

الشركة القابضة المصرية الكويتية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار
وقانون سوق رأس المال
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المانية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ - ٤٢	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١) 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 عائد الاستثمار في بعض أنشطة الشركات المستثمر فيها في مجال الطاقة والأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عائد استثمارات وخسائر الائتمان المتوقعة وأثر ذلك علي نتيجة أعمال الشركة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة الشركة بالاستفادة

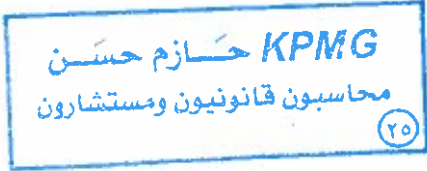
من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية

للمة المركز المالي المستقلة الدورية لى ٣٠ يوليو ٢٠٢٢

جميع العملات بالدولار الأمريكي

(معدل)	(معدل)	٢٠٢٢/٧/٣٠	إيضاح رقم
٢٠٢١/٧/٣١	٢٠٢١/٧/٣١		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٣٥ ٦٠٥ ٨٠٩	٥٩٤ ٥٣٦ ٦٢٢	٦٦٥ ٦٦٠ ٦٧٦	(١٠)
١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	(١١)
٥٧ ١٩٨ ٢٠٦	٣٦ ٨٠٩ ٥٦٦	٢٠ ٨٩٩ ٤٤٣	(١٢)
٢ ٥٦٥ ٣٥١	٢ ٦٨٣ ٧٠٨	٢ ٦٥٨ ٨٣٨	(١٣)
٦١١ ١٨٣ ٣٣٤	٦٥٠ ٩٤٣ ٨٥٩	٧٣٥ ٧٣٢ ٩٢٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٧ ٥٩١ ٥٣٣	٨ ٨٣٦ ٤٥٩	١٧ ٢٤٥ ٨٣٦	(١٤)
-	١٣ ٠٦٨ ٤٠٠	١١ ٧٩١ ٢٠٠	(١٥)
٨ ٣٠٩ ٩٦٦	٧ ٩٦٥ ٠٦٢	٤ ٧٠٩ ٧٩٢	(١٥)
٢١ ٥٧١ ٨٧٨	-	-	أصول مالية بالكتلة المستهلكة
٤٤٦ ٢١٨ ٩٦٢	٣٨٧ ٩٨٤ ٥٠٠	٣٩٦ ٣٩٦ ٥٣٨	(١٦)
٤ ٨٦٦ ١٣٨	٤ ٨٦٦ ١٣٨	٤ ٨٦٦ ١٣٨	(١٧)
٣٠٨ ٦٦٨ ٣٠٧	٤٢٢ ٧٢١ ٠٥١	٣٦٥ ٠٠٩ ٥٠٤	إجمالي الأصول المتداولة
٩٢٠ ٦٥١ ٦٤١	١ ٠٧٣ ٦٦٤ ٩١٠	١ ١٠٠ ٧٤٢ ٤٢٩	إجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
٥٥٦ ٩١٤ ٦٩٢	٦٨١ ٧٢١ ٣٦١	٦٨١ ٧٢١ ٣٦١	(١٨)
٢٥ ٦٦١ ٤٢٩	-	-	رأس المال المصنر والمذوق
١٢٧ ٨٤٥ ٠٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ٤٤٦	١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١	(١٩)
١٢ ٢٨٦ ٩٣١	٦ ٨٢٧ ٠٦٢	(١ ٩٤٥ ٦٩٨)	(١٩)
١٤٩ ٧١٠ ١٢٢	١٧٤ ١٧٥ ٦٧١	٨٩ ٩٦٥ ٦٦٧	(٢٠)
(٨ ١٠٧ ٦٧٣)	-	-	أهم خزينة
٥٣٢ ٥٠٥ ٧٥٣	٥٩١ ٠٧٩ ٢٠٠	٤٩٩ ٢٢٨ ٤٦١	إجمالي حقوق المساهمين
الالتزامات غير المتداولة			
٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	١٩٣ ٥٨٢ ٢٣٣	٢٢٨ ٤١٦ ٦٦٧	(٢١)
١٢٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٨٩ ٠٠١ ٠٣٨	١٢٠ ٧٨٥ ٨٤٠	(٢٢)
٢٢٣ ٧٠٧ ٤٢٩	٣٨٢ ٥٨٤ ٢٧١	٣٤٩ ٢٠٢ ٥٠٧	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢١٥ ٧٩٤	٣٦٨ ٠٣٠	٤٤٦ ٨٧٥	(٢٣)
٦٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٦ ٤٦٦ ٦٦٧	٢١ ٥٨٢ ٣٣٣	(٢٤)
٢٤ ٧٥٤ ٤٦٤	٤٦ ٠٩٧ ٧٢٣	٢١ ٩٤٤ ٢١٨	(٢٣)
٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	٤٧ ١٦٨ ٩١٩	١٨٨ ٤٣٧ ٠٣٥	(٢٤)
١٢٣ ١٢٨ ٤٥٩	١٠٠ ٠١٦ ٣٣٩	٢٥٢ ٢١١ ٤٦١	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٥٧ ٦٤٥ ٨٨٨	٤٨٢ ٥٨٥ ٧١٠	٦٠١ ٤١٣ ٩٦٨	إجمالي الالتزامات
٩٢٠ ٦٥١ ٦٤١	١ ٠٧٣ ٦٦٤ ٩١٠	١ ١٠٠ ٧٤٢ ٤٢٩	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

* الإفصاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً متكاملاً للبيانات المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

لاي جاسم الخرافي

شريف الزيات

محمد عبد الله

* تقرير المحللين المحاذير "مرفق" ...

الشركة القابضة المصرية الكويتية
ش.م.م
سجل تجاري رقم ١١٤٦٤٨
جيزة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١		
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠		
إيرادات النشاط					
٢٤ ٧٦١ ٦٧٠	-	١٣ ٤٦٢ ٥٥٠	-	(٥)	عائد إستثمارات في شركات تابعة
١ ٠٦٥ ٥٨٧	٥٢٦ ١٠٥	٦٦٢ ٣٤٦	٢٨٦ ٢٩٧		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٧٨٥	٨١ ٧٨٥	٨٦ ٩١٥	-		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	(١٦ ٤٢٦)	-		خسائر بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١٢٣ ٣٩٢)	٥٤ ٧٨٢	(٨٥٥ ٢٧٠)	(٥٧٦ ٢٢٥)		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ١٠٥ ٨٤٤	١ ٦١٧ ٨٨٨	-	-		عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٨ ٨٩١ ٤٩٤	٢ ٢٨٠ ٥٦٠	١٣ ٣٣٩ ٦٢٠	(٢٨٩ ٩٢٨)		الإجمالي
مصرفات عمومية وإدارية					
(٣ ٠١٠ ٨٦٠)	(١ ٦٠٣ ١٧٦)	(٣ ٩٢٣ ٢٢٨)	(٢ ٤٢٩ ٠٩٦)		مصرفات عمومية وإدارية
-	-	(١٢ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٢١٩ ٤٠٥)	(١٠٨ ٨٤١)	(١٩٦ ٨١٠)	(٩١ ٦٤١)	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
١٩ ٨١٨	-	-	-	(١)	رد خسائر الائتمان المتوقعة
١٩ ٠٧٢	١٩ ٠٧٢	-	-		أرباح رأسمالية
٢٨ ٨٧٠ ١١٤	٥٨٧ ٦١٥	٩ ٢٠٧ ١٨٢	(٢ ٨١٥ ٦٦٥)		(خسارة) / أرباح النشاط
فوائد دائنة					
١٤٢ ٤٦٨	٥٥ ٣٦٠	١٠٧ ٢٩٩	٦٥ ١٢٨		فوائد دائنة
(٦ ٢٧٨ ٥٨٩)	(٣ ٤٩١ ٩١٧)	(٩ ٩٨١ ٠٢١)	(٥ ١٣٩ ٦٦٧)		مصرفات تمويلية
(٥٥ ٦١٥)	٧٤ ٨١٦	٦ ٣٩٤ ٤٠٦	١ ١٨٨ ٣٨٥		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٦ ١٩١ ٧٣٦)	(٣ ٣٦١ ٧٤١)	(٣ ٤٧٩ ٣١٦)	(٣ ٨٨٦ ١٥٤)		صافي تكلفة التمويل
٢٩ ٥٠٨ ٣٨٣	(٢ ٧٧٤ ١٢٦)	٥ ٧٢٧ ٨٦٦	(٦ ٧٠١ ٨١٩)		صافي (خسائر) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	-	-	(٧)	ضريبة الدخل
٢٩ ٥٠٨ ٣٨٣	(٢ ٧٧٤ ١٢٦)	٥ ٧٢٧ ٨٦٦	(٦ ٧٠١ ٨١٩)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٢,١٨	(٠,٤٦)	(٠,٢٠)	(٠,٩٥)	(٨)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في (الخسائر) / الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً متعمداً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية*

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

السنة المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٩ ٥٠٨ ٣٨٣	(٢ ٧٧٤ ١٢٦)	٥ ٧٢٧ ٨٦٦	(٦ ٧٠١ ٨١٩)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي قد يتم إعادة توبيخها لقائمة الأرباح أو الخصائر
(٢ ٥٢٢ ٨٠٩)	٢ ٧٦٨ ٠٤٨	(٨ ٧٧٢ ٧٦٠)	(٨ ٩٤٥ ٤٠٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢ ٥٢٢ ٨٠٩)	٢ ٧٦٨ ٠٤٨	(٨ ٧٧٢ ٧٦٠)	(٨ ٩٤٥ ٤٠٢)	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٢٦ ٩٨٥ ٥٧٤	(٦ ٠٧٨)	(٣ ٠٤٤ ٨٩٤)	(١٥ ٦٤٧ ٢٢١)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية القوتية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المستقلة القوتية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم	إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	رأس المال المخفى تحت حساب زيادة القيمة المدفوعة	إجمالي قانوني	إجمالي علاوة إصدار أسهم	إجمالي حاصل -	إجمالي علم	القيمة المدفوعة	إجمالي الإحتياطيات الأخرى	الأرباح المدرجة	أسهم خزينة	إضافة (مضط)
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ قبل التصحيح	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥ ١١١ ٢٩٩	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	(١١ ٥٥١ ٢٩٤)	٤ ٧٨٢ ٧١٥	١٥٧ ٢١٢ ٢٣٨	(٨١٠ ٧ ٦٧٢)	٥١٢ ٥٠٥ ٧٥٢
	تسمية كميات متناهية	-	-	-	-	-	-	٧٥٠٢٢١٦	٧٥٠٢٢١٦	(٧٥٠٢٢١٦)	-	-
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التصحيح	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥ ١١١ ٢٩٩	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	(٥٤ ٠٤٨ ٠٧٨)	٥ ٢٦٤ ٩٣١	١٤٩ ٧١٠ ١٢٢	(٨١٠ ٧ ٦٧٢)	٥١٢ ٥٠٥ ٧٥٢
	التغيرات في حقوق المساهمين خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	١٢ ٢٨٦ ٩٣١	-	-
	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع	-	(٢٥ ١١١ ٢٩٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	الدخول للإحتياطيات القانونية	-	-	١٦٠ ٠٩٤	-	-	-	-	-	(١٦٠ ٠٩٤)	-	-
	توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٦٢ ٥٢٩)	-	-
	مخافة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥ ٨١٤ ٨٣٦)	-	-
	بيع أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥٢ ٥١٧	٨ ٨٦ ١٩٠	-
	إجمالي الأرباح المتأصل عن الفترة	-	-	-	-	-	-	(٢ ٥٢٢ ٨٠٩)	(٢ ٥٢٢ ٨٠٩)	٦٩ ٥٠٨ ٢٨٢	٢٦ ٩٨٥ ٥٧٤	-
	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢٨١ ٧٢١ ٢٢١	-	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	(٥٦ ٥٧ ٠٨٧)	٩ ٧٦٤ ١٢٢	١٧٢ ٢٢٢ ٥٦٢	-	٥٢٢ ٨٧٤ ١٥٢
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ قبل التصحيح	٢٨١ ٧٢١ ٢٢١	-	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	(٦٧ ١١١ ١٦٢)	(٦٧ ١١١ ١٦٢)	١٨١ ٩٧٨ ٨٨٧	-	٥٩١ ٧٧٤ ٢٠٠
	تسمية كميات متناهية	-	-	-	-	-	-	٧٥٠٢٢١٦	٧٥٠٢٢١٦	(٧٥٠٢٢١٦)	-	-
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ بعد التصحيح	٢٨١ ٧٢١ ٢٢١	-	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	(٥٩ ٥٠٧ ٩٤٧)	٦ ٨٢٧ ٠٠٢	١٧٤ ٤٧٥ ٦٧١	-	٥٩١ ٧٧٤ ٢٠٠
	التغيرات في حقوق المساهمين خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	الدخول للإحتياطيات القانونية	-	-	١٥٢٢ ٥٢٥	-	-	-	-	-	(١٥٢٢ ٥٢٥)	-	-
	توزيعات المالكين	-	-	-	-	-	-	-	-	(١ ٢٨٠ ٨٩٢)	-	-
	توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٨ ٨٨١ ٩٧٠)	-	-
	مخافة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨ ٥٤٢ ٩٨٢)	-	-
	إجمالي الدخل المتأصل عن الفترة	-	-	-	-	-	-	(٨ ٧٧٢ ٧١٠)	(٨ ٧٧٢ ٧١٠)	٥ ٧٧٧ ٨١٦	٢٠ ٠٤٤ ٨٩٤)	-
	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٨١ ٧٢١ ٢٢١	-	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	(٦٨ ٧٨٠ ٧٠٧)	(١ ٩٤٥ ٦٩٩)	٨٩ ٩٦٥ ١٦٧	-	٤٩٩ ٢٣٨ ٤٦١

• الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٦) تنشر جزءاً مهماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	المتة أشهر المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٢	المتة أشهر المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢١	إيضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	٥ ٧٢٧ ٨٦٦	٢٩ ٥٠٨ ٣٨٣	
يتم تصويته :-			
إهلاك الأصول الثابتة	١٩٦ ٨١٠	٢١٩ ٤٠٥	
عائد إستثمارات في شركات تابعة	(١٣ ٤٦٢ ٠٥٥)	(٣٤ ٧٦١ ٦٧٠)	
عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٦٦٢ ٣٤٦)	(١ ٠٦٥ ٥٨٧)	
عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	(٨١ ٧٨٥)	
عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	-	(٣ ١٠٥ ٨٤٤)	
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨٥٥ ٢٧٠	١٢٣ ٣٩٢	
مصروفات تمويلية	٩ ٩٨١ ٠٢١	٦ ٢٧٨ ٥٨٩	
فوائد دائنة	(١٠٧ ٢٩٩)	(١٤٢ ٤٦٨)	
أرباح رأسمالية	-	(١٩ ٠٧٢)	
خسائر بيع أصول مالية بالتكلفة الممتهكة	١٦ ٤٢٦	-	
فروق ترجمة	٤١٦	(٢٤ ٤٧٤)	
رد خسائر الائتمان المتوقعة	-	(١٩ ٨١٨)	
	٢ ٥٤٦ ١٠٩	(٣ ٠٩٠ ٩٤٩)	
التغير في :-			
أصول متداولة أخرى	(٤٩ ٣٢٠ ٠٠٩)	(١٧ ٢٣٢ ٧٥٨)	(٩)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٣٩ ٠٠٧ ١٠٣	١١ ٩٥٢ ١٦١	(٩)
المستخدم من المخصصات	(٧١ ١٥٥)	(٧ ٧٦٤)	
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	-	
صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٩٤ ٥٦٢ ٠٤٨	(٨ ٣٧٩ ٣١٠)	
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
فوائد محصلة	١٠٧ ٢٩٩	١٤٢ ٤٦٨	
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٧١ ٩٤٠)	(٩٩ ٦٠٥)	
متحصلات من بيع أصول ثابتة	-	١٩ ٠٧٢	
صافي متحصلات من إقتناء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٨ ٤١٥ ٠٥٨	-	
مدفوعات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(٤ ٥٩٩ ٠٣٧)	(٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	
متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٤ ٥٨٢ ٦١١	-	
مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة	-	(٥٧ ٠٨٨ ٦١٥)	(٩)
توزيعات أرباح محصلة من إستثمارات في شركات تابعة	١٣ ٤٦٠ ٥٧٩	١ ٤٤١ ٦٧٠	(٩)
توزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٠٢٣ ٤٤٨	١ ٠٥٢ ١٩٩	(٩)
توزيعات أرباح محصلة من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	٨١ ٧٨٥	
صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار	٢٢ ٨١٨ ٠١٨	(٨١ ٤٥١ ٠٢٦)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مداد قروض	-	(٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠)	
متحصلات من قروض	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	
متحصلات من تسهيلات ائتمانية	١٦٦ ٦٨١ ٠١٨	٨٨ ٤٣٢ ٤٠١	
المسدد لتسهيلات ائتمانية	(٢٤٤ ٠٤٩ ٧٢١)	(٤٥ ١٩٧ ٢٤٦)	
مصروفات تمويلية مدفوعة	(٧ ٧٢٠ ٠٠٨)	(٧ ٨٠١ ٤٥١)	
متحصلات من بيع أسهم خزينة	-	٨ ٨٦٠ ١٩٠	
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧٨ ٨٨١ ٩٧٠)	-	(٩)
صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل	(١٠٨ ٩٧٠ ٦٨١)	٨٠ ٨٩٣ ٨٩٤	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٨ ٤٠٩ ٣٨٥	(٨ ٩٣٦ ٤٤٢)	
رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة	٩ ٠٥٠ ٣٥٤	١٧ ٦٩٩ ٢١٤	
رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١٧ ٤٥٩ ٧٣٩	٨ ٧٦٢ ٧٧٢	(١٤)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم 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 ٦٤٨ ١١٤ 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:
 - (١) ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - (٢) الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - (٣) رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر. والسيد/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المستقلة

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٢.
- تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم ٣٣.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية: -
- إيضاح رقم ٣٣-٣ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

- ايضاح رقم ٣٣-٩ - استثمارات في شركات شقيقة: ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٣٣-١٨ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الإفتراضات والتقديرية غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرية غير المؤكدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- ايضاح رقم ٣٣-١٧ - الإعراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم ٣٣-١٦ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك.

ج- قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
وقد قامت الشركة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسؤولة مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها 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:-
- المستوى (١) : الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
تقوم الشركة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

٥- عائد استثمارات في شركات تابعة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠
٣٣ ٣٢٠ . . .	-	-	-
١ ٤٤١ ٦٧٠	-	١٣ ٤٦٠ ٩٩٥	-
-	-	٦٠٢	-
-	-	٤٥٨	-
٣٤ ٧٦١ ٦٧٠	-	١٣ ٤٦٢ ٠٥٥	-

الشركة العالمية للاستثمارات المالية
شركة الإسكندرية للأسمدة
شركة الفيوم للغاز
الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس"

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٦- رد خسائر الائتمان المتوقعة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٩ ٨١٨	-	-	-	النقدية بالبنوك
١٩ ٨١٨	-	-	-	

٧- ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
-	-	-	-	مصروف الضريبة الجارية
-	-	-	-	مصروف الضريبة المؤجلة
-	-	-	-	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٩ ٥٠٨ ٣٨٣	٥ ٧٢٧ ٨٦٦	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٦ ٦٣٩ ٣٨٦	١ ٢٨٨ ٧٧٠	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٣٣ ١١١	٢ ٦٩١	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٧ ٧٥٧ ٥١٢)	(٩٠٢ ٥٨٦)	الإعفاءات الضريبية
(١٤ ٨٩٦)	٨ ٢٠١	تأثير الإهلاك
-	(٣٩٧ ٠٧٥)	تأثير فروق العملة
(٤ ٢٩١)	-	أرباح رأسمالية
١ ١٠٤ ٢٠٢	-	خسائر ضريبية
-	-	الضريبة وفقا لقائمة الدخل المستقلة
% -	% -	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٨- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حمله الأسهم العادية وعدد الأسهم القائمة في الفترة كما يلي: -

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٩ ٥٠٨ ٣٨٣	(٢ ٧٧٤ ١٢٦)	٥ ٧٢٧ ٨٦٦	(٦ ٧٠١ ٨١٩)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
(٦٤٠ ٤٤٦)	(٣٢٠ ٢٢٣)	(٧٩٥ ٣٧٩)	(٣٦٦ ١٤٨)	حصة العاملين في الأرباح - مقدرة
(٤ ٢٧١ ٤٩٢)	(٢ ١٣٥ ٧٤٦)	(٧ ١٧٢ ١٤٠)	(٣ ٦١٩ ٣١٨)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقدرة
٢٤ ٥٩٦ ٤٤٥	(٥ ٢٣٠ ٠٩٥)	(٢ ٢٣٩ ٦٥٣)	(١٠ ٦٨٧ ٢٨٥)	حصة المساهمين في صافي ربح (خسارة) الفترة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في الفترة
٢,١٨	(٠,٤٦)	(٠,٢٠)	(٠,٩٥)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (الخسائر) (سنت أمريكي/ للسهم)

عدد الأسهم القائمة في الفترة كما يلي: -

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٠١٦ ٤٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية
-	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة
٧ ٩٤٨ ٠٠٠	-	أسهم خزينة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في الفترة

٩- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تم استبعاد أثر كلاً من المعاملات التالية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية:

أنشطة الإستثمار

نصيب الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢١ لشركة الوطنية للغاز "ناتجاس" - شركة تابعة - والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد شركات تابعة مستحقة.	٤٥٨
نصيب الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢١ لشركة الفيوم للغاز - شركة تابعة - والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد شركات تابعة مستحقة.	٦٠٢
عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وعائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد أوراق مالية مستحقة.	٣٨٥ ٩٢٧

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

<u>أنشطة الإستثمار</u>	
مدفوعات لزيادة رأس مال استثمارات في شركات تابعة - شركة OGI Capital Limited خصما من الحساب الجاري المدين للشركة المذكورة.	٩٩ ٩٩٧ ٢٧٧
مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات تابعة - شركة OGI Capital Limited خصما من الحساب الجاري المدين للشركة المذكورة.	٢ ٧٢٣
مدفوعات لزيادة نسبة المسدد في استثمارات في شركات تابعة - شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر خصما من الحساب الجاري المدين للشركة المذكورة.	٥٩٦ ٨٠٢
مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات تابعة - شركة ميغا مي خصما من الحساب الجاري المدين للشركة المذكورة.	١٢٧ ٣٠٧
المستبعد من استثمارات الشركة في شركات تابعة- شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية، خصما من الحساب الجاري الدائن لشركة Global MDF.	٥٥

<u>أنشطة التمويل</u>	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢١ والمحملة على الحساب الجاري المدين لشركة OGI Capital Limited.	٨ ٥٤٢ ٩٨٣
نصيب العاملين في توزيعات أرباح عام ٢٠٢١ والمسددة خصماً من حساب أصول متداولة أخرى - مبالغ مسددة تحت حساب توزيعات أرباح العاملين.	١ ٢٨٠ ٨٩٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٠- استثمارات في شركات تابعة

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

القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	بيان
٨٧١ ٤٨٣	٨٧١ ٤٨٣	١٠٠	٩٩,٩٣	ش.م.م	شركة جلوب تليكوم
١١٩ .٩٨	١١٩ .٩٨	١٠	٤٤,٩	ش.م.م	شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات *
٣٧٩ ٩٦٢ ...	٣٧٩ ٩٦٢ ...	١٠٠	١٠٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرّة الخاصة	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
١٣٩ ١٦٤ ٧٦٨	١٣٩ ١٦٤ ٧٦٨	١٠٠	٦٤,٥٤	مساهمة كويتية قابضة	شركة بوابة الكويت القابضة (أ)
٢٠ ٥٣٤ ٢٠٩	٢٠ ٥٣٤ ٢٠٩	١٠٠	٦٣,٢٢	ش.م.م	شركة الدلتا للتأمين
٤٣٥ .٣٩	٤٣٥ .٣٩	٢٥	٩٩	ش.م.م	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٨٣٧ .٩١	٨٣٧ .٩١	٢٥	٩٩	ش.م.م	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١	١	١٠٠	١٠٠	ش.ذ.م.م بهولندا	شركة EKHN
٢٧ ٩٠٣	٢٧ ٩٠٣	١٠٠	٩٩	ش.م.م	شركة أم اية ني للتجارة
٥١ ٨٥١ ٤٠١	٥١ ٨٥١ ٤٠١	١٠٠	١٨,٦٩٥٨	ش.م.م بنظام المناطق الحرّة الخاصة	شركة الإسكندرية للأسمدة * (أ)
٨ ٧٥٦	٨ ٧٥٦	١٠٠	٠,٠٣	ش.م.م	الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس" * (أ)
٢٠ .٩١	٢٠ .٩١	١٠٠	٠,٠١٧	ش.م.م	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك *
٥٩ ١٦٣	٥٩ ١٦٣	١٠	١١	ش.م.م	الشركة العربية للأسمدة *
٦ ٥٣٠	٦ ٥٣٠	٨٧	٠,٠١٥	ش.م.م	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء -كهرباء * (أ)
٣٤ ١٧٥	٣٤ ١٧٥	١٠٠	٠,٣	ش.م.م	شركة الفيوم للغاز *
٩٧ ٤٠٧	٩٧ ٤٠٧	٥٣,٣٣	٥,٤	ش.م.م	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية *
٥٥	-	-	-	ش.م.م	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية *
١٣ ٤١٦	١٣ ٤١٦	١٠٠	٠,٤	ش.م.م	الشركة المصرية للبتروكيماويات *
١٠٦	١٠٦	٢٥	٠,٠٠٠٦٦٧	ش.م.م	شركة أسبريا للكيماويات *
١٦	١٦	٢٥	٠,٠٠٢	ش.م.م	شركة كهرباء فيوتشر *
١٥ ٨٩٥	١٥ ٨٩٥	٢٥	٠,٠١	ش.م.م	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز *
١٩٩ ٣١٤	٧٩٦ ١١٦	١٠٠	٢٥,٠٠٢	ش.م.م	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر *
٣٩٧ ٨٠٣	٣٩٧ ٨٠٣	٢٥	٤٩,٩٩٦	ش.م.م	شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي *
-	١٢٧ ٣٠٧	١٠٠	٠,٩٥	ش.م.م	شركة Mega Me
-	١٠٠ ... ٠٠٠	١٠٠	١٠٠	ش.م.م	شركة OGI Capital Limited
٥٩٤ ٦٥٥ ٧٢٠	٦٩٥ ٣٧٩ ٧٧٤				
(١١٩ .٩٨)	(١١٩ .٩٨)				خسائر الإضمحلال
٥٩٤ ٥٣٦ ٦٢٢	٦٩٥ ٢٦٠ ٦٧٦				

* تمتلك الشركة نسبة مساهمة أكبر من ٥٠% من اسهم هذه الشركات بطريقة غير مباشرة عن طريق بعض الشركات التابعة لها.
(أ) كافة هذه الأسهم مرهونة لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل قروض بنكية ممنوحة للشركة بالدولار الأمريكي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١١- استثمارات في شركات شقيقة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية لمساهمة الشركة في الشركات الشقيقة التالية:-

القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	بيان
					<u>استثمارات مقددة بالورصة المصرية</u>
١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٠٠	٢٤,٩٩	ش.م.م	شركة المهندس للتأمين
					<u>استثمارات غير مقددة بالورصة المصرية</u>
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	٣٠	ش.م.م بنظام المناطق الحررة الخاصة	الشركة المصرية لناقلات البترول
٣١ ٩١٣ ٩٦٨	٣١ ٩١٣ ٩٦٨				
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)				خسائر الاضمحلال
١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨				

١٢- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتمثل البند في الاتي:-

القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	بيان
١ ٢٧٢ ٤٢٧	٧٨٠ ٩١٦	١٠٠	١,٤٨	ش.م.م	شركة القاهرة للدواجن
٥٨ ٠٦٧ ٩٨٦	٤١ ٣٧١ ٩٤٤	-	-	-	محافظ أوراق مالية
١ ١٤٠	٨٧٥	-	-	-	أخرى
(٩ ٤٦٣ ٠٩٢)	(٩ ٤٦٣ ٠٩٢)				يخصم:
٤٩ ٨٧٨ ٤٦١	٣٢ ٦٩٠ ٦٤٣				خسائر الائتمان المتوقعة
٣٦ ٨٠٩ ٥٦١	٢٠ ٨٩٩ ٤٤٣				الجزء غير المتداول
١٣ ٠٦٨ ٩٠٠	١١ ٧٩١ ٢٠٠				الجزء المتداول
٤٩ ٨٧٨ ٤٦١	٣٢ ٦٩٠ ٦٤٣				
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠				وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-
٥٩ ٣٤١ ٥٥٣	٤٢ ١٥٣ ٧٣٥				القيمة العادلة
					يخصم:
١١٨ ٨٤٩ ٥٠٠	١١٠ ٤٣٤ ٤٤٢				التكلفة
(٥٩ ٥٠٧ ٩٤٧)	(٦٨ ٢٨٠ ٧٠٧)				احتياطي القيمة العادلة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتعلقة للوائح المالية المستقلة الوردية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدرول الأمريكي

١٣- أصول ثابتة ومطروحات تحت التقييم

الإجمالي	تفقات مقدمة لشراء أصول ثابتة	أجهزة كمبيوتر	أجهزة تكيف	سيارات ومواصل	نحويات وبنوكرات	أثاث ومعدات مكتبية	مباني مقر الشركة	أرضي مقر الشركة
١٠١٠١٧٦	٤٨٦٧٩٤	٨٦٦٠٠٠	٧٥٧٠٩	٢٢٠٨٤٣٨	٧٠٣٣٧٩	٤٠١٧٦٢	١١٤٩١١٢	١١٨٩٨٢
٥٦٦٠٠٩	٣٢٨٣١٣	٨٣٣٩٤	٦٥١٩	١٠١٤٠٣	٤٣٨٤٤	٢٥٦٦	-	-
(٩٣١٩٣)	-	(١٩١١٣)	-	(٩١٢٨٠)	-	-	-	-
٦٤٨٢٩٩٢	٨١٥١٠٧	٩٤٧٤٨١	٨٢٢٢٨	٢٢١٨٥٦١	٧٤٧٢٢٣	٤٠٤٢٩٨	١١٤٩١١٢	١١٨٩٨٢
٦٤٨٢٩٩٢	٨١٥١٠٧	٩٤٧٤٨١	٨٢٢٢٨	٢٢١٨٥٦١	٧٤٧٢٢٣	٤٠٤٢٩٨	١١٤٩١١٢	١١٨٩٨٢
١٧١٩٤٠	٥٠٠٢٢	٥٤٧٣٦	٤٩٣	٥٥٩٤٥	٤٥٩٩	٦١٥٠	-	-
٦٦٥٤٩٢٢	٨٦٥١٢٩	١٠٠٢٢١٢	٨٢٧٢١	٢٢٧٤٥٠٦	٧٥١٨٢٢	٤١٠٤٤٨	١١٤٩١١٢	١١٨٩٨٢
٣٤٤٤٨٢٥	-	٧٣١١٧٥	٥٨٥١٣	١٦٥٧٧٧٤	٥٢٠٨٤٢	٣١١٢١٧	١١٥١٥٤	-
٤٤٧٦٥٢	-	٧٤٥٥٨	٧٣٦٥	٢٩٧٢٤٥	٣٠١٩٣	١٥٣٠٩	٢٢٩٨٢	-
(٩٣١٩٣)	-	(١٩١١٣)	-	(٩١٢٨٠)	-	-	-	-
٣٧٩٩٢٨٤	-	٨٠٣٨٢٠	٦٥٩٢٨	١٨٦٣٧٣٩	٥٥١٠٣٥	٣٢٦١٢٦	١٨٨١٣٦	-
٣٧٩٩٢٨٤	-	٨٠٣٨٢٠	٦٥٩٢٨	١٨٦٣٧٣٩	٥٥١٠٣٥	٣٢٦١٢٦	١٨٨١٣٦	-
١٩٦٨١٠	-	٣٩٩٩٣	٣٢٤٠	١١٨٣٢٦	١٦٢٧٩	٧٥٧٥	١١٢٩٧	-
٣٩٩٦٠٩٤	-	٨١٣٨١٣	١٩١٦٨	١٩٨٢٠٦٥	٥١٧٢١٤	٣٢٤٢٠١	١٩٩٥٣٣	-
٢٥١٥٣٥١	٤٨٦٧٩٤	١٣٤٨٢٥	١٧١٤٦	٥٥٠٦٦٤	١٨٢٥٧٧	٩٠٤٤٥	٩٨٣٩٥٨	١١٨٩٨٢
٢٦٨٣٧٠٨	٨١٥١٠٧	١٤٣٦٦١	١٦٣٠٠	٣٥٤٨٢٢	١٩٦١٨٨	٧٧٦٧٢	٩١٠٩٧٦	١١٨٩٨٢
٢٦٥٨٨٣٨	٨٦٥١٢٩	١٥٨٣٩٩	١٣٥٥٣	٢٩٢٤٤١	١٨٤٥٠٨	٧٦٢٤٧	٩٤٩٥٧٩	١١٨٩٨٢

صافي القيمة التقديرية

صافي القيمة التقديرية في ١/١/٢٠٢١

صافي القيمة التقديرية في ٣١/١٢/٢٠٢١

صافي القيمة التقديرية في ٣٠/٦/٢٠٢٢

- تضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة تقدر بالكامل ببلغ تكلفتها ٣٠١٢٣٠٦ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

١٤- النقدية وما في حكمها

يتمثل البند فيما يلي: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨ ٥٤٣ ٠١٤	١٦ ٨٢٨ ٥٩٤	بنوك - حسابات جارية
٤٠٩ ٣٣٦	٤٠٥ ١٦٨	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٩٨ ٠٠٤	٢٢٥ ٩٧٧	نقدية بالصندوق
٩ ٠٥٠ ٣٥٤	١٧ ٤٥٩ ٧٣٩	
(٢١٣ ٩٠٣)	(٢١٣ ٩٠٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٨ ٨٣٦ ٤٥١	١٧ ٢٤٥ ٨٣٦	

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

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨ ٧٦٢ ٧٧٢	١٧ ٤٥٩ ٧٣٩	النقدية بالبنوك والصندوق
٨ ٧٦٢ ٧٧٢	١٧ ٤٥٩ ٧٣٩	رصيد النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتمثل الرصيد البالغ ٧٩٢ ٧٠٩ ٤ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مبلغ ٧ ٩٦٥ ٠٦٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في القيمة السوقية لمحفظه الأوراق المالية المملوكة للشركة والمحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي تتكون من أسهم شركات مصرية مقيدة بالبورصة المصرية وسندات حكومية مصرية لدي أحد مديري محفظة الاستثمارات بالخارج.

١٦- أصول متداولة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٤٧ ٠٢٩	٣٨٥ ٩٢٧	عائد أوراق مالية مستحقة
٥٩٣ ٠٦٢	٧ ٥٧٢	عائد شركات تابعة وشقيقة مستحقة
٣٨٤ ١٩٨ ٠٣١	٣٢٣ ١٥٧ ٢٩٦	المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٥-أ)
١ ٢٨٠ ٨٩٢	٧٩٥ ٣٧٩	مبالغ مسددة تحت حساب توزيعات أرباح العاملين
١ ١٦٥ ٤٨٦	٢ ٠٥٠ ٣٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٨٧ ٩٨٤ ٥٠٠	٣٢٦ ٣٩٦ ٥٣٨	

١٧- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، حيث إنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للشركة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة وبالبلغ ١٥,٠٦٨% إلى طرف خارجي، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلى سعر بيع مناسب للشركة.

١٨- 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 ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجارى بذلك.

١٩- احتياطات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٥٩ ٥٠٧ ٩٤٧)	(٦٨ ٢٨٠ ٧٠٧)	احتياطي القيمة العادلة
٦ ٨٢٧ ٠٦٢	(١ ٩٤٥ ٦٩٨)	

احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥ % من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر. لا يتم 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 المجنب من أرباح الشركة القابضة في السنوات السابقة وفقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة ويستعمل هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة القابضة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

احتياطي القيمة العادلة

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

٢٠- تسوية فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بمبلغ ٢١٦ ٥٠٣ ٧ دولار أمريكي بقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لبعض الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مخافض استثمار مملوكة للشركة) والتي تم اثباتها في عام ٢٠٢٠ ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة بدلاً من اثباتها بقائمة الدخل المستقلة في ذلك التاريخ.

الشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢١- قروض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	فترة الأستحقاق	معدل الفائدة	عملة القرض	بيان
-	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٢,٧٥% فوق سعر الليبور ٦ أشهر	دولار أمريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية لأحدى الشركات التابعة
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥% فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار أمريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية لبعض الشركات التابعة
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠				الإجمالي
٦٤١٦٦٦٧	٣١٥٨٣٣٣٣				الجزء المتداول
١٩٣٥٨٣٣٣٣	٢٢٨٤١٦٦٦٧				الجزء غير المتداول

٢٢- مخصصات

تتعلق هذه المخصصات بتعبئة المخصصات المكونة لمواجهة بعض الالتزامات المحتملة المداد لبعض الجهات الحكومية في الاتي:-

الرصيد	الرصيد	بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/١/١	
٢٤٦٨٧٥	٣١٨٠٣٠	مخصص التزامات محتملة
٢٤٦٨٧٥	٣١٨٠٣٠	

٢٣- بنوك تسهيلات أنتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	معدل الفائدة	عملة التمويل	بيان
١٧٤٠٦٨٢٧	١٨١٠٨٦٤٧	٠,٥% سنوياً فوق سعر الكوريندور و٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل أنتماني بضمان سند انفي
٢٤٤٨٨٠٧١	١٣٠٩٠٧	١,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر. و٠,٥% سنوياً علاوة على سعر الكوريندور.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة
٣٦٥٠٠.٠٠٠	٤٤٨٧٥٨٥٩	١,١٢٥%	دولار أمريكي	تسهيلات أنتمانية بضمان محفظة أوراق مالية
٧٨٩٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٢,٧٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة
٢٨٦٩٠٨٩٦	١٣٧٠٤٦٦٤	١% سنوياً فوق سعر الكوريندور و٢,٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان
٢٩٩٩٦٦٨٥	٢٩٩٤٤٠٤٢	٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوريندور و٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان
١٩١١٦٣٨٢	١٥٦٦٥٩٣٩	٠,٢٥% علاوة على سعر الكوريندور.	جنية مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة
٢٣٥٠٩٨٧٦١	١٥٢٧٣٠٠٥٨			الإجمالي
٤٦٠٩٧٧٢٣	٣١٩٤٤٢١٨			الجزء المتداول
١٨٩٠٠١٠٣٨	١٢٠٧٨٥٨٤٠			الجزء غير المتداول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢ ٧٤٥ ٧٨٩	٥ ٥٢١ ٢٣٢	مصروفات مستحقة
٤٢ ٩٥٨ ٤١٤	١٨٠ ٨٠٤ ٥٧٦	المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٥-ب)
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ٥٤٦ ٧٧٨	دائنو توزيعات مساهمين
٢٦٨ ٠٧٥	٥٦٤ ٤٤٩	أرصدة دائنة أخرى
٤٧ ١٦٨ ٩١٩	١٨٨ ٤٣٧ ٠٣٥	

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل مدين (دائن)	حجم التعامل مدين (دائن)			
(٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠)	(١ ٠٣٤ ٢٠٤)	نصيب الشركة في توزيعات أرباح الشركة العالمية للاستثمارات المالية.	شركة تابعة	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
(٤ ١٤١ ٤٥٨)	(١٠٨ ٤٨١ ٧٣١)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة بالنيابة عن الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية.	شركة تابعة	شركة الفيوم للغاز
٤٠ ٨٣٣	٦٥٢ ٥٩٤	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
١٠ ٠٩٩ ٦٩٢	(٤ ٦٨٦ ١٨٧)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة صناعات مواد البناء
٣ ٢٥٢ ٤٥٦	(١ ٥١٥ ٩٤٥)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة شقيقة	شركة ايكو الزراعية
٣٨ ١٤٤	(٣ ١٥٠ ٦٨٩)	صافي تحويلات.	شركة تابعة	شركة النيل للأخشاب
(٢ ٥٤٢ ٩٢٠)	٢ ٨٥٥ ٠٠٣	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة بوابة الكويت القابضة
(١١ ١٦٧ ٢٦٧)	(٤٤ ٠٣٨ ٢٩٢)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة النوبارية للغاز الطبيعي
-	١ ٢٨٣ ٠٠٦	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الشروق للميلامين
١٩٢ ٩٧٠	(١٨٠٢٤٧)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة شيلد جاز
٢٨٨ ٧٢١	٢٢٢ ٩٩٨	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة سبريا مصر
(١ ٠١٢ ١٩٧)	(٧٦ ٩٢٩)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل	حجم التعامل	طبيعة التعامل		
مدين (دائن)	مدين (دائن)			
-	٢١ ٢٨٧	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة اسكندرية للاسمدة
-	٢ ٣٥٧ ٦٧٦	صافي مدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر
-	(١ ٥٩١ ٣٤٣)	زيادة رأس المال		
-	(٢١٣ ٢١٥)	صافي تحويلات نقدية.	شركة تابعة	شركة ميحا مي
-	٢١ ٧١١	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الوطنية للطاقة
-	٣ ١٥١	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
-	١١٦ ٠٧١	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة المصرية للبيروكيماويات
-	(٢١ ١٥٢ ٧٠٠)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
-	(٢٠ ٣٦٤ ٥٨٠)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة Global MDF
-	٢٠ ٣٦٤ ٥٨٠	زيادة رأس المال		
-	(٥ ٨١٩ ١٦٣)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة EKHN
-	(٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	زيادة رأس المال		
-	(٧٨ ٩٦٧ ٠٨٨)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة OGI
(١ ٦٢٣ ٦٥٤)	٢٦٤ ٠٩٣	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة جو جاز
-	٢٣٠ ٣٠٧	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة جلوب تليكوم

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود ايجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٧ بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بإجراء كافة أنشطة التأمين لدى شركة الدلتا للتأمين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

أ- المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٤٢ ٨٠٥ ٧٣٢	٢٣٣ ٢٨٩ ٧٩٧	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٢٧ ٣٢٧ ٦٢١	٢٢ ٦٤١ ٤٣٤	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
٤ ٥٣٠ ٢٨٩	٣ ٠١٤ ٣٤٤	شركة صناعات مواد البناء
٣ ١٥٠ ٦٨٩	-	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١ ٣٨٧ ٧٠٤	-	شركة بوابة الكويت القابضة
١ ٣٤٦ ٨١٧	١ ٥٦٩ ٨١٥	شركة شيلد جاز
١ ٢٩٦ ٢٤٧	١ ١١٦ ٠٠٠	شركة الشروق للميلامين والراتجات
٩٧٠ ٤٦٥	٨٩٣ ٥٣٦	شركة سيريا مصر
٧٣٠	٦١٠	الشركة العربية للأسمدة
١٨ ١٨١	١٩ ٣٧٦	الشركة الشرقية للتنمية الاقتصادية
-	٥٨ ٨١٩ ١٦٣	شركة EKHN
٩٥ ٤٣٩	٣١١ ٨٧١	شركة الدلتا للتأمين
٥٥ ٩٠١	٤٩ ٥١٤	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
١١٠ ٢٧٠	١٠٣ ٨٤٨	شركة جاز سيرف
٢٩ ١٨٩	٢٤ ٤٠٤	شركة أم أي تي للتجارة
٥١١ ١٥٤	١ ٢٧٧ ٤٨٨	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١٧ ٦٥٢	-	شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي
١٤٦ ٥٣٠	-	شركة ميغا مي للتجارة
٧٠ ٣٩٣	-	شركة النيل لتدوير المخلفات
٤ ٨١٠	٢٦ ٠٩٦	شركة الأسكندرية للأسمدة
٣٢٢ ٢١٨	-	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير
<u>٣٨٤ ١٩٨ ٠٣١</u>	<u>٣٢٣ ١٥٧ ٢٩٦</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

ب- المستحق لشركات تابعة وشقيقة ذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
-	٧٨ ٩٦٧ ٠٨٨	شركة OGI Capital Limited
-	٤٢ ٦٥٠ ٥٨٨	شركة بوابة الكويت القابضة
١٣ ١٥٧ ١٩٣	١٣ ١٣٥ ٤٨٤	الشركة الوطنية للطاقة
١ ٢٢٠ ٤١٠	٢٢ ٣٧٣ ١١٠	شركة الوطنية للغاز - ناتجاس
١٢ ٦٣٣ ٧٩٠	١١ ٣٥٠ ٧٨٥	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٣ ٥٠٠ ٣٧٠	٢ ٨٤٧ ٧٧٧	شركة الفيوم للغاز
٣ ١٤٩ ١٠٠	٣ ١٤٩ ١٠٠	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٢ ٨٥٥ ٠٠٣	-	شركة النيل للاخشاب
١ ٦١١ ١٣٩	١ ٣٤٧ ٠٤٦	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
١ ٤٠٥ ٠٢٣	١ ١٧٤ ٧١٦	شركة جلوب تيلكوم
٨٥٩ ٠٨١	٧١٨ ٠٤٦	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
٦٨٦ ٦٨٤	٨١١ ٣٠٨	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
٦٢٨ ٨٢٤	٥١٢ ٧٥٢	شركة المصرية للبتروكيماويات
٥٨٢ ٠٠٢	٤٨٦ ٦٠٢	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٣٩١ ١٧٧	٢٩٩ ١٤٥	شركة ايكو للتنمية الصناعية
٢٧٨ ٦١٨	٢٧٥ ٤٦٥	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
-	٦٦ ٦٨٥	شركة ميجا مي للتجارة
-	٦٣٨ ٨٧٩	شركة Microfinance Consumer
٤٢ ٩٥٨ ٤١٤	١٨٠ ٨٠٤ ٥٧٦	

٢٦- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

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

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

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

أصول متداولة أخرى

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

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

خطر السوق

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

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالشركة ويتمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري.

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

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

خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها التأكد من أن الشركة لا تتعرض لخطر أسعار الفائدة على الفروض علي أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

٢٧- الأدوات المالية

خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٣٤٩ ٢٠٢ ٥٠٧	-	-	٦٣ ٥٢٧ ٥٥١	٤١٢ ٧٣٠ ٠٥٨	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	١٨٨ ٤٣٧ ٠٣٥	١٨٨ ٤٣٧ ٠٣٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٩ ٢٠٢ ٥٠٧	-	-	٢٥١ ٩٦٤ ٥٨٦	٦٠١ ١٦٧ ٠٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٦٠ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٢ ٣٣٤ ٣٧١	٥٢ ٥١٤ ٣٩٠	٤٣٥ ٠٩٨ ٧٦١	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٤٧ ١٦٨ ٩١٩	٤٧ ١٦٨ ٩١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٠ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٢ ٣٣٤ ٣٧١	٩٩ ٦٨٣ ٣٠٩	٤٨٢ ٢٦٧ ٦٨٠	

التعرض لخطر العملة

الاتي يوضح مركز العملات وتعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

درهم إماراتي	جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنيه مصري	
٢ ١٣٣	١٦ ٨٠١	٦ ١٩٤	٤ ٠٤٩	٧ ٠٧٥ ٧٥٥	نقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٥٣٩ ٤٩٩ ٥٦٨	أصول متداولة أخرى
-	-	-	-	(٢٥٩ ١٥٥ ٣٧٣)	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	(٧٠٧)	(٧٦٨ ٨٩٨ ٩٩٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ١٣٣	١٦ ٨٠١	٦ ١٩٤	٣ ٣٤٢	(٤٨١ ٤٧٩ ٠٤٦)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

درهم إماراتي	جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنيه مصري	
٢ ٠٣٩	٧ ٨٦١	١ ٧٥٦ ١٠٤	١٣٩	١٦ ٨٦٧ ٥٧٢	نقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٢٣ ٨٦٧ ٣٣٩	أصول واستثمارات مالية
١ ٨٠٥ ٣٩٤	-	-	-	٦١٥ ٥٧٧ ٠١٦	أصول متداولة أخرى
-	(٢٧ ٣٠٠)	-	-	(٢٢٣ ٧٧٣ ٥٣٢)	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	-	(٣٨٣ ٧٦٣ ٨٦٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٨٠٧ ٤٣٣	(١٩ ٤٣٩)	١ ٧٥٦ ١٠٤	١٣٩	٤٨ ٧٧٤ ٥٣٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة:

سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية		متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٥,٧١	١٨,٧٩	١٥,٦٩	١٧,٢٤	جنية مصري
٠,٣٠٢١	٠,٣٠٧٠	٠,٣٠١٢	٠,٣٠٤٥	دينار كويتي
٠,٨٨٤٩	٠,٩٥١٩	٠,٨٣٣٣	٠,٩١٤٦	يورو
٠,٧٤٠٧	٠,٨٢٢٧	٠,٧١٩٤	٠,٧٧٠٧	جنية إسترليني
٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥	درهم إماراتي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	بيان
٥٠٣٠	٥٠٦٢	٦٨٠٠٥	(٦٨٣٦٨)	جنية مصري
(١٠٦١٣٦)	١١٨٨٤٨	(٣٢٥)	٣٦١	يورو
١٦٦٠	(١٩٠٠)	(١١٧٠)	١٣٢١	جنية إسترليني
(١٥١٥٤٢٩)	٢١١٦٥٥١	(١٥٢٥)	٢١١٨	دينار كويتي
(٦٦١١)	٦٧٩٣	(٨)	٨	درهم إماراتي
(١٦٢١٤٨٦)	٢٢٤٥٣٥٤	٦٤٩٧٧	(٦٤٥٦٠)	

خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
٤٣٥٠٩٨٧٦١	٤١٢٧٣٠٠٥٨
٤٣٥٠٩٨٧٦١	٤١٢٧٣٠٠٥٨

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

التزامات مالية

٢٨ - الالتزامات العرضية

تبلغ قيمة الالتزامات العرضية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠٧١٩ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٦٢٣ ٤٣٢ دولار أمريكي) منها ما يعادل مبلغ ٤١١٥٧٠ جنيه مصري تتمثل في الجزء غير المغطى من قيمة خطابات الضمان الصادرة لحساب الشركة ولصالح الغير والبالغ إجماليها ٢١٩٠٤ دولار أمريكي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٩- الارتباطات الرأس مالية

تبلغ قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة حوالي ٢,٦٨٠ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٣,٢٠٦ مليون دولار أمريكي) منها ما يعادل ٣١,٦١٤ مليون جنيه مصري والباقي بالدولار الأمريكي.

٣٠- 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 ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .

- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ جاري الفحص.

- 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 ٢٠١٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.

- الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ جاري الفحص.

- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.

- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والاطار والاطار عليه.

- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بالضريبة المستحقة عن بعض العقارات المملوكة للشركة حتى عام ٢٠٢١ وسداد الضريبة ولم يرد أي

إخطارات بالنسبة لباقي العقارات.

٣١- 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 والمحملة لهذا الخطر على المناخ الاقتصادي بوجه عام ونشاط الشركة بوجه خاص فيما يلي:

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
- زيادة وجود مؤشرات انخفاض للأصول والاستثمارات الغير مالية.

• خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.

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

- العمل على استعادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية 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 ٣٠ يونيو 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 المحلي لبعض الشركات المستثمر فيها.
• يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك باختيار 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- الشركات المستثمر فيها الأخرى

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

كما قامت إدارة الشركة بتنفيذ عدد من الإجراءات الاحترازية والوقائية التالية:

- إتباع كافة الإجراءات الاحترازية والوقائية المعلنة من منظمة الصحة العالمية ووزارة الصحة المصرية.
- تخفيض حضور الموظفين والعاملين إلى أقصى حد ممكن مع تفعيل سياسة العمل من المنزل قدر المستطاع.
- تخفيض عدد المتعاملين مع الشركة إلى أقصى حد ممكن وتفعيل كافة الوسائل التكنولوجية الحديثة لتقليل عدد الاجتماعات والتجمعات.
- قياس درجات الحرارة لجميع المترددين على الشركة قبل الدخول وإتباع كافة الإجراءات اللازمة والمعلنة من وزارة الصحة المصرية حين ظهور أي حالات اشتباه نتيجة ارتفاع في درجات الحرارة أو أي أعراض أخرى.
- عمل حملات تطهير وتعقيم بمناطق عمل الشركة كخدمة مجتمعية مما يساعد توطيد العلاقات الإيجابية بين العملاء والشركة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- ارتداء العاملين اثناء العمل كافة ادوات الوقاية من أفضه وقائية وقفازات للأيدي واستخدام المطهرات الطبية والتبوية عليهم وعلى العملاء والمتريدين على المقار بالتباعد الاجتماعي.

٣٢- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المستقلة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة نتيجة لما هو وارد تفصيلا بالايضاح رقم (٢٠). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المستقلة

٧ ٥٠٣ ٢١٦	تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.
٧ ٥٠٣ ٢١٦	تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

٧ ٥٠٣ ٢١٦	تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.
٧ ٥٠٣ ٢١٦	تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي قائمة الدخل).
الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٣٣ العمليات غير المستمرة

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

٣-٣٣ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين 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 الشركة 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 أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

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

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

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

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

بالنسبة 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 الشركة 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 إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

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

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الإعتراف بالإيراد

عائد الاستثمارات

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٤-٣٣ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

٥-٣٣ 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 للإدائه الماليه الي :-

اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو

التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

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

٦-٣٣ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

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

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

٧-٣٣ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح (الخسائر)

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

٨-٣٣ الاستثمارات في شركات تابعة

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

٩-٣٣ الاستثمارات في شركات شقيقة

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

١٠-٣٣ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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.

٣٣-١١ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو الشركة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للشركة.

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

٣٣-١٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر.

٣٣-١٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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 الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالي للتغيير في نموذج الأعمال.

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخساره وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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

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

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

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم ، تراعي الشركة ما يلي:

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

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

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

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

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

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

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

الالتزامات المالية

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

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

٤) المقاصة

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

٣٣-١٤ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٣-١٥ التوزيعات

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

٣٣-١٦ الاضمحلال

١) الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة 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 الآخر ؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر الأصول المتداولة الأخرى والأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها.

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

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يومًا.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فته ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحله ائتمانيا

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

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

٢) الأصول غير المالية

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

إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة 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.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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.

٣٣-١٧ المخصصات

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

١٨-٣٣ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى الشركة كإفاه 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 الشركة.

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار .
يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

١٩-٣٣ الربح التشغيلي

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

٢٠-٣٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة "هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء .
تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

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

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

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

٣٤ - استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

الأحكام

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

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

استخدام التقديرات والفرضيات

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث 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 الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض احتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدم المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدر بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس إلتزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنتفاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.