٦ ٨٢٦	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٣٥٣ ٧٠٠ ٣٤٧	٣٥٣ ٧٠٠ ٣٤٧	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٧٢ ٨٦٨ ٨٥٥	٧٢ ٨٦٨ ٨٥٥	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١٠٠ ٧١٢ ١٣٦	١٠٠ ٧١٢ ١٣٦	حقوق حملة وثائق التأمين
<u>٤٣ ٥٨٣ ٣٣٤</u>	<u>١٥٩ ٢٩٦ ٧٦١</u>	<u>٢٦٤ ٤٤٣ ٣٨٥</u>	<u>٧٣٩ ٧٢٤ ٦٨٤</u>	<u>١ ٢٠٧ ٠٤٨ ١٦٤</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٢٤٥ ٦٩٥ ٣٣٣	٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٣٦ ٠٧٤ ٩٩٤	٢٣٦ ٠٧٤ ٩٩٤	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون
-	-	-	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٦٥٣ ٠٠٥ ٦٢٢	١ ١٠٨ ٤٣٤ ٥٠٩	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ مارس ٢٠٢٢

ين	درهم اماراتي	جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	بيان
-	١٠٠ ٨١٦ ٦١٦	١٥ ٨٣٩	٧ ٦٩٦ ١٢٦	٧ ١٥٤	٩٢٣ ٩٢٧ ١١٩	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	-	٧ ٨١٨ ٣٥٩ ٤١٢	أصول واستثمارات مالية
-	١ ٠٩٣ ٢٦٩	-	٢٤٣ ٠٠٥	-	١ ٥٣٣ ٢٥٣ ٠٦٦	أصول متداولة أخرى
-	٢٢ ٢٩٠ ٠٢٦	-	٨٥٥ ٩٨٦	-	١ ٢٨٨ ٠٥٢ ٤٧١	عملاء وأوراق القبض
-	(٥٦ ١٩٥ ٥٨٩)	(٢٧ ٥٧٩)	(١٣ ٢٣٣ ٥٦٦)	-	(٢ ٠٠٤ ١٢٦ ٧٣٥)	قروض بنكية
-	-	-	-	-	(١ ٣٤٣ ٥٨١ ٠٢٥)	تسهيلات ائتمانية
-	(٧٠ ٩٢٧ ٨٧٨)	(٥ ٧٥٢)	(٧ ٥٠٩ ٥٤٢)	-	(٢ ٧١٨ ٩٩٧ ٢٥٣)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون
-	(٢ ٩٢٣ ٥٥٦)	(١٧ ٤٩٢)	(١١ ٩٤٧ ٩٩١)	٧ ١٥٤	٥ ٤٩٦ ٨٨٧ ٠٥٥	صافي التعرض للخطر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
ين ياباني	درهم اماراتي	جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	بيان
٤١٩	٢٤٧.٥٥٩	١٢.٨٨٣	٦.٧٥٤.٥٥٥	٢٧٨	٧٤٧.٥٥٨.٤٤٦	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	١١.٢٠٦.٠٨٦.٥٧٣	أصول واستثمارات مالية
-	٥.٥١٤.٦١٢	-	٢٣٢.٥٣١	-	١.٣٠٢.٣٥٠.٠٩٩	أصول متداولة أخرى
-	١١.١٦٠.٦٩٧	-	٩٦٣.٣١٦	-	٧٦٦.٣٣٦.٩٥٤	عملاء وأوراق القبض
-	(١٢.٤٢٤.١٨٨)	(٢٧.٣٠٠)	(١٢.٦٦٣.١٦٧)	-	(١.١٢١.٠٢٢.٢١٧)	قروض بنكية
-	(١.٣٥٥.٤٠٨)	-	-	-	(١.٢٨٧.٧٥٤.٠٤١)	تسهيلات ائتمانية
-	(٣٤.٦٤٢.٦٠٤)	(٥.٧٥٧)	(٧.١٤١.٤٤١)	-	(٤.٠٨٦.٤٧٨.٧١٦)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٤١٩	(٣١.٤٩٩.٨٣٢)	(٢٠.١٧٤)	(١١.٨٥٤.٢٠٦)	٢٧٨	٧.٥٢٦.٥٧٧.٠٩٨	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية		متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		دولار أمريكي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٥,٧١	١٨,٢٧	١٥,٦٩	١٦,٠٨	جنية مصري
٠,٣٠٢١	٠,٣٠٤٠	٠,٣٠٢٦٠٤	٠,٣٠٢٩٣٩	دينار كويتي
٠,٨٨٤٩	٠,٩٠٠٩	٠,٨١٣٠١	٠,٨٩٢٨٥٧	يورو
٠,٧٤٠٧	٠,٧٦٣٤	٠,٧٢٩٩٣	٠,٧٤٦٢٦٩	جنية إسترليني
٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٤٥	٣,٦٧٢٥	درهم إماراتي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه . يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ مارس ٢٠٢٢

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٢ ٣١١ ١٣٩)	٢ ٤٧٢ ٤٨٧	(١٠ ٠٦٤ ٨٧٩)	١١ ٠٤٢ ٤١٠	جنيه مصري
٦٩٤ ٨٤٦	(٧٧٦ ٥٣٧)	٧٨٢ ٩٣٧	(٨٧٣ ٩٠٠)	يورو
١ ٤٠٩	(١٦٠٦)	١ ٤٠٩	(١٦٠٦)	جنيه استرليني
(٦٠٨ ٩٥٤)	٦٧٠ ٧١٠	(٣ ٧٣٨ ٤٥٩)	٤ ١٢٩ ٦٣٦	دينار كويتي
٦ ٢٤٨	(٦ ٠٧٥)	١٣٧ ٠٠٦	(١٥٠ ٥٩٨)	درهم إماراتي
(٤ ٤٣٦)	٤ ٤٦١	(٤ ٤٣٦)	٤ ٤٦١	دولار أمريكي
(٢ ٢٢٢ ٠٢٦)	٢ ٣٦٣ ٤٤٠	(١٢ ٨٨٦ ٤٢٢)	١٤ ١٥٠ ٤٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٦ ١٢١ ٢٥٤)	٦ ٦١٥ ٣٠٥	(١٣ ٤٢٧ ٩٤١)	١٤ ٦٩١ ١١٨	جنية مصري
٧٣٨ ٩٥٣	(٨٢٧ ١٢٨)	٧٩٥ ٥٨٢	(٨٨٩ ٧١٧)	يورو
١ ٧٢٢	(١ ٩٧١)	١ ٧٢٢	(١ ٩٧١)	جنية استرليني
(٢ ٣٦٠ ٣٠٤)	٢ ٦٠٥ ٩٩٤	(٤ ٠٨٣ ٠٦٧)	٤ ٥١٠ ١٠٠	دينار كويتي
٣٣٦ ٦١٤	(٣٦٣ ١٠٠)	٢٤٥ ٦٠٥	(٢٦٢ ٥١١)	درهم إماراتي
٤٦ ٣٢٣	(٤٦ ٦١٨)	٤٦ ٣٢٣	(٤٦ ٦١٨)	دولار أمريكي
(٧ ٣٥٧ ٩٤٦)	٧ ٩٨٢ ٤٨٢	(١٦ ٤٢١ ٧٧٦)	١٨ ٠٠٠ ٤٠١	

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥	٩٦ ٩٣٧ ٧٧٨
٤٩٦ ٤٥٠ ٧٥٧	٥٨٢ ٧٧٨ ٥٠٠
٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	٦٧٩ ٧١٦ ٢٧٨

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

٤٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٧٣ ٤٨١ ٢١ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٣٠٠ ٤٢٨ ٢٧ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع.

٤٧- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إعمادات مستتديه غير مغطاة بمبلغ ٢٤٠ ٤٠٢ ٢٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٦٧٦ ٢٤٧ ٢٧ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٩٧١ ٠٤٩ ١٨ أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٩٦٧ ٦٠٨ ١٠ دولار أمريكي).

٤٨- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خسائر مرحلة للجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص والمستندات.
- 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.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ جاري الفحص.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ١ أغسطس 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.

٤٩ - الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى الفترة الحالية 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 استفادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملات المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- استبعاد المصروفات غير اللازمة.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات المالية التالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على أنشطة الشركات المستثمر فيها خلال الفترات التالية وذلك في ضوء ما يلي: -

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

بالرغم من الانخفاض المتوقع في عدد عملاء المنازل المحولين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية خلال الربع المالي الأول من عام ٢٠٢٠ لبعض الشركات المستثمر فيها إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها في الفترات اللاحقة بزيادة الأنشطة الأخرى لتلك الشركات واتخاذ الإجراءات الاحترازية لاستبعاد المصاريف الغير ضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.

ج- لشركات 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 والعمالين 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 وقائية وقفازات للادي واستخدام المطهرات الطبية والتنبيه عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار بالتباعد الاجتماعي.

٥٠- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٢ وقعت الشركة القابضة المصرية الكويتية اتفاقية شراكة مع شركة Homann Holzwerkstoffe GmbH) الألمانية العالمية الرائدة في مجال تصنيع الخشب المضغوط، تشمل استحواذ شركة Homann Holzwerkstoffe على ٢٧٪ من حصة الشركة القابضة المصرية الكويتية في شركة Global MDF Industries B.V، وسيتم تنفيذ صفقة الاستحواذ على مرحلتين، المرحلة الأولى بحصة قدرها ١٦.٢٪ بالتزامن مع التوقيع على عقد الشراكة وسيتم تنفيذ المرحلة الثانية بحصة قدرها ١٠.٨٪ عند بداية الإنتاج.

٥١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٥١ أسس التجميع

تجميع الأعمال

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

له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

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

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

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصة في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمنًا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

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

٢-٥١ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي قائمة الدخل المجمعة).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

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

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

٣-٥١ العمليات غير المستمرة

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

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

٤-٥١ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل 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 المجموعة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر المجموعة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود المجموعة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات 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 المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبيق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

الإعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد إنتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥١ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

٦-٥١ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

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

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

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

٧-٥١ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية 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 السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٨-٥١ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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

٩-٥١ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

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

١٠-٥١ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية والسنة المقارنة:

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

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

١١-٥١ أصول التقيب والتنمية

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

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

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

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

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

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

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

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الانتاج.

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

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

يتم تحديد معدل استهلاك العام من أصول التقييم والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال السنة المالية كما يلي:

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

٥١-١٢ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

١٣-٥١ أصول حيوية

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

١٤-٥١ المخزون

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

١٥-٥١ الاعمال تحت التنفيذ

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

١٦-٥١ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

١٧-٥١ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٥١ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول الماليه

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

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

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

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

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

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

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

عند الاعتراف الاولي لادوات المليكه وغير المحفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر 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 الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الأخر المجمعه إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعه بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي علي مستوى المحفظه 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 المجموعة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم ، تراعي المجموعة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
 - الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
 - الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).
- تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة 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 القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

١٩-٥١ 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 فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

التوزيعات

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

٢٠-٥١ الاضطلاع

١) الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

الأصول المالية المضمحلته ائتمانياً

- في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، 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 ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ١٢٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخري ؛ و

- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

(٢) الأصول غير المالية

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

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

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

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي 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.

٥١-٢١ 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.

٥١-٢٢ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

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

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

(٣) مدفوعات التأجير

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

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

٥١-٢٣ الربح التشغيلي

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

٥١-٢٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٢٥-٥١ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

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

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

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

١٩٨١.

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

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

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

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

خامسا : تحميلات المصرفوات الإدارية :-

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

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

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

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

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

وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

وللحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدي التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالي لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإلتئمان بصورة دورية .

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

التقارير القطاعية

-٥٢

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الطاقة.
 - قطاع الأسمدة والكيماويات.
 - قطاع التأمين
 - قطاع تصنيع الأخشاب
 - عمليات أخرى.
- تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار ونشاط التطوير العقاري ونشاط التمويل الاستهلاكي والتمويل متناهي الصغر.

القطاعات الجغرافية

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

البنية التحتية المصرية العتبية ابركة مساهمة مسربة

(رابع الإجماليات المحممة القوائم المالية المحممة العتبية عن الفتر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدينار المصري

٥٠٢ (مبلغ المبلغ في المليون)

الإجمالي	ممتلكات ائمة			مبلغ الممتلكات الاكتمالي			مبلغ التاميم			مبلغ الامممة و الممتلكات			مبلغ الممتلكات	
	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
١٧٨ ١٤٥ -٨١	٢٧٤ ٤٩٩ ٩١٣	٧٤٢ ١٨١	٩٥٢ ٩٢٤	-	٢٤٢ ٢٧٢	١٦٠ ٩٩ ١١٣	١٦٠ ٥٢٢ ٩٠٠	١١٢ ٢١٥ ٧٤٠	١٧٢ ٧٩٥ ٢٥٥	٤٩ ٤٨٢٠ ٤٢	٧٨ ٩٢٦ ٤٢٢			
١٨١٨١ ٧١٢	١٥٢٢٠٠٨ ٤٢٠	٩٧٤٥ ١١٢	٢٢٤٠٥ ٧٩٧	(١٧٥ ٤١٧)	١٠٠ ١٢٨ ٢٧٠	٤٢٢١ ٥٨٢	٤٠٩٧ ٤١٢	٢٢٤٥٩ ٧٠٥	٧٨٦٠٠١ ٨٢٦	٢٠ ٩٢٠ ٢٤٤	٢٥ ٩١٥ ٠٨٥			
(٤٤٤٢٤ ٢٢٩)	(٨٠٧٨٤ ٧٢٤)	(٢٠٨٠٤ ٢١١)	(٥٠٨٨ ٤٢٦)	-	٤٠٠ ٤١٦	-	-	(٨١٢ ٧٨١)	(١٨٨٤ ٥٩٨)	(٨٤٧ ١٧٩)	(١٠٢٥١ ٧٢٦)			
١٦٨٥ ١٧٥	١٠٠٧٦ ٥٩٨	٢٠٤ ٧٤٤	١٥٤٠ ٥٨	٢٤٢ ٦٤٢	٥٧ ٢١٥	(٥٠ ١١٨)	٢٩ ٦١٩	٥٢٢ ٨٧٥	٤٢٦ ٤٥٢	٦٩٤ ٥٢٢	٤٠١ ١٤٤			
٤١٤ ٦٠٢	٥٩٠ ٤٢١	-	-	-	-	٤١٤ ٦٠٢	٥٩٠ ٤٢١	-	-	-	-			
١٥ ٢١٣ ٤٥٠	١٢٨ ٧٥٢ ٢٢٦	٧٠٠١٥ ٢١٦	٤٢٤٥٢ ٧٢٥	(١٧٨٢٠)	(٧٩٩ ٢٠٠)	٤٧٩٩ ٧١٩	٤٨٠٨ ٤٢١	٢٢ ١١٠ ٧٤٨	١٧٦٠٩ ٦٨٢	٢٠ ٨٢٥ ١٢٧	٢٢ ٦٨٠ ٦٢٨			
(١٢٢٠٢٠ ٨٦٩)	(٢٤٠٧٢٦ ٢١٧)	٢٦٨٧ ١٥٦	٢٨١٢١ ٤١٢	١٨ ٧١١	(٢٢٠٢٥)	(٢٠٤٩ ٤٨٤)	(٢٠٧٠٠ ٧٩١)	(٨٠٥٩١ ٧٢٥)	(١٩ ٩٢٢ ٢٨٢)	(٢٢٢١٢ ٤١٧)	(٢٢٤٠ ٢١٢)			
٥٢٠١٠ ٥٨١	١١٤٠٠٦ ٩١٤	٧٠٠٠ ٦٩٤	(٢٢٢٠٢٠ ٩٥٨)	(٩٠٩٩)	(٨٧٢ ٢٢٤)	٤٤٢٢ ٢٢٢	٤٠٠٢ ٩٠١	٧٤٠١٢ ٩٨٢	٤٧١٧٢ ٢٠٤	١٧٠٥٢ ٦٤٠	٨٦ ٤٢١ ٠٠١			
٢٦١٥ ١٧٧٢ ١٠٦	٢٦٤٤ ٧٢٢ ١٨٧	٢٨٢ ٨٥٤ ١٠٩	٤٠٤٠٧٠ ٧٢٠	٨٢٢١٤ ١٤٢	٨٤ ٦١٤ ٢١٦	١٩١ ٨٢٥ ٧٢٥	١٧٠ ٢٢١ ٩٥٢	٨٠٤٠١٨ ١٤٠	٨٢٤ ٨١٠ ٢٤٠	٧٠٢ ١٧٤ ٤١٠	٦٥٠ ٤٥٥ ٠٥٩			
١٩٠٤٢٢ ٤٨٨	١٩ ٥٢٦ ١٧١	٥٠٠٠٠٠	٢٨٤ ٢٢٥	-	-	١٨ ٥٤٦ ٤٧٦	١٨ ١٢٧٠ ٢٦٦	-	-	-	-			
(٨٢٥٢ ٢٢٤ ١٢٢)	(١٢٢٧ ٥٨١ ٦٧٧)	(٢٥٢٢ ٥٧ ٢٥٩)	(٥١٩ ٢٤٠ ٩٨٩)	(٤٨ ١١٢ ٨٢٦)	(٤٤ ٦٢٦ ٢١٧)	(١٢٢ ٩١٧ ٥٢٦)	(١١٧ ٥٢٩ ٦١٢)	(١٨٩ ١٨١ ٠٥٩)	(٢٢٧ ٢٢٤ ٨٢٧)	(٥١٢ ٦٠٥ ٩٥٩)	(٤١٨ ٨١٠ ٩٠٧)			
(٩١٤٨ ٠٨٩)	(١٢ ٦٥٥ ٤٤٥)	(٨٥ ٢٢٨)	(١ ٢٢٨ ٥٧٥)	(٦١ ٠٢٦)	(٢٢٠ ٢٢٦)	(٥٩ ٦١٢)	(١٢ ٦٠٠)	(٥ ١٧٤ ٧٢٠)	(٥٠ ٢٠٢ ٩٨٠)	(٢ ٧١٧ ٤١٩)	(٥ ٨٢٠ ٦١٤)			

الممتلكات بطرقة حقوق المالك (مركبات مملوكة)

الممتلكات

الممتلكات والممتلكات

ممتلكات الشركة في ارباح الممتلكات بطرقة حقوق المالك

(مركبات مملوكة)

٥٣ - استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

الأحكام

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

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

استخدام التقديرات والفرصيات

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

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

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

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

المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام، عندما يتم قياس المخصص بإستخدام التدفقات النقدية 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 الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدره 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 الضمنى في عقد التأجير، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس إلتزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذى يجب أن تدفعه المجموعة لكى تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه ويضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنتفاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداه" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير .