

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦ - ٦٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس: ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٥٦ الأهرام

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف 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 المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للقوائم المالية رقم (٢٧٨)

KPMG محاسبون قانونيون ومستشارون

٢٥

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٨ ٦٧٨ ٣٣٥	(٨)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	٢٤ ٦٣٢ ٩٧١	(٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٩٩ ٧٦٩ ١٢٠	١١٣ ٩٧٥ ١٥٩	(١٠)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٥٢ ٨٤٨ ٥٥٣	٢٧٩ ٣٠٦ ١٠٧	(١١)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	١٩ ٠٥٦ ١٣٥	(١٢)	أصول التقييم والتنمية
٣٥٨ ٤٦٢	٣٦٤ ٠٣٣	(١٣)	أصول حق انقاع
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦٢ ١٠٢ ٣٩٢	(١٤)	شهرة
٨ ٨٠٤ ٥٢٥	٦ ٠٥٨ ٣١٣	(١٥)	أصول غير ملموسة
٦١٧ ٧١٠	٦٥٦ ٠٩٢	(١٦)	استثمارات عقارية
٢٨٣ ١٥٦	١٥ ٦٧٢		أوراق قبض
٤٩٩ ٨٢٤ ١٨٠	٥٢٤ ٨٤٥ ٢٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠٦ ٩٤٣ ٩٢٩	١٨٩ ٠٤٦ ٥٨١	(١٧)	التقديرة وما في حكمها
١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	٢٣٥ ٥٧١ ٢٢٦	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	١٧ ١٩٨ ٦٨٩	(١٩)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٢ ٨٧٢ ١٥٢	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
٤٧ ١٤١ ٤١٢	٥٨ ٣٨٨ ٧٤٥	(٢١)	أصول متداولة أخرى
٧٧ ٠٤٧ ٧٢٧	٧٦ ١١٩ ٢١٣	(٢٢)	مخزون
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٢٧ ٠٤٧ ٤٦٩	(٢٣)	أعمال تحت التنفيذ
٦١٦ ٨٨٠ ٧٠٣	٦٨٦ ٢٤٤ ٠٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٢١١ ٠٨٩ ٢٨٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق ملكية الشركة الأم:
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	(٢٥)	احتياطي قانوني
(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)	(١٢٨ ٣١١ ٧٥٩)	(٢٦)	احتياطيات أخرى
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٢٧)	المدفوعات المبنية على أسهم
٢٤٨ ١٩١ ٧٩٩	٢٣٨ ٩٤٩ ٤١٩	(٢٨)	الأرباح المرحلة
(٢٢١ ٠٥٠)	-	(٢٩)	اسهم خزينة
٥٠٦ ٣٦٤ ٨٧٩	٥١١ ٥٥٠ ٣٧٥		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٢٠٥ ٤١٧ ٢٠١	٢٠٢ ١٦٦ ٩٤٨	(٣٠)	الحقوق غير المسيطرة
٧١١ ٧٨٢ ٠٨٠	٧١٣ ٧١٧ ٣٢٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٨ ٠٠٣ ٤٦٩	٧٢ ٩٩١ ٢٤٣	(٣١)	قروض طويلة الاجل
٢ ٠١١ ٤٩٤	٢ ١٣٢ ٠٩٥	(٣٢)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ١٣٩ ٣٢٤	(٣٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٣ ٢٦٩ ٦١٨	٩٧ ٢٦٢ ٦٦٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	٢٠ ٠٣٥ ١١٥	(٣٤)	مخصصات
٩٤ ٩٩٤	٦٤١ ٣٩٧	(٣٥)	بنوك سحب علي المكشوف
٢٦ ٩٩٨ ٣٢١	٤٨ ٣٩٧ ٨٠٥	(٣٦)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٤٧ ٨٥٨ ١٨٠	(٣٧)	تسهيلات ائتمانية
١٦٤ ١٥٢ ٦٧٠	١٨٢ ٦٤٣ ١٤٧	(٣٨)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٧٨ ٥٢٨ ٤٦٤	(٣٩)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٢٢ ٠٠٥ ١٩١		ضريبة الدخل المستحقة
٣٦١ ٦٥٣ ١٨٥	٤٠٠ ١٠٩ ٢٩٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٠٤ ٩٢٢ ٨٠٣	٤٩٧ ٣٧١ ٩٦١		إجمالي الإلتزامات
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٢١١ ٠٨٩ ٢٨٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٣) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعتمد عادل الألفي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
منحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية
مجلس إدارة
١١٤٦٤٨ (١١٤٦٤٨)

* تقرير الفحص المحدود "مرفق" ...

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

	الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		إيضاح رقم
	من ٢٠١٨/١/١	في ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١	في ٢٠١٩/٦/٣٠	
الإيرادات	٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢	١١١ ٩٥٩ ٢٥٣	٢٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢	١٢٣ ٠٢٦ ٤٢٦	(٣٦)
تكلفة الحصول على الإيراد	(١٥٥ ٣١٩ ٦٧٩)	(٧٩ ٣٦٥ ٣٨٥)	(١٨١ ٢٨٢ ٠١١)	(٩١ ٠٨٩ ٦٥٨)	(٣٧)
مجموع الربح	٦٩ ٥١٦ ٧٥٣	٣٢ ٥٩٣ ٨٦٨	٨٦ ٦٤٣ ٥٣١	٤١ ٩٣٦ ٧٦٨	
إيرادات الاستثمارات	٨ ٦٤٧ ٥١٣	٣ ٨٧٥ ٠٨٠	١٢ ٨٧٢ ٦٠٧	٦ ٦٦٨ ٩٧٤	(٣٨)
إيرادات أخرى	١٨ ٦٩٦ ٨٧٩	١٨ ٠٣٢ ٧٦١	٥ ٥٦٦ ٧٠٩	١ ٥١٠ ٤٧١	(٣٩)
مصروفات بيع وتوزيع	(٢ ٤٥٠ ٨٩١)	(١ ١٢٧ ١٣١)	(١ ٩٧١ ٢٢٩)	(٩٢١ ٨١٥)	(٤٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣ ٩٠٥ ٨١٤)	(٦ ٧٣٩ ٥٣٩)	(١٦ ٤٢٥ ٨٧٦)	(٨ ٣٣٩ ٩٨٠)	(٤١)
مصروفات أخرى	(١٤ ٣٤٢ ٥٤١)	(١٣ ٧٢١ ٨١٣)	(٩٦٣ ٧٧٠)	(٥١٨ ٠٧٣)	(٤٢)
صافي ربح النشاط	٦٦ ١١١ ٨٩٤	٣٢ ٩٠٣ ١٧٦	٨٥ ٧٢١ ٩٧٢	٤٠ ٣٣٦ ٣٤٥	
فوائد دائنة	١٤ ٣٢٤ ٢٨٨	٦ ٣٦١ ٣٧١	١٠ ٧٥٧ ٩٠٩	٥ ٤٥٥ ٧٨٠	
مصروفات تمويلية	(٦ ٣٥١ ٦٦)	(٣ ٦١٦ ٠٩٠)	(٦ ٢٠٠ ١١٤)	(٣ ٠١٢ ٧١٨)	
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات الأجنبية	٥٠٦ ٤٨٥	١١٢ ٧٧٣	(٦٤٠ ٥٦٢)	(٦١٦ ٦٧٨)	
صافي تكافؤ التمويل	٨ ٤٧٩ ٧٠٧	٣ ٣٥٨ ٠٥٤	٣ ٩١٧ ٣٣٣	١ ٨٢٦ ٣٨٤	
نصيب الشركة في أرباح/خسائر) استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)	١ ٣٥١ ٠١٢	٢٢٤ ٣٦١	(٤٩٩ ٣٣٩)	٣٦١ ٠٢٨	
صافي ربح الفترة قبل الضريبة المحلية	٧٥ ٩٩٢ ٦١٣	٣٦ ٤٨٥ ٥٩١	٨٩ ١٣٩ ٩٦٦	٤٢ ٥٢٣ ٧٥٧	
ضريبة الدخل	(١٢ ٦٨٧ ٧١٠)	(٥ ٨١٣ ٥٤٦)	(١٧ ٢٧٠ ٨٩١)	(٨ ١٤٥ ٠٨٢)	(٤٣)
صافي ربح الفترة	٦٣ ٣٠٤ ٨٢٣	٣٠ ٦٧٢ ٠٤٥	٧١ ٨٦٩ ٠٧٥	٣٤ ٣٧٨ ٦٧٥	
صافي الربح الخاص بكل من :-					
مساهمين الشركة الأم	٤٨ ٦٨٢ ٦١٤	٢٣ ٠٠٣ ٧٢٩	٥٥ ٠٠٩ ١٦٠	٢٦ ٢١١ ٠١٧	
الحقوق غير المسيطرة	١٤ ٩٢٢ ٢٠٩	٧ ٦٦٨ ٣١٦	١٦ ٨٥٩ ٩١٥	٨ ١٦٧ ٦٥٨	(٢٨)
صافي ربح الفترة	٦٣ ٣٠٤ ٨٢٣	٣٠ ٦٧٢ ٠٤٥	٧١ ٨٦٩ ٠٧٥	٣٤ ٣٧٨ ٦٧٥	
نصيب السهم الأساسي في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	٤,١٦	١,٩٦	٤,٦٩	٢,٢٣	(٤٤)

• تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (١٣) جزءاً متصلاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	
من ٢٠١٨/١/١	في ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١	في ٢٠١٩/٦/٣٠
٢٣٣٠.٤٨٢٣	٣٠.٦٧٢.٤٥٥	٧١.٨٦٩.٠٧٥	٣٤.٣٧٨.٦٧٥
١.٤٩٤.٢٧٦	(٢٩٠.٤١٥)	(٢.٨٢٧.٨٣٧)	(١.١٨١.٧٨٤)
(٥٤٦٧.٨٧٥)	(٣.٩٧٤.٠٤٢)	١٦.٦٣.٧٧٩	١٠.٢٨٤.٧٩٧
(٣.٩٧٣.٥٩٩)	(٤.٢٦٤.٤٥٧)	١٣.٨٠٢.٩٤٢	٩.١٠٣.٠١٣
٥٩.٣٣١.٢٢٤	٢٦.٤٠٧.٥٨٨	٨٥.٦٧٢.٠١٧	٤٣.٤٨١.٦٨٨
٤٣.٨٧٢.٦٧٢	١٨.٨٣٤.٦٥٨	٦٨.٢٢٤.١٧٤	٣٤.٥١٢.٧١٧
١٥.٤٥٨.٥٥٢	٧.٥٧٢.٩٣٠	١٧.٤٤٧.٨٤٣	٨.٩٦٨.٩٧١
٥٩.٣٣١.٢٢٤	٢٦.٤٠٧.٥٨٨	٨٥.٦٧٢.٠١٧	٤٣.٤٨١.٦٨٨

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الدخل

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الدخل

فروق العملة الناتجة عن ترجمة المعاملات الأجنبية

مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-

مساهمين الشركة الأم

الحقوق غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل

* تشير الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (١٣) جزئياً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة القابضة المصرية القبرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة القابضة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدينار المصري

(مبلغ)	المجموعات							المجموعات						
	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي غير مسيطرة	إجمالي حقوق ملكية أقلية الأم	إجمالي حيزية	الأرباح المبردة	مستندات مالية على اسم	إجمالي الاحتياطيات الأخرى	إجمالي حقوق ترحمة	إجمالي حقوق الأقلية	إجمالي علم	إجمالي كسب - عائدات إصدار أسهم	إجمالي للاحتياز	إجمالي رأس مال مسدود	
٢٤٠,٣٧٨,٧٧١ (٦٦٤,٨٠٧)	٢١٢,٤٤٢,٤٠٥ (٢٠٠)	٤٧٧,٥٣٥,٨٧١ (٦٦٤,٧٨٧)	-	٢١٨,٤٨٩,١٢٣ (٦٦٤,٧٨٧)	١٧,٥١١,٨٤٨	(١٣٩,٨٠٣,٤١٦)	(٢١١,٢٢٠,٤١٦)	٥,٠٨١,٩٨٧	٨,٣٨٠,٤١٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٥,١٧٨,٠٠٤	٢٥٦,١١٠,٢٩٢		
٢٨٩,٧١٢,٩١٦	٢١٢,٤٤٢,٤٠٥	٤٧٧,٥٣٥,٨٧١	-	٢١٨,٤٨٩,١٢٣	١٧,٥١١,٨٤٨	(١٣٩,٨٠٣,٤١٦)	(٢١١,٢٢٠,٤١٦)	٥,٠٨١,٩٨٧	٨,٣٨٠,٤١٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٥,١٧٨,٠٠٤	٢٥٦,١١٠,٢٩٢		
٢٣٠,٤,٨١٢ (٣,١٧٢,٥٩٩)	١٤,٩١٢,٢٠٩ ٥٢٦,٢٤٢	٤٨,٣٨٩,١١٤ (٤٠٩,٩٤٢)	-	٤٨,٣٨٩,١١٤	-	(٤,٥٠٩,٤٤٢)	(٤,٧٣٢,٩٨٨)	٦١٤,٠٤٧	-	-	-	-		
٥٩,٣٢١,٢٤٤	١٥,٤٣٨,٥٥٢	٤٣,٨٧٢,٦٧٢	-	٤٨,٣٨٩,١١٤	-	(٤,٥٠٩,٤٤٢)	(٤,٧٣٢,٩٨٨)	٦١٤,٠٤٧	-	-	-	-		
-	-	-	-	(١٠,٧٠,٧٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٥٠,٣٠٣,٢٤٩)	-	(٥٠,٣٠٣,٢٤٩)	-	(٥٠,٣٠٣,٢٤٩)	-	-	-	-	-	-	-	-		
(١٤,٠٠٠,٤٤٤)	(٣,٢٧٧,١٣٩)	(١٢,٦,٣٠٥)	-	(١٢,٦,٣٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	-		
(١٧,٩١١,٧٣٢)	(١٢,٩١١,٧٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	٦٢,٨١١	(٦٢,٨١١)	-	(٦٢,٨١١)	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٢٢٤,٠٠٠)	-	(٢٢٤,٠٠٠)	-	(٢٢٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٧٩,٤٨٩,١٦٨)	(١,٥٧٨,٠٠٠)	(٦٣,٧٨٤,٤٠٨)	(٢٢٤,٠٠٠)	(٦٤,٥٩٨,١١٧)	-	-	-	-	-	-	١,٧٠,٧٥٩	-		
٥,٧٨٢,٢٢٧	٥,٧٨٢,٢٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
٥,٧٨٢,٢٢٧	٥,٧٨٢,٢٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
٦٧٥,٢٢٠,٩٥٢	٦١٨,٢٤٥,٢٠٤	٤٥٦,٩١٥,٢٤٨	(٢٢٤,٠٠٠)	٤٠٦,٦,٨٠٩,٠٠٢	١٧,٥١١,٨٤٨	(١٤٤,٧١٣,٤٠٨)	(٢١٥,٩٤٤,٤٥١)	٥,٢٩٢,٠٢٤	٨,٣٨٠,٤١٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٦,٢٤٨,٧١٣	٢٥٦,١١٠,٢٩٢		
٧١٢,٤٤٢,٨٨٧	٦٥٥,٤٤٢,٢٢١	٥٠٧,٠٢٢,٦٦٦	(٢٢٤,٠٠٠)	٤٨٨,٥٥٦,٥٨١	١٧,٥١١,٨٤٨	(١٤٤,٥٢٦,٧٧٣)	(٢١٤,٠٠٥,٣٣١)	٦,١٤٣,٥٥٠	٨,٣٨٠,٤١٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٦,٢٤٨,٧١٣	٢٥٦,١١٠,٢٩٢		
(٦٦٤,٨٠٧)	(٢٠٠)	(٦٦٤,٧٨٧)	-	(٦٦٤,٧٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-		
٧١١,٧٨٢,٨٠٠	٤٥٥,٤٤٢,٢٠١	٥٠٦,٣٥٤,٨٧١	(٢٢٤,٠٠٠)	٤٨٨,٥٥٦,٥٨١	١٧,٥١١,٨٤٨	(١٤٤,٥٢٦,٧٧٣)	(٢١٤,٠٠٥,٣٣١)	٦,١٤٣,٥٥٠	٨,٣٨٠,٤١٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٦,٢٤٨,٧١٣	٢٥٦,١١٠,٢٩٢		
٧١,٨١٢,٠٧٥	١٦,٨٥٩,٩١٥	٥٥,٠٠٩,١٦٠	-	٥٥,٠٠٩,١٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-		
١٣,٨٠٢,٤٤٢	٥٨٧,٦٦٨	١٣,٢١٥,٠١٤	-	١٣,٢١٥,٠١٤	-	-	-	-	-	-	-	-		
٨٥,٧٧٢,٠١٧	١٧,٢٤٧,٨٤٢	٦٨,٥٢٤,١٧٤	-	٥٥,٠٠٩,١٦٠	-	١٣,٢١٥,٠١٤	١٥,٥٤٧,١١٧	(٢,٣٢٢,١١٢)	-	-	-	-		
-	-	-	-	(٩٩١,٨١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٥٠,٨١,٣٣١)	-	(٥٠,٨١,٣٣١)	-	(٥٠,٨١,٣٣١)	-	-	-	-	-	-	-	-		
(١٦,٣٥٩,١١١)	(٣,٢٠٥,١٩٤)	(١٣,٠٥٤,٤١٢)	-	(١٣,٠٥٤,٤١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-		
(١٦,٩١٩,٤٨٧)	(١٦,٩١٩,٤٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(١٥٢,٧٨٤)	(٣٢٤,٤١٢)	١٨١,٦٢٨	-	١٨١,٦٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-		
١,٠٥٩,١٩٧	٦٦٤,٧١١	٦٦٤,٤٢٦	٢٢٤,٠٠٠	٤٧٢,٢٨١	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٨٣,٢٣٢,٠٢١)	(٢٠,١٤٤,٢٨٣)	(٦٣,٠٨٧,٧٤٨)	٢٢٤,٠٠٠	(٦٤,٦٥١,٥٤٠)	-	-	-	-	-	-	٩٩١,٨١٢	-		
(٥٠,٣٧٥٢)	(٥٠,٣٧٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٥٠,٣٧٥٢)	(٥٠,٣٧٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
٧١٣,٧١٧,٢٢٢	٤٠٢,١٣٦,٤٤٨	٥١١,٥٥٠,٣٧٥	-	٤٢٨,٤٤٤,٤١٩	١٧,٥١١,٨٤٨	(١٧٨,٢١١,٧٥٩)	(١٨٨,٤٥٨,٢٠٥)	٣,٨١١,٤٣٧	٨,٣٨٠,٤١٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٧,٢٤٠,٥٧٥	٢٥٦,١١٠,٢٩٢		

٥ - تغير الإيضاحات بطريقة في مصلحتنا من (١) إلى (٢٣) جزئياً وفقاً للتعليمات الواردة في الجدول.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم
٧٥ ٩٩٢ ٦١٣	٨٩ ١٣٩ ٩٦٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		يتم تصويته بـ:
١٩ ٤٦٣ ٤٣٥	١٩ ١٧٣ ٤٩١	اهلاكات واستهلاكات
-	(١ ٥٤٥ ٢١٧)	ارباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(١ ٣٥١ ٠١٢)	٤٩٩ ٣٣٩	نصيب الشركة في أرباح/(خسائر) استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
(٧٤ ٥٦٢)	(٣٩٩ ٩٠٢)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦ ٣٥١ ٠٦٦	٦ ٢٠٠ ٠١٤	مصرفوات تمويلية
(١٤ ٣٢٤ ٢٨٨)	(١٠ ٧٥٧ ٩٠٩)	فوائد دائنة
(٨٦ ٣٧٣)	(١٢ ٧٣١)	أرباح رأسمالية
(١٧ ٢٥١ ٢٧٤)	(٢٤٤ ٦١٣)	مخصصات انقضى الغرض منها
٣١٦ ٨٧٣	٨٢٥ ٢٠١	مخصصات مكونة
-	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى
٢١٧ ٩٩٩	١٣٨ ٥٦٩	خسائر الاضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى
-	(٢ ٣٤٥ ٣٠٢)	رد خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
١٣ ٨٠٧ ٦٧٤	-	خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
(٢ ٣٩٦ ٣٦٨)	(٩ ٩٧٠ ٦٣٨)	عائد استثمارات في أذون الخزانة و سندات حكومية
٨٠ ٦٦٥ ٧٨٣	٨٩ ٧٠٠ ٢٦٨	
		التغير في :-
٤ ١٨٦ ٣٣٦	(٤ ٨٠٧ ٩٠٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩ ٣٨١ ٣١٦)	(٩ ٢٣٦ ١٩٥)	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٧ ١٣٩ ٣٢٧)	(٩ ٩٥١ ٦٣٤)	أصول متداولة أخرى
١٥٢ ١٠٤	٩٢٨ ٥١٤	المخزون
(١٩ ٣٨٠ ٨٤١)	٣ ٢٥٩ ٩٦٦	أعمال تحت التنفيذ
١٩ ٦٦٠ ٣٠٧	١٦ ٠٦٧ ٣١٢	موردون ومقارئين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٤٣٢ ٠٣٧	٩ ٤٤٧ ١٣٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٢ ٢٦٠ ٦٣٥	(٥ ٢٤٤ ٨٩٣)	ودائع لأجل
(٢٨ ٨١٤)	(٥٢٤ ٤٣٣)	المستخدم من المخصصات
(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٦ ٢٠٠ ٠١٤)	مصرفوات تمويلية مدفوعة
(١٩ ٨٨٤ ٩٨٩)	(٢٤ ٦٩٢ ٦٦٩)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ٠٩٦ ٠٧٧)	-	صافي التغير في أصول الشركة المكتتاه
٤٤ ٠٩٤ ٧٧٢	٥٨ ٧٤٥ ٤٥١	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٤ ٢٨٥ ١٠٣	١٠ ٣٢٣ ٦٤١	فوائد محصلة
(١٨ ١١٣ ٥٠٥)	(٣٣ ١٨٨ ٥٥٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية
(٧٥٢ ٥٨٨)	-	مدفوعات لأصول التقيب والتتمة
١٠٦ ٩٢٦	٤٣ ٠١٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية
(٢ ١٨٣ ٢٢٣)	٦ ٥٨٧ ٦٥٥	متحصلات (مدفوعات) استثمارات متاحة للبيع
٦٨ ٦٢٣ ٥٩٩	(١٩ ٨٢٩ ٩٦٠)	متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٦١ ٩٦٦ ٣١٢	(٣٦ ٠٦٤ ٢٠٥)	صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠٦ ٢٩٣ ٣٦٠	١٢١ ٨٧٤ ٣١٦	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٨٩ ١١٦ ٩٠١)	(٥٢ ٢٠٣ ٠٩٧)	سداد قروض وتسهيلات ائتمانية
(٤ ٦٣٢ ٤٠٠)	(١٥٢ ٧٨٤)	مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
٥ ٧٩٧ ١٩٥	٢٧٠ ٣٤٥	الحقوق غير المسيطرة
-	١ ٠٥٩ ١٩٧	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(١٦ ٣٥٨ ٨٧١)	(١٣ ٦٦٧ ٣٤١)	توزيعات أرباح مدفوعة للحقوق غير المسيطرة
(٦٢ ٩٠٦ ٥٤٧)	(٦٣ ٩١٤ ٤٩٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٠ ٩٢٤ ١٦٤)	(٦ ٧٣٣ ٨٦١)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٣ ٤٣٤ ٣٠٧)	١٠ ٢٥٩ ٧٩٥	فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة
٤١ ٧٠٢ ٦١٣	٢٦ ٢٠٧ ١٨٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣	٢٢٤ ١٧٢ ٣٢٧	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٦٦ ٢٢٣ ٥٦٦	٢٥٠ ٣٧٩ ٥٠٧	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

(١٧)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (١٣) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي: -
 - المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.
 - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - الإستثمارات المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

هـ - قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

- لا يتضمن المقابل المادي المحول المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتية والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمليات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

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

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

٢-٣ العملات الأجنبية

أ- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل 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.

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

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

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

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

ب- النشاط الأجنبي

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

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

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

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

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

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٤-٣ 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.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

١٠-٥-٣ الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

٣-٥-٢ النفقات اللاحقة

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

٣-٥-٣ الإستهلاك

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

٣-٦-٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

٣-٦-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة 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 تقع المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣-٦-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

٣-٦-٢-٢ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٦-٢-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٦-٢-٤ الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعند استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

٣-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخزون

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

٨-٣ الاعمال تحت التنفيذ

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

٩-٣ العقود تحت التنفيذ

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذه حتى تاريخه. وتقاس بالتكاليف التي تم إنفاقها مضافاً إليها الأرباح المحققة حتى تاريخه ومخصوصاً منها مجموع الخسائر المحققة وإجمالي المستخلصات الصادرة.

ويتم العرض في قائمة المركز المالي للعقود تحت التنفيذ التي تكون فيها التكاليف المنفقة مضافاً إليها الربح المحقق ناقصاً الخسائر المحققة تزيد عن قيمة المستخلصات الصادرة ضمن العملاء والأرصدة المدينة.

ويتم عرض العقود تحت التنفيذ التي تزيد فيها المستخلصات الصادرة عن التكاليف المنفقة مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة كإيراد مؤجل. ويتم عرض الدفعات المقدمة من العميل كإيرادات مؤجلة.

١٠-٣ الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية عند القياس الأولى بالتكلفة على ان تظهر بعد ذلك بالقوائم المالية المجمعة بعد خصم مجمع الإهلاك و كذا خسائر الاضمحلال ، والإبقاء على قيمة تخريدية في نهاية عمر الأصل و تظهر الاستثمارات العقارية بالقوائم المالية المجمعة بالصافي بعد خصم كلا من مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال.

١١-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

١٢-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة مع دراسة الأضمحلال.

١٣-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٤-٣ الأضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الأضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للأضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر. الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

ب- الأصول غير المالية

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

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

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة 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 الاستردادية يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

١٥-٣ عقود التأجير التمويلي

تردج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي علاوة على ما تتحمله شركات المجموعة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل المجمعة خلال كل فترة مالية. وإذا قامت شركات المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثيلة.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ قروض وتسهيلات إئتمانية

يتم الاعتراف المبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف المتعلقة بالمعاملة. يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي ويتم إثبات أي فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل المجمعة خلال فترة الاقتراض على اساس سعر الفائدة الفعلي.

١٨-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة بعد خصم تكلفة المعاملة.

١٩-٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

ج- التوزيعات

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

٢٠-٣ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية علي مدار فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف

ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائما 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.

٢١-٣ الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

إيرادات عقود المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية حتى تاريخ المركز المالي إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقاوله والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت - بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ. وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

الفوائد الدائنة وتوزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة طبقاً لأساس الاستحقاق وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الدخل المجمعة في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات.

٣-٢٢ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

ب- نظام معاشات العاملين

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

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

ج- ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

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

د- رسوم الهيئة العامة للإستثمار

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ٢% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً للأساس الاستحقاق.

٢٣-٣ العمليات غير المستمرة

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

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

٢٤-٣ نصيب السهم في الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٢٥-٣ مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل أو حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً علي حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٢٦-٣ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم اثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً علي حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٢٧-٣ المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

٢٨-٣ المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

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

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ج-مخصص التقلبات العكسية

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

٢٩-٣ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

٣٠-٣ توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

٣١-٣ تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

٤- مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياه المؤقت.

- تأمينات الحياه مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير. العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤,٢٥% لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦% و هي نفس المعدلات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد أقصى ٣%.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

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

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

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.

- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.

- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.

- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

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

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

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول في إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر في مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على

النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدى التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإلتئمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذى يعجز فيه أى معيدى تأمين عن سداد الإلتزاماته .

وللحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدى التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالى لشركات إعادة التأمين التى تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإلتئمان بصورة دورية .

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

٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإلتئمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.

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

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

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

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

خطر الإلتئمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل تقديرها للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

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

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

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

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

٦- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تطبيقها بعد :

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧)	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم تبدأ في أو بعد ١ يناير	يسري المعيار رقم (٤٨)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
العقود مع العملاء	أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الآخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨)
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢)
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"		كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت	
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"		الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم	
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"			

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		المالية المجمعة" المعدل . ٢٠١٩
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"		
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير . ٢٠١٩
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	لا يوجد أثر على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير . ٢٠١٩
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤)	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
" الاستثمار العقاري"	بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار . ٢٠١٩ .	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار . ٢٠١٩ .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

٧-التقارير القطاعية

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع البترول والغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات.

- عمليات أخرى.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للتقرير المالي المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدينار المصري

٧٠- (تابع) التقارير القطاعية

الإجمالي	عمليات أخرى		قطاع الاسمدة و الكيماويات		قطاع البترول والغاز		
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢	٦٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢	١٦١ ٤٣٦ ١٠٠	١٧٥ ٤٦٦ ٥٦٠	٥٢٠ ٨٩٠ ٠٠٦	١٦٩ ٨٩٢ ٨٧١	١٥٥ ٦٠٤ ٣٢٦	٨٠ ٤٨٦ ١١١
الإيرادات							
٦٦ ١٦١ ٨٩٤	٨٥ ٧٢١ ٩٧٢	١ ١٥٦ ٠١٧	١٤ ٦٧٥ ٨٢٤	٣٨ ٤٢١ ٧٣٦	٣٩ ٨٤٦ ٤٠٧	٢٦ ٥٨٤ ١٤١	٣١ ١٩٩ ٧٤١
صافي ربح النشاط							
(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٦ ٢٠٠ ٠١٤)	(٤ ٢٣٥ ٦٩٠)	(٥ ٢٧١ ٠٧٧)	(١ ٢١٣ ١٤٣)	(٢ ٦٠ ١٤٩)	(٩ ٠٢ ٢٣٣)	(٦ ٦٨ ٧٩٣)
مصرفات تمويلية							
١٤ ٣٢٤ ٢٨٨	١٠ ٧٥٧ ٩٠٩	٧ ٤٢٠ ٥٦٦	٦ ٥٠٩ ٥٩٩	٦ ٢٨٦ ٣٧٦	٣ ٢١١ ٦٤٣	٦ ٠٧ ٣٤٦	١ ٠٣٦ ٦٦٧
فوائد دائنة							
١ ٣٥١ ٠١٢	(٤ ٩٩٩ ٣٣٩)	١ ٣٥١ ٠١٢	(٢ ٢٤٥ ٣٠٧)	-	-	-	١ ٨٤٥ ٩٦٣
نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة							
٧٥ ٩٩٢ ٦١٣	٨٩ ١٣٩ ٩٦٦	٥ ٥٨٨ ٠٩٠	١٣ ٥٠٨ ٣٣٣	٤٤ ١٠٤ ١٢٨	٤٢ ٣٦٠ ٩٨٥	٢٦ ٣٠٠ ٣٩٥	٣٣ ٢٧٠ ٦٤٨
صافي الربح قبل الضريبة الداخلية							
(١٢ ٦٨٧ ٧٩٠)	(١٧ ٢٧٠ ٨٩١)	(١ ٤٤٩ ١٣٠)	(٢ ٠٠ ٨٥٠)	(٨ ٦٦٩ ٨٠٢)	(١١ ٢٥٥ ١٠٩)	(٣ ٨٦٨ ٨٥٨)	(٥ ٨١٤ ٩٣٢)
ضريبة الدخل							
٦٣ ٣٠٤ ٨٢٣	٧١ ٨٦٩ ٠٧٥	٥ ٤٠٩ ٥٠٤	١٣ ٣٠٧ ٤٨٣	٢٦ ٣١٥ ٨٠٠	٣١ ١٠٥ ٨٧٦	٢١ ٥٧٩ ٥١٩	٢٧ ٤٥٥ ٧١٦
صافي ربح الفترة							
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٢١١ ٠٨٩ ٢٨٤	٢٨٦ ٥٢٣ ٣٨٧	٣٢٧ ٠١٩ ١٣٠	٥٢٢ ٥٦٧ ٢٣٠	٥٢٩ ٥٢٢ ٣٠٢	٢٩٧ ١٠٤ ١٦٦	٣٤٤ ٥٢٧ ٨٥٢
إجمالي الأصول							
١٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٨ ٦٧٨ ٣٣٥	١٢ ٣٨٩ ٢٣٠	١٣ ٠٠٢ ٢١٤	-	-	٣ ٨٢٠ ٠٥٨	٥ ٦٧٦ ٠٢١
استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)							
٤٠٤ ٩٢٢ ٨٠٣	٤٩٧ ٣٧١ ٩٦١	١١٧ ٩٥٥ ٤٩٤	١٨٩ ٩٨٥ ٦٤٣	٩٣ ٦٦٣ ٢٥٧	٩٣ ٤٧٩ ٠١١	١٩٣ ٣٠٩ ٠٥٢	٢١٣ ٩٠٧ ٣٠٧
إجمالي الالتزامات							
١٩ ٤٦٣ ٤٣٥	١٩ ١٧٣ ٤٩١	٢٤٠ ٥٦٦	٣٥١ ١٣٥	١٢ ٦٨٠ ٧٤٨	١٢ ٣٧٩ ٤٠٨	٦ ٥٤٢ ١٢١	٦ ٤٤٢ ٩٤٨
ملاحظات واستيفاءات							

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
			<u>استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة</u>
١٩ ٦٤٩ ٠٢٨	١٢ ٠٩٧ ٣٨٨	-	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٣ ٠٥٢ ٠٤٥	٢ ٧١٢ ٩٦٥	-	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>
٥٥ ٩٢٨	٥٩ ٨٨٠	%٢٠	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٤ ١٠٠ ١٣٩	%١,١٩	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	%١٥,٢٧	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **
٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	%٢٨,٠٧	شركة TOD
٧١ ٣٣٥ ٣٠٩	٦٣ ٤٣٥ ٦٨٣		
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)		خسائر الاضمحلال
٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	٢٤ ٦٣٢ ٩٧١		

* استثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها .
 ** قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهريه ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أوالمستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

١٠- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٩ ٣٢٦ ٥٦٨	٨٧ ٣٠٣ ٠٦٠	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية .
١٠ ٠٢٧ ٥٠٠	١١ ٥٤٩ ٦٦١	محافظ أوراق مالية (اذون خزانه) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج
٦٨ ٦٩١ ٢٧٥	٨٢ ١٥٥ ٦٨٩	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التامين
٢٠ ٣٠٨ ٩٤٥	٢١ ٧٣٧ ٩١٢	سندات حكومية
٧٠ ٧٢٦ ٧٧٦	١٣٦ ٧١٨ ٥٠٥	أذون خزانه
١٠ ٧٦٨ ٩٠٠	١٠ ٠٨١ ٥٥٨	سندات حكومية مخصصة بقطاع التامين
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٣٤٩ ٥٤٦ ٣٨٥	

ويتم تبويبها كما يلي:

١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	٢٣٥ ٥٧١ ٢٢٦	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٩٩ ٧٦٩ ١٢٠	١١٣ ٩٧٥ ١٥٩	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

قائمة الشركات المصرية القوية (تربة مساهمة مصرية)

(تاريخ الإيضاحات لعملة التقييم المصرية عن فترة نهاية القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩)

جميع المبالغ بالعملة الأمريكية

١١ - أصول التربة وشركات تحت التقييم

الأسماء	معلومات تحت التقييم	تصنيفات في الأصول المتداولة	إيرادات	مبيعات ومنتجات	عدد رؤوس	أصول	إجمالي	سجلات	معلومات	معلومات	رقم
٥٥٦٨٢.٣٧٥	٢٥ ١٥٤.١٧	١ ١٦٩ ١٧٠	٤.٤٤٨ ٨٨٧	٣١ ٦٧٥ ٦٤٣	٢ ٢٩١ ٢٥٢	٤٠٠.٧٩٦ ٤٤٩	١ ٧٠١ ٤١٥	٩ ٩١٤ ٦٤٤	٥٢ ٩٠١ ٦٦١	١٧ ١٨٠.٠٦٦	٢٠١٨/١/١
٢٣ ٨٨٢.٩٧	-	٥ ١٥٠	١.٢٧ ٧٤٣	٢٥.٠٦٣ ٧٥٢	٦ ٦ ١٨٢	٣ ٨٠٤ ٧٦٠	٤٥٥ ٨١٤	١ ٢٣٠.٧٠٣	٧٥٧ ١٨٣	١ ٩٣٠.٣٠٠	الإيضاحات
(٣ ٩٠٠.٧٤)	(٣ ٩٠٠.٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في القيودات تحت التقييم
١٦ ٢٥٦ ٩١٠	-	١ ٢٩ ٧٨٥	١ ٤٧٧ ٤٦٨	١.١ ٥٣٧	-	١ ٥٨٦ ٤٦٠	٨٦٦ ٥٦٨	١.٠٣. ٦٧٣	٢ ٤٤٤ ٥٤٢	٨ ٧٢٨ ٩٩٧	أسس مكان من خلال تصحيح الأصول
(٤٢. ٦٥٨)	-	(٢٢. ٠٠٠)	(٨ ٩١٣)	-	(٢٠. ٧٩٣)	(١٥. ٥٦٦)	(٢٩ ٩١٦)	(١٦٦ ٥٤٠)	(١١٧ ٤٧٠)	(١٠. ٤٤٨. ٥٣١)	الإيضاحات
١.٢ ٧٦٩ ٦٣٠	١١ ٢٤٤ ٩٩٣	١ ٧٨٧ ١.٥	١ ٥٤٦ ١٤٥	٦١ ٨٤٥ ٩٦٢	٢ ٢٣٧ ٢٤٢	٤٠٦ ١٦٤ ٦٤٣	٧ ٩٩٢ ٨٨١	١٦ ٩٤٩ ٤٨٠	٥٥ ٥٥٦ ٨٧٦	٢٧ ٨٢٩ ٢٣٢	التحليل في ٢٠١٨/١٢/٣١
١.٢ ٧٦٩ ٦٣٠	٢١ ٢٤٤ ٩٩٣	١ ٧٨٧ ١.٥	١ ٥٤٦ ١٤٥	٦١ ٨٤٥ ٩٦٢	٢ ٢٣٧ ٢٤٢	٤٠٦ ١٦٤ ٦٤٣	٧ ٩٩٢ ٨٨١	١٦ ٩٤٩ ٤٨٠	٥٥ ٥٥٦ ٨٧٦	٢٧ ٨٢٩ ٢٣٢	التحليل في ٢٠١٩/١/١
٤ ٨٤٥ ١٧٤	-	-	٢ ٩٩٠ ١٥١	٢ ٩٩٠ ٥٠٨	١٧ ٢٠٧	٧٥٢ ٥١٤	٢٤٨ ٢٩٤	٤٢٩ ٣٠٠	-	-	التغير في القيودات تحت التقييم
(٢٨ ٨٤٠)	-	(٢٩ ٩٦٦)	-	-	-	-	(٨ ٨٧٤)	-	-	-	الإيضاحات
٦٢٥ ٨٧٩ ٢٤٦	٤٩ ٥٨٨ ٢٧٥	١ ٢٥٢ ١٢٩	٦ ٨٤٢ ٢٩٦	٦٤ ٨٦٦ ٤٤٠	٢ ٢٥٤ ٥٤٦	٤٠٦ ٩١٧ ١٥٧	٨ ٢٢٢ ٤٠١	١٢ ٢٨٨ ٧٨٠	٥٥ ٥٥٦ ٨٧٦	٢٧ ٨٢٩ ٢٣٢	التحليل في ٢٠١٩/١/١
٦٥٧ ٩١٨ ٥٤٧	-	٦٩. ٤٨٥	٣ ٦٥٢. ٤١١	٦ ٩٢٦ ٦٨٨	١ ٧٨٢. ١٧	٦١١ ٤٧١ ١٥٥	٥ ٢٢٤ ٩١٥	٨ ٢٣٧ ١٢٦	٢٠. ٤٢٢ ١٢٠	-	الإيرادات بخصم الإيضاحات
٢٢ ٤٨٧ ٩٧١	-	٣٧. ٠٠٧	٥٢٥ ٧٠٤	١ ٧٦١ ٧٢٠	٢٩ ٤٤٤	١٧ ٥٦٦ ٢٨٤	٢٥٥ ٩٩١	٤٢٣ ١٣٧	١ ٨٦٨ ٦٦٤	-	مبلغ الإيرادات وخصم الإيضاحات في ٢٠١٨/١/١
(٢٥٢ ٤١٧)	-	(٨ ٦١٠)	(٨ ٦١٠)	-	(٢٠. ٧٩٦)	(١٥. ٥٦٦)	(٢٩ ٤٢٧)	(١١١ ٢٢٩)	(٦٨ ٦٦٦)	-	مبلغ إيرادات الإيضاحات
٤ ٥٦٦ ٢٤٢	-	-	١.٠٧٢ ٢٦٤	٦٦ ٦٣٧	-	٧٦٢ ٩٢٥	٦٧٧ ٧٠٨	٩٢٦ ٩٨٨	١ ١٨٩ ٨٠٠	-	مبلغ إيرادات إعمال مكان من خلال تصحيح الأصول
٦٨٤ ٦٤٩ ٤٤٣	-	٧٢٧ ٤٩٢	٤ ٧٥٢ ٧٩٩	٨ ٧٦١. ٤٤٥	١ ٧٩١ ٦٨٨	٢٢٩ ٦٦٦ ٢٤٨	٦ ١١٩ ١٨٧	٩ ٢٧٨ ٩٢٢	٢٢ ٤٢٦ ٨٩٢	-	مبلغ الإيرادات وخصم الإيضاحات في ٢٠١٨/١٢/٣١
٦٨٤ ٦٤٩ ٤٤٣	-	٧٢٧ ٤٩٢	٤ ٧٥٢ ٧٩٩	٨ ٧٦١. ٤٤٥	١ ٧٩١ ٦٨٨	٢٢٩ ٦٦٦ ٢٤٨	٦ ١١٩ ١٨٧	٩ ٢٧٨ ٩٢٢	٢٢ ٤٢٦ ٨٩٢	-	مبلغ الإيرادات وخصم الإيضاحات في ٢٠١٩/١/١
١١ ٧٧٤ ١٢١	-	١٨ ٦٦٦	٢ ٦٧ ٩٦٣	٩٤٩ ٢٥٨	١٨ ١٩٠	٨ ٩٢٨ ٦٩٩	٢٠٣ ٧٤٧	٢٢٨ ٧٢٤	٩٤٩ ٢٧٤	-	مبلغ إيرادات الإيضاحات
(٨ ٥٥٦)	-	-	-	-	-	-	(٨ ٥٥٦)	-	-	-	مبلغ إيرادات الإيضاحات
٢١٦ ٤١٥. ١٨	-	٧٤٥ ٥٥٨	٥ ١٢٠. ٧٦٢	٩ ٧١٠. ٢٠٣	١ ٨٠٩ ٨٧٨	٢٢٨ ٦٢٥. ٤٧	٦ ٢٦٤ ٢٧٨	٩ ٧٠٧ ٧٦٦	١٤ ٢٧١ ١٦٦	-	مبلغ إيرادات الإيضاحات وخصم الإيضاحات في ٢٠١٩/١/١
٢٣٩ ٤٦٤ ٢٦٨	٤٩ ٥٨٨ ٢٧٥	٥. ٢٦ ٢٨١	١ ٧٢٢ ٥٢٤	٥٥ ١٢٦ ١٢٧	٥٤٤ ٦٧١	١٢٨ ٧٨٧ ٦١٠	٢. ١٩٠. ٢٢٢	٢ ٦٨٦. ٥٤٤	٢ ٦٨٦. ٥٤٤	٢٧ ٨٢٩ ٢٣٢	التحليل في ٢٠١٩/١/١
(٦٠. ١٥٨ ٢٢١)	١ ٨٥٩ ٥٧٦	(٦٦ ١١٧)	(١٢٧ ٨٢٦)	(١٧ ٢٠. ٦ ٢٢٤)	(٤٢٢. ٨٦)	(٢٦ ٢٠. ٣ ٢٩٤)	(٨. ٥٠ ٦٩٠)	(٩٢٩ ٤٣٧)	(١٠. ٥٥٦ ٢٤٠)	(٦. ٤٨ ٦٨١)	التغير في إعمال المصروف
٢٧٨ ٢٠. ٦ ١٠٧	٥١ ٤٤٧ ٩٥٦	٤١٠. ٢٦٤	١ ٥٨٤ ٧٦٢	٢٧ ٩١٩ ٨٠٢	١٢٢ ٥٨٩	١٤٦ ٩٧٨ ٧٦٦	١ ٢٦٢ ٢٢٢	١ ٧٤١ ٦١٧	٦١. ٩٦٦ ٤٧٠	٢١ ٧٩٠. ٦٥٢	مبلغ القيمة المالية في ٢٠١٩/١/١
٢٦٨. ٠. ١٨٧	٢١ ٢٤٤ ٩٩٣	٥٥٤ ٦٦٢	١ ٧٦٢ ٢٤٦	٥٢. ٨٤٨ ٨٨٧	٥٦٥ ٥٥٤	١٧٦ ٤٦٨ ٦٦٥	١ ٨٧٤ ٦٤٤	٢ ٥٧٠. ٤٨٨	٢٢ ١٠٣ ٦٨٤	٢٧ ٨٢٩ ٢٣٢	التحليل في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٦٥ ٢٦٦ ٦٣٤)	١ ٧٦٠. ٩٠٤	(١٠. ٢ ٦٦٨)	(١٠. ٦ ٤٥٧)	(١٩ ٦٢٢ ٨٢٢)	(٤٤٧ ١٦٦)	(٢٧ ٢٥. ٦ ٨٢٢)	(٨٧٢ ٥٥٦)	(١٠. ٥٠٢ ٨٠١)	(١٠. ٤٤٨. ٥٣١)	(٧. ١٨ ٥٦٠)	التغير في إعمال المصروف
٢٥٢ ٨٤٨ ٥٥٢	٢٧ ٩٥٥ ٩٠٢	٤٥٢ ٤١٥	١ ٦٨٦ ٨٨٩	٢٢ ٤٥٢. ٥٥٥	١٦٨ ٤٢٨	١٤٩ ٢٦٧ ٢٦٢	١ ٠٠٦ ٦٤٢	١ ٥٥٧ ٦٨٧	٢٦ ٦٥٥ ٩٥٠	٢٠. ٧٤٠. ٧٧٢	مبلغ القيمة المالية في ٢٠١٨ ديسمبر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات السنوية للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢- أصول التقييم والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	آبار منتجة
-	-	-
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
١٧٠ ٢٦ ١٢٠	-	١٧٠ ٢٦ ١٢٠
٤١ ٦١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٥٤ ٢٤٨
٤١ ٦١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٥٤ ٢٤٨
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)
٣٧ ٤١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٠ ٦٥٤ ٢٤٨
-	-	-
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧
٤ ٥٤٣ ٠٠٨	١٢٣ ٢٥٢	٤ ٤١٩ ٧٥٦
١٨ ٣٦١ ٤٩٣	٣٨١ ٣٣٠	١٧ ٩٨٠ ١٦٣
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	٦ ٥٠٥ ٣٠٢	٢١ ٢٩٣ ٨٤١
١٩ ٠٥٦ ١٣٥	٦ ٣٨٢ ٠٥٠	١٢ ٦٧٤ ٠٨٥

مجمع الاستهلاك والتفاز وخسائر الإضمحلال

في ٢٠١٨/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٨/١٢/٣١

في ٢٠١٩/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٩/٦/٣٠

القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- أصول حق انتفاع

يتمثل الرصيد في قيمة أصول حق انتفاع لعدد ٣ موالدات كهربائية تم شرائهم بنظام التأجير التمويلي خلال عام ٢٠٠٨ وفقاً لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتم سداد كامل قيمة الالتزام ونقل ملكية الموالدات للشركة وفيما يلي بيان التكلفة ومجمع الاهلاك :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
		التكلفة
٧٤٩ ٠١٤	٧٤٩ ٠١٤	التكلفة في أول الفترة
-	-	الإضافات
٧٤٩ ٠١٤	٧٤٩ ٠١٤	التكلفة في آخر الفترة
		مجمع الاهلاك
٣٥٠ ٣٠٠	٣٨٧ ٣٣١	مجمع الاهلاك في أول الفترة
٣٧ ٠٣١	١٩ ٠٥٠	الاهلاك
٣٨٧ ٣٣١	٤٠٦ ٣٨١	مجمع الاهلاك في آخر الفترة
٣٦١ ٦٨٣	٣٤٢ ٦٣٣	الصافي
(٣ ٢٢١)	٢١ ٤٠٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
٣٥٨ ٤٦٢	٣٦٤ ٠٣٣	صافي القيمة الدفترية

١٤- شهرة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٦ ٩٣٩ ٢٢٢	٧ ٤٢٩ ٥٣٥	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ٧٨٧ ٧٩٢	١٠ ٤٧٩ ٣٨٥	شركة سبريا
١ ٤٢٥ ٨٥٥	١ ٥٢٦ ٦٠٤	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٢٢٨ ٣٥٠	٣ ٤٥٦ ٤٦١	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦٢ ١٠٢ ٣٩٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- أصول غير ملموسة

الصافي في	الصافي في	الاستهلاك	الصافي في
٢٠١٩/٦/٣٠	فروق ترجمة		٢٠١٩/١/١
١ ٢٢٧ ٩٠٠	٨٨ ٠٤٠	(٢٢٣ ٦٣٤)	١ ٣٦٣ ٤٩٤
٣ ٣٩٤ ٨٧٥	-	(٢ ٥٤٦ ١٥٦)	٥ ٩٤١ ٠٣١
١ ٤٣٥ ٥٣٨	-	(٦٤ ٤٦٢)	١ ٥٠٠ ٠٠٠
٦ ٠٥٨ ٣١٣	٨٨ ٠٤٠	(٢ ٨٣٤ ٢٥٢)	٨ ٨٠٤ ٥٢٥

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.

** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-

١٠ سنوات	حق الاستخدام
٨ سنوات	الأصول الأخرى

١٦- استثمارات عقارية

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
-	-	-	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٨٦٧ ٢٥٤	٨١٣ ٥٦٤	٥٣ ٦٩٠	التكلفة المقتناه من خلال تجميع الأعمال
١١٦ ١٦٨	١١٦ ١٦٨	-	المحول من الأصول الثابتة
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
-	-	-	الإضافات
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠
-	-	-	مجمع الاملاك في ٢٠١٨/١/١
٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥	-	مجمع الاملاك المقتنى من خلال تجميع الأعمال
١١ ٣١٦	١١ ٣١٦	-	الاملاك
٦٨ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠	-	المحول من الأصول الثابتة
٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	-	مجمع الاملاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	-	مجمع الاملاك في ٢٠١٩/١/١
٣ ٠٥٠	٣ ٠٥٠	-	الاملاك
٣٦٣ ٦١١	٣٦٣ ٦١١	-	مجمع الاملاك في ٢٠١٩/٦/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
٦١٩ ٨١١	٥٦٦ ١٢١	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٦ ٢٨١	٣٢ ٩٦٩	٣ ٣١٢	تأثير التغير في أسعار الصرف
٦٥٦ ٠٩٢	٥٩٩ ٠٩٠	٥٧ ٠٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠
٦٢٢ ٨٦١	٥٦٩ ١٧١	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٥ ١٥١)	(٤ ٧٠١)	(٤٥٠)	تأثير التغير في أسعار الصرف
٦١٧ ٧١٠	٥٦٤ ٤٧٠	٥٣ ٢٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٧- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٢٧ ٨٣١	٢ ٠٢٨ ٢٧٦	نقدية بالصندوق
٧٩ ٢٩٥ ٣٢٥	١١٤ ١٢٥ ٣٥٥	بنوك حسابات جارية
١٢٢ ٨١٤ ٩١٨	٦٢ ٢٩٧ ٧٩٨	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٤٨ ٦٨٣	٥ ٥٩٣ ٥٧٦	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٣ ٦٥٧ ١٧٢	٥ ٠٠١ ٥٧٦	شيكات تحت التحصيل
٢٠٦ ٩٤٣ ٩٢٩	١٨٩ ٠٤٦ ٥٨١	

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

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	١٨٩ ٠٤٦ ٥٨١	النقدية وما في حكمها
٥ ٧٦٣ ٦٣٢	٦٧ ٥٦٧ ٨٩٩	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٣٧٦ ٢٩٧)	(٥ ٥٩٣ ٥٧٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٣٤٣ ٩٥٧)	(٦٤١ ٣٩٧)	بنوك سحب على المكشوف
٢٦٦ ٢٢٣ ٥٦٦	٢٥٠ ٣٧٩ ٥٠٧	

١٨- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ١٠٥ ٩٧٠	١ ٥٥٣ ٦١٧	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٤٨٣ ٨٠٢	٤٣٤ ٠٨٨	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٧٩ ٤٦٧	٧ ٩٨١ ١٦٤	إستثمارات في صناديق استثمار
٨ ٦٢١ ٦٤٤	٧ ٢٢٩ ٨٢٠	سندات حكومية
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	١٧ ١٩٨ ٦٨٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٦ ٩٣٣ ٢٠٨	٥١ ١٠٤ ٣٩٢	عملاء
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٢٤ ٧٥٩ ٣٩٩	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	(١ ٣٦٥ ٠٦١)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
٩ ١١٠ ١١٣	٨ ٣٧٣ ٤٢٢	أوراق قبض
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٢ ٨٧٢ ١٥٢	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٤٧ ٢٧٨	٦١١ ٤٤٢	شركة ناتجاس
١ ٢٨٥ ٥٥٩	١ ٣٨٨ ٤٩١	شركة الفيوم للغاز
٢٨ ٠٢٢ ٩٨٧	٢٢ ٧٥٩ ٤٦٦	NSCO
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٢٤ ٧٥٩ ٣٩٩	

٢٠- أصول متداولة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠ ٥٠٢ ٣٣٧	١٢ ٢٤٨ ٩١٣	مصلحة الضرائب
٩ ٠٢٣ ١٦٦	٨ ٢٥٣ ٥٨٣	موردين - دفعات مقدمة
٤ ٩٥٠ ٩٥٥	٧ ٧٤٩ ٩٩٠	إيرادات مستحقة
٣ ٥٢٦ ١٥٠	٤ ٣٢٢ ٣١١	مدينو عمليات التأمين
٣ ٢٩٠ ٨٥٣	٤ ٣١٦ ٨٧٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٤ ٧٨١ ٥٨٤	٤ ٩١٥ ٨٩٨	تأمينات لدي الغير
٣ ٤٧٤ ٢٥٩	٥ ٨٨٨ ٠٩٣	فواتير مصدرة غير محصلة
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	٣ ٠٤٤ ٤٤٨	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٧٧١ ٣٦٢	-	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢ ٢٦٣ ٦٠٦	٢ ٠١٣ ٥٩٢	مدينو أصول ثابتة
١ ٦٧٨ ٨٤٧	١ ٣١٠ ٥١٣	شركات التأمين وإعادة التأمين
١٨٦ ٤٢٠	٢ ٤٣٤ ٧٧٣	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٣٧٧ ٧٧٦	٥٣٣ ٤٢٧	سلف وعهد عاملين
٣٨٢ ٦٩٤	٤٩٦ ٥٨٦	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢	١٧٢ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٣ ٣١٣ ٠٠٤	٥ ٧٩٣ ١٨٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٧ ٧٧٢ ٠٢١)	(١٧٧ ٢٧٩ ٤١٨)	خسائر الاضمحلال *
٤٧ ١٤١ ٤١٢	٥٨ ٣٨٨ ٧٤٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة على احدي الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وقد تم تكوين خسائر الاضمحلال بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠١٨ : مبلغ ٩٧٢ ٣٤٥ ١٧٣ دولار أمريكي).

٢١-مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٢ ٧٨٣ ٥٥٣	٣٢ ٧٢٥ ٣٨٨	مستلزمات ومهمات
١٩ ٧٩٣ ٩٨٢	١٧ ٠٠٤ ٩٨٥	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٨ ٧٥٥ ٠٥٧	٨ ٤٦٠ ٢٥٧	إنتاج تام وتحت التشغيل
١٣٩ ٤٥٠	١ ٦٨٥ ٠٥٢	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١٥ ٨٦٦ ٨٣٩	١٦ ٥٣٦ ٠٨٥	وقود وزيوت
(٢٩١ ١٥٤)	(٢٩٢ ٥٥٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٧ ٠٤٧ ٧٢٧	٧٦ ١١٩ ٢١٣	

٢٢-أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٧ ١٢٥ ٦١٢	٢ ٢٢٤ ٧٥٩	قطاع الغاز
٢٣ ٠٧٨ ٠٧١	٢٤ ٦٩٠ ٢٥٢	أراضي ومباني تحت التطوير
١٠٣ ٧٥٢	١٣٢ ٤٥٨	أخرى
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٢٧ ٠٤٧ ٤٦٩	

٢٣-رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .

- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٢٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.

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

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٤- احتياطات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٦ ١٤٣ ٥٥٠	٣ ٨١١ ٤٣٧	احتياطي القيمة العادلة
(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٢)	(١٩٨ ٤٥٨ ٢٠٥)	احتياطي فروق ترجمة
(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)	(١٢٨ ٣١١ ٧٥٩)	

احتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ 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 للإستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

احتياطي فروق ترجمة

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

٢٥- المدفوعات المبنية على أسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٥).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- تسويات فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل صافي ربح عام ٢٠١٧ ورصيد الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٦٦٤ ٧٨٧ دولار أمريكي ومبلغ ٢٠ دولار أمريكي علي التوالي وذلك لتصحيح الخطأ المحاسبي بأثر رجعي خلال عام ٢٠١٧ لإحدي الشركات التابعة للمجموعة والمترتب علي عدم إثبات مصروفات تخص سنوات سابقة كانت مدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً.

٢٧- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٨٧ ٢٦٩ سهم بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ضمن محفظة استثمارات شركة الدلتا للتأمين (احدي شركات المجموعة) ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٨٢٨ ١٤٧ دولار أمريكي، تم إضافة مبلغ ٤٧٣ ٣٨٦ دولار أمريكي لرصيد الأرباح المرحلة ومبلغ ٣٦٤ ٧٦١ دولار أمريكي لرصيد الحقوق غير المسيطرة.

٢٨- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح	الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	الشركة الوطنية للغاز "تاتجاس"
			٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٦,٠٢	٢ ٥٢٤ ٧٠٩	١٠ ٩٩٢ ٣٤٧	١١ ٥٢٩ ٠٤٥	١٣ ٥١٧ ٠٥٦	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١	-	٥ ٥١٦	٥ ١٥٢	٥ ٥١٦	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٤,٠١	٥٢ ٦٢٥	٣٠٣ ٩٩٩	٢٨٢ ١١٢	٣٥٦ ٦٢٤	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٠,١	(٢)	١٣٦	١٣٦	١٣٤	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية
٠,٠٠٢	-	٦	٦	٦	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢٢,٠١	٣٤٥ ٠٤٥	١ ١٦٩ ٥٨٨	١ ٢٤٠ ٣٣١	١ ٥١٤ ٦٣٣	شركة الفيوم للغاز
٤٥,٨٧	١٢ ٣٦٨ ٦٢٣	١٥٦ ٨٨٥ ١١٦	١٧٧ ٠٥٩ ٢٤٥	١٦٩ ٢٥٣ ٧٣٩	شركة بوابة الكويت القابضة
٢٢,٣٠	(٣١٥)	(٢١ ٨٧٩)	(٢١ ٨٨٥)	(٢٢ ١٩٤)	الشركة العربية للأسمدة
٨,٤٩	٣٤ ٦٤٢	١٤٥ ٥٨٥	٣٩١ ٩٥٣	١٨٠ ٢٢٧	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٠,٠٠٣	٢١٤	١٧٩	١٧٩	٣٩٣	شركة NSCO
٤٣,٥٢	١ ٥٣٤ ٣٧٤	١٥ ٨٢٦ ٤٤٠	١٤ ٩٣٠ ٩٢٧	١٧ ٣٦٠ ٨١٤	شركة الدلتا للتأمين
	١٦ ٨٥٩ ٩١٥	١٨٥ ٣٠٧ ٠٣٣	٢٠٥ ٤١٧ ٢٠١	٢٠٢ ١٦٦ ٩٤٨	الإجمالي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- قروض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
٦٠٧٠٩٤٩	-	٢٠٢٠-٢٠١٨	١,٧٥٠% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة
٥٤٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠	٢٠٢٠-٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
٤٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
١٣٥٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠١٨	٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
٣٣٥٥٧٠٥	٢٩٩٤٠١٢	٢٠٢١-٢٠١٩	١% فوق الكوريدور	جنيه مصري	قرض بضمان سند أذني
-	٦٨٠٠١٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
-	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠-٢٠١٩	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
شركة اسكندرية للأسعده					
٥٤٧١٦٦٧	-	٢٠١٩-٢٠١٨	متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور سنة أشهر مضاف اليه هامش	دولار امريكي	قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
شركة أي دي استرا					
٧٢٠٣٤٦٩	٩٢٩٤٠٣٦	٢٠٢٠-٢٠١٨	من ٢% وحتى ٢,٧٥% سنويا فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على يورو الاصول المكتسبة
<u>٤٥٠٠١٧٩٠</u>	<u>١٢١٣٨٩٠٤٨</u>	الإجمالي			
<u>٢٦٩٩٨٣٢١</u>	<u>٤٨٣٩٧٨٠٥</u>	الجزء المتداول			
<u>١٨٠٠٣٤٦٩</u>	<u>٧٢٩٩١٢٤٣</u>	الجزء غير المتداول			

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١١٨٨٧٦٦	١٢٧٢٥٠٠	أوراق دفع
٢٥٧٧٣٥	٢٥٩٨٧٢	عملاء دفعات مقدمة
٥٦٤٩٩٣	٥٩٩٧٢٣	التزامات اخرى
<u>٢٠١١٤٩٤</u>	<u>٢١٣٢٠٩٥</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ١٣٩ ٣٢٤
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ١٣٩ ٣٢٤

الأصول الثابتة والأصول الأخرى

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

٣٢- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٩/١/١	المكون	المستخدم	انتفى الغرض منها	مخصصات فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠
٢٢١.٠٣٥	٥٢.٠٤٤	(١٦٩.٩٦٠)	-	٥٥٤١	١٠٨.٦٦٠
١٩.١٥٣.٦٥١	٧٧٣.١٥٧	(٣٥٤.٤٧٣)	(٢٤٤.٦١٣)	٥٩٨.٧٣٣	١٩.٩٢٦.٤٥٥
١٩.٣٧٤.٦٨٦	٨٢٥.٢٠١	(٥٢٤.٤٣٣)	(٢٤٤.٦١٣)	٦٠٤.٢٧٤	٢٠.٠٣٥.١١٥

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

٣٣- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٠.٠٠٦.٠٠٠	٨٩٩.٨٧٠	١,٢٥% سنوياً فوق الكوريدرور و ٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	الشركة القابضة المصرية الكويتية تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٨.٢١٤.٨٥٠	١٦.٣٧٣.٧٣٣	٠,٥% سنوياً فوق الكوريدرور و ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٤.١٨٠.٩٦٠	-	٠,٧٥% فوق الكوريدرور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية.
-	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٢% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان
٤٢.٤٠١.٨١٠	٤٢.٢٧٣.٦٠٣			مايعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
٤٢ ٤٠١ ٨١٠	٤٢ ٢٧٣ ٦٠٣			ما قبله
				<u>الشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>
٣ ٧٦٦ ٧١٧	-	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥ % علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اندي موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية
				<u>شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)</u>
٢٣٥ ٦٦٤	٣٠١ ٢٥٧	٢% علاوة على سعر الودائع	٢٣٥ ٦٦٤	
				<u>شركة ناتحاص</u>
٤ ٩٤٣ ٤٩٢	٢ ٨٥٦ ٨٥٥	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اندي
٨٦٤ ٥٢٤	٤٣٠ ٥٣٠	٠,٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اندي
١ ٧٣١ ٨٤٧	٩٣٢ ٧٩٣	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اندي
-	١ ٠٥٦ ٤٣٥	٠,٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اندي
				<u>شركة شيلد جاز</u>
٦٣٠ ١٦٥	٦٧٠٧	١,٥% فوق سعر الوديعة.	درهم إماراتي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٤٧ ٨٥٨ ١٨٠			

٣٤- موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٣ ٣٦٤ ٤٨٥	٢٨ ٥٥٠ ١٧٨	موردون ومقاولين
١ ٦٧٧ ١٥٩	١ ٩٧٠ ٧٨٢	أوراق الدفع
٥٠ ٧٢٠ ٨٩٧	٥٠ ٦٨٤ ٩٦٩	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٦٤٦	دائنو توزيعات
٣٩ ٢٦١ ٠٤٤	٤٣ ٩٤٨ ٠٤٥	مصرفات مستحقة
٦٦٨ ٢٤٦	٧ ٤١١ ٧٦٦	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٩ ٩٦٤ ٧٢٠	١٤ ٦٠٩ ٦١٤	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
٨ ٥٥٩ ٦٥٤	٩ ٤٩٥ ٣٣٠	تأمينات للغير
٧٧ ٦٩٣	٣ ١٦٥ ٨٤٢	دائنو توزيعات حصة العاملين
٤ ٨١٧ ٩٢٨	٤ ٧٤٠ ٣١٣	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٠٧٤ ٤٢٤	٢ ٣٥١ ٤٤٩	أقساط محصلة
١ ١٧٠ ٨٠٣	٧٩٠ ٥٤٤	دائنو شراء أصول ثابتة
٤٧٦ ٩٧٤	٨٣٦ ١٦١	جاري المؤمن لهم
١٠ ٢٨١ ٢٤٣	١٣ ٠٥٠ ٥٠٨	أرصدة دائنة أخرى
١٦٤ ١٥٢ ٦٧٠	١٨٢ ٦٤٣ ١٤٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥ ٧٦٢ .١٢	١٠ ٦٤٥ ٥٢٩	شركة ناتجاس
٤ ٢٠٢ ٧٠.٨	٣ ٩٦٤ .٨٥	شركة الفيوم للغاز
٩ ٩٦٤ ٧٢٠	١٤ ٦٠٩ ٦١٤	

٣٥- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٤ ٧٧٧ ٢٩٠	٦٠ ٧١٠ ٨٠٦	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
١٣ ٣٨٤ .٥٣	١٦ ٤٤٣ ٢٣٨	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٩١٩ ٩٨٨	١ ٣٧٤ ٤٢٠	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٦٩ .٨١ ٣٣١	٧٨ ٥٢٨ ٤٦٤	

٣٦- الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٥ ١٩٣ ٦٢٦	١٧ ١٣٩ ٨٤٣	٦٢ ٢٩٥ ٩٣١	٣٤ ١٨٦ .٢٧	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٩٢ ٩٩٢	٢٤ ٩٨١	-	-	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط
٦٨٩ ٦٩٩	٣٤٠ ٨٤٥	٥٣٧ ٩٣٠	٢٤١ ١٥٥	إيرادات نشاط التوكيلات
٦٦ ٨٦٨ ٢٨٩	٣٣ ٨٩٢ ٤٨٠	٦٤ ٨٥٤ ١٤٦	٣٢ ٢٦٣ ٨٢٩	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٥٢١ ٤١١	٣٥٦ ٢٦٣	٢ ٥٧١ ٧١٩	٤٩٧ ٩٦٢	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٨٨ ٧٣٦ .٣٦	٤٣ ٨١٦ ٦١٠	١٠٥ ٠٣٨ ٧٢٦	٥٠ ٧٣٤ ١٩٥	إيرادات نشاط الأسمدة
١٧ ٨٩٥ ٣٨٠	٩ ٣٢٥ ٤٧٣	١٥ ٦١٨ ٤٦٠	٦ ٨٢١ .٩٧	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٤ ٨٣٨ ٩٩٩	٧ .٦٢ ٧٥٨	١٧ .٠٠٨ ٦٣٠	٨ ١٨٢ ١٦١	إيرادات نشاط التأمين
٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢	١١١ ٩٥٩ ٢٥٣	٢٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢	١٣٣ .٠٢٦ ٤٢٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٧- تكلفة الحصول على الإيراد

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٠ ٨٨٨ ٩٧٧	١١ ٠٥٨ ٣٠٨	٤٠ ٧١٨ ٨٢٨	٢٣ ٥٩١ ٦٣٥	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٣٧ ٤٠٩	١٣ ٥٧٧	-	-	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط
٣٥٨ ٦٣٦	١٧٨ ٦٩٨	٤٣٠ ٥٧٨	١٩٨ ٣١٥	تكاليف نشاط التوكيلات
٤٧ ٥٤٨ ٦٢٢	٢٤ ٤٩٧ ٥٠٦	٤٤ ٣٨٢ ٣٩٥	٢٢ ١٤٧ ٢٦٨	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤١٥ ٤٧٤	٢٩٤ ٢٩٠	٢ ٠٠٧ ٧٠٤	٢٨٠ ٤٧٦	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٦٦ ٧٧٠ ١٤٩	٣٣ ٦٩٨ ٤٦١	٧٤ ٣٢١ ٨٥٣	٣٥ ٩٢٩ ٥٣٢	تكاليف نشاط الأسمدة
٧ ٧١٢ ٦٥١	٤ ٠٤٤ ١١٩	٦ ٠٥٩ ٨٥٨	٢ ٧٠٥ ٠٨٨	نشاط الحفر والخدمات البترولية
١١ ٥٨٧ ٧٦١	٥ ٥٨٠ ٤٢٦	١٣ ٣٦٠ ٧٩٥	٦ ٢٣٧ ٣٤٤	نشاط التأمين
١٥٥ ٣١٩ ٦٧٩	٧٩ ٣٦٥ ٣٨٥	١٨١ ٢٨٢ ٠١١	٩١ ٠٨٩ ٦٥٨	

٣٨- إيرادات الاستثمارات

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٤٨ ٠٨٨	-	-	-	أرباح ناتجة عن اقتناء شركات تابعة
-	-	١ ٥٤٥ ٢١٧	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٥ ١٥١	-	٩٣٠ ٥١٩	٨٦١ ٠١٩	عائد استثمارات مالية متاحة للبيع
٧٤ ٥٦٢	(١٣٠ ٧١٠)	٧ ٤٨١ ٦٧٦	٤ ٢٦٠ ٩٣٢	عائد استثمارات في أذون الخزانة
١ ٢٧٢ ٥٤٨	٦٦٥ ٠٩٦	٢ ٤٨٨ ٩٦٢	١ ٢٦٧ ٩٢٨	عائد استثمارات في سندات حكومية
٤ ٥٣٠ ٧٩٦	٢ ١٧١ ٩٢١	٢٦ ٣٣١	٢٦ ٣٣١	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٣٩٦ ٣٦٨	١ ١٦٨ ٧٧٣	٣٩٩ ٩٠٢	٢٥٢ ٧٦٤	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٦٤٧ ٥١٣	٣ ٨٧٥ ٠٨٠	١٢ ٨٧٢ ٦٠٧	٦ ٦٦٨ ٩٧٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- إيرادات أخرى

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٧ ٢٥١ ٢٧٤	١٧ ٢٥١ ٢٧٤	٢٤٤ ٦١٣	٥ ٩٧٧	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	-	١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	٢ ٣٤٥ ٣٠٢	١ ١٢٠ ٩٦٤	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٨٦ ٣٧٣	٨٦ ٠٢٦	١٢ ٧٣١	١٢ ٧٣١	أرباح رأسمالية
٢٤ ٣١٣	١٧ ٥٦٧	١٨ ١٩٧	١١ ٠٨٦	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
٥٣٥ ٧٧٣	٢٥٨ ٠٩٢	١ ٢٥٠ ٥٨٥	٣١٦ ٧١٩	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٧٩٩ ١٤٦	٤١٩ ٨٠٢	٦٩٥ ٢٨١	٤٢ ٩٩٤	أخرى
١٨ ٦٩٦ ٨٧٩	١٨ ٠٣٢ ٧٦١	٥ ٥٦٦ ٧٠٩	١ ٥١٠ ٤٧١	

٤٠- مصروفات بيع وتوزيع

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٧ ٢٨٤	٢٣ ٥٤٤	٥٠ ٧٩١	٢٦ ٣٥٣	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٢ ٢٤٤ ٢٩٧	١ ٠٢٢ ٩٨٦	١ ٧٣١ ٨٢٧	٧٩٥ ٧٢٩	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٥٩ ٣١٠	٨٠ ٦٠١	١٨٨ ٦١١	٩٩ ٧٣٣	نشاط الأسمدة
٢ ٤٥٠ ٨٩١	١ ١٢٧ ١٣١	١ ٩٧١ ٢٢٩	٩٢١ ٨١٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤١- مصروفات عمومية وإدارية

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٣ ٩١١ ١١٨	١ ٩٧١ ٤٨٠	٥ ٥٤٠ ٤٢٢	٢ ٧٣١ ٧٤١	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٢ ٥٦٢ ٦٥٦	١ ٦٣٨ ٢٣٣	٢ ٠١٢ ٦٠٠	١ ٣٦٠ ٥٢٢	أتعاب فنية واستشارات
٦٦٣ ٦٥٨	١٨٥ ٤٦٣	٤٥٨ ٤٤٨	٣٢٩ ٨٢٦	هدايا وتبرعات
٢١٦ ٢٥٦	٤٥ ٥٣٤	٤٢ ٤٢٨	٢٣ ٢٥٠	مصروفات بنكية
٤١٠ ٨٣٠	١٨٢ ٨٧٢	٤٥٥ ١٨٢	١٤٨ ٧٥٤	سفر وإقامة وانتقالات
١ ٤٨٠ ٥٣٨	٦٨١ ٥٤٦	٢ ٥٠٤ ٦٥٦	١ ٠٠٢ ٣٣١	رسوم حكومية
٣٢ ٩٨٥	١٧ ٣١٩	٤٨ ٨٠٥	٢٣ ٦٥٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣٤ ٧٧٠	٨٠ ٤٦٢	١٥١ ٥٩٣	٨٢ ٢٨٥	رسوم واشتراكات
٩٧ ٧٦٦	٤٤ ١٧٢	١٢٢ ٥٠٨	٦٦ ٨٩٢	كهرباء وتلفون
٢ ٧٠٤ ٩٨٩	١ ١١٥ ٨٤٥	٣ ٣٦١ ٠١٦	١ ٧٥٣ ٣١٢	الإهلاك والاستهلاك
٥١٥ ٧٨٦	٣٠٧ ٤٤٣	٤٨٠ ٢٥٦	٢٠٧ ٤٦٣	صيانة وقطع غيار
١٢٥ ٣٠٤	٧٤ ٤٦٤	١٦٨ ٩٦٤	٧٨ ٠٧٨	إعلان
٢٠٢ ٩١١	١١٩ ٤٣٤	٢٤٥ ٠٦٩	١٢٩ ٦٧٣	إيجار
٧٣ ٥٢١	٢٩ ٠٤٨	١٠٠ ٠٦٠	٤٧ ٥١٢	بدلات حضور مجلس الإدارة
٧٧٢ ٧٢٦	٢٤٦ ٢٢٤	٧٣٣ ٨٦٩	٣٥٤ ٦٨٢	أخرى
١٣ ٩٠٥ ٨١٤	٦ ٧٣٩ ٥٣٩	١٦ ٤٢٥ ٨٧٦	٨ ٣٣٩ ٩٨٠	

٤٢- مصروفات أخرى

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٣ ٨٠٧ ٦٧٤	١٣ ٨٠٧ ٦٧٤	-	-	خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم
				الحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣١٦ ٨٧٣	(١٥٧ ٧٤٤)	٨٢٥ ٢٠١	٥٠٢ ١٢٧	مخصصات مكونة
٢١٧ ٩٩٩	٨١ ٩٣٣	١٣٨ ٥٦٩	١٥ ٩٤٦	خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون
١٤ ٣٤٢ ٥٤٦	١٣ ٧٣١ ٨٦٣	٩٦٣ ٧٧٠	٥١٨ ٠٧٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٣- ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٣ ٩٦٥ ٦٨٧	٦ ٤٧٠ ٧١٢	١٨ ٦٢٩ ٢٧٠	٩ ١١٨ ١١٩	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١ ٢٧٧ ٨٩٧)	(٦٥٧ ١٦٦)	(١ ٣٥٨ ٣٧٩)	(٩٧٣ ٠٣٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٢ ٦٨٧ ٧٩٠	٥ ٨١٣ ٥٤٦	١٧ ٢٧٠ ٨٩١	٨ ١٤٥ ٠٨٢	

٤٤- نصيب المسهم الأساسي في الأرباح

تم احتساب نصيب المسهم في الأرباح على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:-

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٨ ٢٨٢ ٦١٤	٢٣ ٠٠٣ ٧٢٩	٥٥ ٠٠٩ ١٦٠	٢٦ ٢١١ ٠١٧	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(١٦ ٤٦٤)	(٨ ٢٣٢)	(١٦ ٤٦٤)	(٨ ٢٣٢)	نصيب العاملين في الأرباح - مقترحة
(٦ ٥١٠ ٧٤١)	(٣ ٢٥٥ ٣٧١)	(٧ ٢٥٢ ٨٧٢)	(٣ ٥٦٨ ١٧٧)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح - مقترحة
٤١ ٨٥٥ ٤٠٩	١٩ ٧٤٠ ١٢٦	٤٧ ٧٣٩ ٨٢٤	٢٢ ٦٣٤ ٦٠٨	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٤,١٦	١,٩٦	٤,٦٩	٢,٢٣	نصيب المسهم في الأرباح (سنت أمريكي) للسهم

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
٨ ٩٤٢ ٨٨٩	١١ ١٤١ ٧٧٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الائتابة
(٦٨٧ ٢٦٩)	-	تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٥- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين بالشركة

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

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو تحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.

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

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

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

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

- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:

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

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

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام:-

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

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

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

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

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

عدد الأسهم	
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسهم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
٢١ ٤٦٣ ٦٩٩	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٢ ٩٢٧ ٧٥٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٦ ٠١٥ ١٣٢	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
١١ ١٤١ ٧٧٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٣٠ مارس ٢٠١٩
(٤١ ٥٤٨ ٣٦٥)	إجمالي الأسهم الممنوحة
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	إجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

٤٦- إقتناء شركات تابعة

شركة شيلد جاز

خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء كافة أسهم شركة شيلد جاز وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركة. وفيما يلي مقارنة بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للحصة المقتناة من صافي أصول شيلد جاز في تاريخ الأقتناء.

٣ ٥٢٤ ٤٤١	المقابل المدفوع
١ ٥٧٨ ٦٤٢	زيادة الالتزامات عن الأصول في تاريخ الاقتناء
٥ ١٠٣ ٠٨٣	نتيجة الاقتناء

والمجموعة بصدد إعداد دراسة القيمة العادلة لتحديد القيمة العادلة للأصول المقتناة وكذلك قيمة الشهرة الناتجة عن تلك المعاملة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٧- الشركات التابعة

(أ) تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بند التأسيس	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
الشركات تحت السيطرة المباشرة			
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,١٠	٥٤,١٣	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **
٥٦,٤٨	٥٦,٤٨	مصر	شركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة مقتناة خلال الفترة)
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب فيبر
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتممية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتممية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمياء ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين أيلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	مصر	شركة ميدور للخدمات اللوجستية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	كايبتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة كايبتال انفيستمنتس ليمتد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبب كويت هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة IFIC Petrorchemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	luxembourg	شركة كايبتال انفيستمننت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كايبتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment
-	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة * NSCO Panama INC
-	١٠٠	الإمارات	شركة * IFIC Investments Limited
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تثل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٤٤,٣٨	٤٤,٣٨	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	بلد التأسيس	
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية)
٥٢,٦٧	٥٢,٦٧	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية)
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	جزر كايمان	IPIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات</u>
٧٨	٩١,٥١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات *
			<u>شركات تابعة لشركة النيل للاخشاب</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م

* هذه الشركات تم تأسيسها خلال الفترة .

** خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٣ % في رأس مال بوابة الكويت ، كما تم اقتناء حصة إضافية قدرها ١٣,٥١ %

في رأس مال شركة الشروق للميلامين والراتنجات.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

(ب) شركات تم فقد السيطرة عليها

تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (تراي أوشن للطاقة سابقاً) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في العقد، وبناء على ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة وذلك بناء على تقديرات الإدارة.

• ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠١٨ بناءً على الشكوى المقدمة للهيئة من أحد مساهمي الشركة المالك لعدد ١٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بشأن بعض الملاحظات على القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدي فقد السيطرة على شركة موج للطاقة (تراي أوشن سابقاً).

• كما وردت ملاحظة أخرى بخطاب رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية المشار إليه عاليه على القوائم المالية المجمعة للشركة بخصوص إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الإثابة والتحفيز. تم عقد عدة اجتماعات مع الهيئة لإيضاح وجهة نظر الشركة بخصوص الشكوى المشار إليها عاليه، وبناء على ذلك تم الحصول على رأي مستشار قانوني مستقل يفيد بفقد سيطرة المجموعة على شركة موج للطاقة (تراي أوشن سابقاً) اعتباراً من تاريخ عقد التنازل. كما تم الاتفاق مع الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابات متبادلة بين الشركة والهيئة على عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في أمر المصادقة على قرار لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الإثابة والتحفيز.

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ بأغلبية ٩٩,٦ % من الأسهم الممثلة في الاجتماع وذلك بعد استبعاد أسهم اللذين شاركوا في اتخاذ قرار منح أسهم الأثابة والتحفيز للمستفيدين ومن يمثلونهم والمستفيدين والأشخاص المرتبطة بهم من التصويت، علي قرار لجنة الأشراف علي نظام الاثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الأثابة والتحفيز للمستفيدين.

كما تم التصالح مع الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابات متبادلة بين الشركة والهيئة وتم الاتفاق علي مبلغ للتصالح بشأن مخالفة الشركة لقواعد الإفصاح بالبورصة المصرية وذلك بموجب خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٩.

٤٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

٤٩- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٣٣١ ٨٦٠ ٥٠ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩.

وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٤٢ ٣٠٣ ٥٠ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٠- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢١٢ ٥٩٩ ٤١٤	٢٢٣ ٠٩٧ ٧٠٢	أصول متداولة أخرى
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٣٤٩ ٥٤٦ ٣٨٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٨٤ ٢٥٢ ٨٨٥	عملاء وأوراق قبض
٥٥٨ ٣٣١ ٦٧٩	٦٥٦ ٨٩٦ ٩٧٢	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٠ ١٣٢ ٩٨٦	٢٥ ٤١٢ ٩٢٦	عملاء حكوميين
١٨ ٢٧٦ ٦٠٥	٢٤ ٣٧٥ ٥٨٠	عملاء تجزئة
٩ ٣٦٢ ٢٧١	١٣ ٧٦٧ ٨٣٣	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٧١٧ ١٧٠	١٢ ٣٠٧ ٤٥٢	عملاء تصدير
٩ ٣٩٣ ٢٦٩	٨ ٣٨٩ ٠٩٤	أوراق قبض
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٨٤ ٢٥٢ ٨٨٥	

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

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٦/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٩ ٧٥٠ ٢٠٩	-	٤ ٥٠٩ ٩١٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	١٠ ٦٥٣ ٣٩٥	-	٣ ٦٧٢ ٢٥١	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٦١٦ ٥٨٩)	٥٣ ٨٦٤ ٦١٤	-	٥٠ ٩٦٩ ٤٠٦	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١ ٦١٤ ٠٨٣)	١ ٦١٤ ٠٨٣	(١ ٣٦٥ ٠٦١)	٢٥ ١٠١ ٣١٦	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	(١ ٣٦٥ ٠٦١)	٨٤ ٢٥٢ ٨٨٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق

تاريخ الاستحقاق	٢-٥ سنة	١-٢ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
	٢٨ ١٠٠ ٢٠٠	٢١ ٩٩٦ ٨٠٧	١١٩ ١٥٠ ٢٢١	١٦٩ ٢٤٧ ٢٢٨	قروض وتسهيلات بنكية
	-	-	٦٤١ ٣٩٧	٦٤١ ٣٩٧	بنوك سحب علي المكشوف
	-	-	١٣١ ٩٥٨ ١٧٨	١٣١ ٩٥٨ ١٧٨	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون أخرون
	-	-	٢٢ ٠٠٥ ١٩١	٢٢ ٠٠٥ ١٩١	ضريبة الدخل المستحقة
	-	-	٧٨ ٥٢٨ ٤٦٤	٧٨ ٥٢٨ ٤٦٤	حقوق حملة وثائق التأمين
	٢٨ ١٠٠ ٢٠٠	٢١ ٩٩٦ ٨٠٧	٣٥٢ ٢٨٣ ٤٥١	٤٠٢ ٣٨٠ ٤٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تاريخ الاستحقاق

تاريخ الاستحقاق	٢-٥ سنة	١-٢ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٧٧٦ ٠٠٩	٩٩ ٥٧٦ ٠٠٩	قروض وتسهيلات بنكية
	-	-	٩٤ ٩٩٤	٩٤ ٩٩٤	بنوك سحب علي المكشوف
	٥٥٤ ٥٨٠	٦٣٤ ١٨٦	١١٢ ٢٤٣ ٠٠٧	١١٣ ٤٣١ ٧٧٣	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون أخرون
	-	-	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	ضريبة الدخل المستحقة
	-	-	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	حقوق حملة وثائق التأمين
	٦ ٥٥٤ ٥٨٠	٥ ٤٣٤ ١٨٦	٢٩٧ ٥٧٢ ٣٠٥	٣٠٩ ٥٦١ ٠٧١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكما	٨٣٥ ٧٧٢ ٤٨٨	١١٩ ٢٥٩	٣ ٤٠٢ ٥٩٢	٤٢ ٥٠٨	١٠٣ ٦٠١	١ ٢٧٣ ٠٧٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٤٨٠ ٤٣٠ ٨٨٩	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٨١٣ ٨٨٣ ٥٠٥	-	٥٠٦	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٧٨٧ ٦٤٠ ٨١٢	-	٨٣٨ ٩٦٧	-	-	-
قروض بنكية	(٢٤٥ ٠٨٢ ٧٩٤)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(١٠ ٣٠٧ ٧٩٤)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون أخرون	(١ ١٤١ ٨٢٥ ٠٦٨)	(٩ ٦٥٥)	(١ ٣٧٤ ٩٤١)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١ ٥٢٠ ٥١٢ ٠٣٨	١٠٩ ٦٠٤	٢ ٨٦٧ ١٢٤	٤٢ ٥٠٨	١٠٣ ٦٠١	١ ٢٧٣ ٠٧٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكما	٣٩١ ٧١٠ ٢٩٥	٣٨٢ ٠٧٤	١ ١٣٤ ٩٢٢	٤١ ٢٣٣	١٠٣ ٥١٢	١ ٢٥٣ ٥٧٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٩٨٢ ٠٦٥ ٢٩٣	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٤٩١ ٤٧٩ ٥٩٢	-	٢٥٢	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٥٢٠ ٨١٠ ٨٧٢	-	١ ٧٢٢ ٣٨٢	-	-	-
قروض بنكية	(٣ ٣٥٥ ٧٠٥)	-	(٧ ٢٠٣ ٤٦٩)	-	(٢ ٣١٦ ٧٨٣)	-
تسهيلات ائتمانية	(١٩٩ ٠٢٦ ٤١٧)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون أخرون	(٨٢١ ٤٧٧ ٥٨١)	(٨ ١٤٩)	(٣ ٤٩٦ ٢٦٨)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١ ٣٦٢ ٢٠٦ ٣٤٩	٣٧٣ ٩٢٥	(٧ ٨٤٢ ١٨١)	٤١ ٢٣٣	(٢ ٢١٣ ٢٧١)	١ ٢٥٣ ٥٧٩

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
جنية مصري	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
دينار كويتي	١٧,٣٢	١٧,٨٨
يورو	٠,٣٠٣٨	٠,٣٠٣٦
جنية إسترليني	١,١٣٠	٠,٨٤٨٤٥٨
درهم إماراتي	١,٢٩٥٢	٠,٧٧٧١٢
	٣,٦٧٣١	٣,٦٧٦٤٧

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	٥ ٥٧٧ ٨٧٠	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	٥ ٥٧٧ ٨٧٠	
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١٦٣ ٦٦٩ ٣٥٨	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١٦٣ ٦٦٩ ٣٥٨	

٥١- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١,٩٣ مليون دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٨: مبلغ ٢.٤٦ مليون دولار أمريكي).

٥٢- الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات العرضية تتمثل في الآتي:
 - إلتزامات مستتدي غير مغطاة بمبلغ ١٧ ٠٠٠ ٠٢١ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ٤٩٧ ٢٦٤ ١١ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة وإصالح الغير بمبلغ ١٦ ٦٢٧ ٤٤٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٩٢ ١٥٥ دولار أمريكي).

٥٣- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
 - تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
 - بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
 - تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم إعادة البند للمأمورية للبت فيه بمعرفتها.
 - بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
 - عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
 - بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلات فحص.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
 - السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
 - الفترة من ١ اغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
 - يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

٥٤- أرقام المقارنة

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٢٦). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المجمعة

تخفيض رصيد النقدية وما في حكمها.	٢٢ ٩٨٠
تخفيض رصيد أصول متداولة أخرى.	٦٢٥ ٢١٧
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	٦٦٤ ٧٨٧
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٢٠
زيادة رصيد موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون.	١٦ ٦١٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	٦٦٤ ٧٨٧
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٢٠

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

بنود قائمة المركز المالي المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب

زيادة رصيد أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٥٩٧ ٤٤٠
تخفيض رصيد مشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٩٥٥ ٩٠٢
زيادة رصيد أصول حق انتفاع.	٣٥٨ ٤٦٢
زيادة رصيد المخزون.	٤٠٦ ١٠٥
زيادة رصيد موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون.	٨ ٠١١ ٩٥٥
تخفيض رصيد موردين ومقاولين واوراق دفع.	٣٤ ٩٨٢ ٨١٤
زيادة رصيد ضريبة الدخل المستحقة	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤
زيادة رصيد احتياطي قانوني.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣
تخفيض رصيد احتياطيات أخرى.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣