

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 - ٦٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات -بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية -وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية 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 سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى الفترة الحالية، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية

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

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢٥

القاهرة في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة الفاضلة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

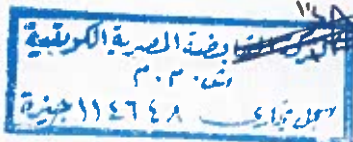
(محللة)	(محللة)	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
٢٠٢١/١/٠١	٢٠٢١/١٢/٣١		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	٢٠ ٥٢١ ٣٧٤	(١٥)
٢٢٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤٢ ٤٤٩ ٧٣١	١٠٩ ٤٧٠ ٦٨٠	(١٦)
١٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٢٣٥ ٨٠٦ ٦٥٢	٢٧٧ ٠٨٤ ٤٤٠	(١٧)
١٦٢ ٤٤٢ ٤١٢	٢٩٦ ١٤١ ١٢٢	٣١١ ٠٢٢ ٢٩٢	(١٨)
٧٢ ٠١٢ ٤٤٤	١٦٦ ٣٩٠ ٨٥٧	١٦٢ ٩٩٨ ٢٨٤	(١٩)
١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ٠٩١ ٥٢٩	٩ ٧٨٨ ٠١٩	(٢٠)
٦٢ ٥١٤ ٠٤١	١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	٨٥ ١٨١ ٢٦٨	(٢١)
١ ٦٨٢ ١٥٦	١ ١٩٠ ٩٦٠	٧٧٠ ٩٥٨	(٢٢)
١ ٥٥٠ ٧٩٧	٢ ٢٧٠ ٤٧٤	٢ ٥٤٥ ٦٥١	(٢٣)
٢٦٢ ٢٤٥	١٢٢ ٢٥٢	٥ ٠٥٧ ٥٨٨	
٨٨٢ ٢٤٧ ٦٥٢	١ ١١٧ ١٢٧ ٠٦٨	٩٩٦ ٤٥٢ ٢٥٤	
الأصول المتداولة			
٢١٢ ٨١٧ ٩٩٢	١٩٠ ٠١٢ ٠٣٧	٤٥٩ ٤٧٨ ١١٦	(٢٤)
-	٦٦ ٢٢٢ ٧٨٢	١٥١ ٩٥٢ ٧٧٦	(١٦)
٢١١ ٢٨٧ ٤٦١	٣٥١ ٠٨١ ١٠٢	٩٢ ٥٨٢ ٨٢٥	(١٧)
٢٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٢٩ ٨٩٢ ٨٥٥	(٢٥)
٧٩ ٢٨٢ ١٠٥	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	١٢٧ ٢٩١ ٢٠٠	(٢٦)
-	١ ٢٠٩ ٠٦٤	-	(٢٧)
٧٥ ٦٤٢ ٢٥٨	١٢٢ ٨٢٥ ٢٤٠	١٠٢ ٩٩٥ ٥٢٢	(٢٨)
٧٢ ٦٩٨ ٥١٩	٨٨ ٧١٧ ١٥٢	١١٤ ١١٥ ٢٩٢	(٢٩)
٢٢ ٢٢٨ ٩٢٨	٢١ ٩٤١ ٢٠٧	٢٩ ٥١٥ ٧٥٠	(٣٠)
١٢ ٦٥٥ ٥٥٧	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	(٣١)
٧٢٧ ٨٧٨ ٩٩٠	١ ٠٤٨ ٥٥٠ ٠٣٨	١ ٤٤٦ ٩٨١ ٩٠٤	
١ ٦٠٩ ١٢٦ ٦٤٢	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦	٢ ٤٤٢ ٤٣٥ ٢٥٨	
حقوق الملكية والإلتزامات			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٤١ ٢٢١	٢٨١ ٧٤١ ٢٢١	(٣٢)
٢٥ ٦١١ ٠٢٩	-	-	
١٢٧ ٨٥٥ ٥٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١	(٣٣)
(١٦٢ ٤٤٠ ٧٨٧)	(١٨٠ ٤٢٧ ٠١٨)	(٣٠٤ ٨٢٠ ٧٨١)	(٣٤)
٢١٠ ٠٢٨ ٦٢٢	٤٤٤ ٢٢٤ ٢٢٦	٥٤٤ ٠٦٢ ٦٤٢	
(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-	-	
٥١٨ ٠٠٤ ٦٦٩	٦٧٢ ٥٨٢ ٧٧٥	٦٥٠ ٥٥١ ١٥٤	(٣٤، ١٢)
٢٢٧ ٦٦٢ ٢٦٠	٢٢٥ ٤٧٧ ١٩٠	٢٨٨ ٤٥٢ ٩١٥	
٧٨٥ ٦٦٦ ٥٢٩	٩٠٩ ٠٦٠ ٩٦٥	٩٢٩ ٠٠٤ ٠٦٩	
الإلتزامات			
١٤٢ ٢٢٤ ٢٧١	٢٥٦ ٧٢٩ ٨١٧	٢٧١ ٠١٩ ٦٢٧	(٣٥)
١٢٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠	١٤٨ ٧٢١ ٦١١	(٣٩)
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٣ ٨٨٦ ٧٦١	١١ ٠٦٨ ٩٢٢	(٣٦)
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	٩ ٨٧١ ٥٢٩	٨ ١٧٥ ٢٩٢	(٢٠)
١٧ ٧٨١ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١٠ ٨٨٦ ٩٩٨	(٣٧)
٣٠٨ ٨٨٩ ٧٥٢	٤٨٢ ٢٧٥ ٢٨٢	٤٤٩ ٨٧٢ ٠٩٢	
الإلتزامات المتداولة			
٢٤ ٢٢٧ ٤٨٠	٦٩ ٨٩٤ ١٠١	٦٨ ٤٦٥ ٢٩٢	(٣٨)
٦٧ ٧٩٢ ٢٢٠	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	٨٠ ٥٦٠ ٢٨١	(٣٥)
١٢٢ ٤٧٤ ١٢٠	١٢٨ ٩١٢ ٦٢٢	١١٥ ٠٥٨ ٢٩٨	(٣٩)
١ ٥٤٦ ٢٩٤	٢ ٤٥٢ ٨٨٠	١ ٩١٩ ١٤٧	(٢٠)
١٠٥ ٢٧٧ ٨١٧	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٢	١٠٢ ٢٨٤ ٩١٥	(٤٠)
١٦٢ ٢٨٠ ٠٠٨	٢٨٤ ٠٦٢ ٢٤٩	٣٠٤ ١٢٧ ٧٧٢	(٤١)
-	-	٢ ٣٠٠ ٥٤٢	(٢٧)
٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٧٨ ٨٢٢ ٢٥٠	
٥٢٥ ٦٧٠ ٢٦١	٧٧٢ ٢٤٠ ٨٥٨	٧٥٤ ٥٥٩ ٠٩٧	
٨٢٤ ٥٦٠ ١١٤	١ ٢٥٦ ٦١٦ ١٤١	١ ٢٠٤ ٤٢١ ١٨٩	
١ ٦٦٠ ٢٢٦ ٦٤٢	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦	٢ ١٤٢ ٤٣٥ ٢٥٨	

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في المصاحف من (١) إلى (٦٦) جزءاً متعمماً للقوائم المالية المجمعة والمقر معها.

رئيس مجلس الإدارة
لؤي جاسم الخرافي

العضو المنتدب
شريف الخرايات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه



* تقرير المحسن المحدود "مرفق" ...

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١		
٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى		
٥٤٤ ١٤١ ٤٢٠	١٩٤ ٨٢٤ ٦٨٧	٨٠٩ ٨٧٦ ٧٠٧	٢٦٠ ٧٦٧ ٢٨٢	(٥)	الإيرادات
(٣٢٢ ٧٧٧ ٨٢١)	(١١٥ ٥٤٦ ٩٨٨)	(٤٠١ ٧٥٦ ٠٤٢)	(١٢٢ ٦٧٥ ٩٢٣)	(٦)	تكلفة الحصول على الإيرادات
٢١١ ٣٦٣ ٥٩٩	٧٩ ٢٨٧ ٦٩٩	٤٠٨ ١٢٠ ٦٦٥	١٢٨ ٠٩١ ٣٥٩		مجمد الربح
٤٤ ٢٥٤ ٧١١	١٦ ٢٢١ ٨٩١	٣٧ ٥٤٦ ٤٧٢	١١ ٦٧٦ ٠٨٠	(٧)	إيرادات الاستثمارات
٣ ٣٦٣ ٦٢٨	٧٤٤ ٨٠٨	١٨ ٨٥٢ ٠٥٣	٢ ٥٢٤ ٨٩١	(٨)	إيرادات أخرى
(٤ ٩٨٩ ٣٤٨)	(١ ٤٠٠ ٠٨٨)	(٥ ٩٢٦ ٤١٥)	(١ ٧٥٥ ٩٢١)	(٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٧ ٢٠٥ ١٩٠)	(١٠ ٠٤٨ ٦٩١)	(٤٦ ٤١٨ ٧٣٥)	(١٦ ٧٥٥ ٦٩٥)		مصروفات عمومية وإدارية
٤٩٩ ٦٦٢	٦٣ ٩٧٩	٢ ٧٥٦ ٤١٠	٣٨٩ ٧٥٩		خسائر / رد خسائر الائتمان المتوقعة
(٢ ٥١٩ ٧٢٠)	(٥٤٤ ١٦٠)	(٣ ٩٧٣ ٤٧٦)	(١ ٥٦١ ٤٦٢)	(١٠)	مصروفات أخرى
٢٢٤ ٧٦٧ ٣٤٢	٨٤ ٣٣٥ ٤٣٨	٤١٠ ٩٥٦ ٩٧٥	١٢٢ ٦١٩ ٠١١		صافي ربح النشاط
٤ ٣١٥ ٣٦٣	١ ٤٤٠ ٠٧٥	٥ ٠١٥ ٢٤٨	٢ ٦٤٤ ٣٥٠		فوائد دائنة
٢ ٨٢٧ ١٢٠	(٧٠ ٧٤٦)	(٤ ٦٩٨ ٥٤٦)	(١ ٠٠٠ ١٧٠)		(خسائر) أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(١٧ ٧٢٢ ٧٠٧)	(٧ ٧٩٢ ٢٠٧)	(٢٤ ٥٧٨ ٨٥٢)	(٨ ٦٣١ ٦٣٦)		مصروفات تمويلية
(١ ٤٩٠ ٢٧٣)	(٧٥٧ ٧١٦)	٦٩١ ٨٨١	٣ ٧٠٠ ٧٨٥		صافي أرباح (خسائر) فروق صله أجنبية
(١٢ ٠٧٠ ٤٩٧)	(٧ ١٨١ ٥٩٤)	(٢٣ ٥٧٠ ٦٦٩)	(٣ ٢٨٦ ٦٧١)		صافي تكلفة التمويل
١ ٢٠٢ ٨٧٩	٤٩٣ ٧٤٨	١ ٦١٨ ٨٥٨	٦٠٤ ٣١٢		نصيب الشركة في أرباح استثمارت بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٢١٣ ٨٩٩ ٧٢٤	٧٧ ٦٤٧ ٥٩٢	٣٨٩ ٠٠٥ ٥٦٤	١١٩ ٩٣٦ ٦٥٢		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤٠ ٨٠٥ ٢٦٩)	(١٣ ٨٤٨ ٠٩٩)	(٧٦ ٩٠٧ ٣٤٠)	(٢٣ ٧٢٣ ٨٧٢)	(١١)	ضريبة الدخل
١٧٣ ٠٩٤ ٤٥٥	٦٣ ٧٩٩ ٤٩٣	٣١٢ ٠٩٨ ٢٢٤	٩٦ ٢١٢ ٧٨٠		صافي ربح الفترة
					صافي الربح الخاص بكلاً من :-
١٢٤ ٧٢٥ ٩١١	٤٦ ٨١٦ ٨٢٩	٢٠٧ ٠٨٤ ٦٤٥	٦٣ ٦٤١ ٨٤٠		مساهمين الشركة الأم
٣٨ ٣٥٨ ٥٤٤	١٦ ٩٨٢ ٦٥٤	١٠٥ ٠١٣ ٥٧٩	٢٢ ٥٧٠ ٩٤٠	(١٢)	الحقوق غير المسيطرة
١٧٣ ٠٩٤ ٤٥٥	٦٣ ٧٩٩ ٤٩٣	٣١٢ ٠٩٨ ٢٢٤	٩٦ ٢١٢ ٧٨٠		صافي ربح الفترة
١٠,٢٦	٣,٥٩	١٦,١٣	٤,٦٨	(١٣)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١		
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠		
١٧٣.٩٤.٤٥٥	٦٣.٧٩٩.٤٩٣	٣١٢.٩٨.٢٢٤	٩٦.٢١٢.٧٨٠		صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					النود التي لن يتم إعادة توبيخها لقائمة الدخل
(٩.٠٠٨.١٦٠)	٣.٨٥٩.٣١٩	(٢٤.٨٨٩.٥١٩)	(٤.٧٨٧.٠٦١)	(١٦)	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩.٠٠٨.١٦٠)	٣.٨٥٩.٣١٩	(٢٤.٨٨٩.٥١٩)	(٤.٧٨٧.٠٦١)		
					النود التي يمكن إعادة توبيخها لاحقاً لقائمة الدخل
(١.٩٣٢.٦٥٨)	(٢.٤٢٢.٨١٢)	(١١٥.٤١٠.١٤٨)	(٢٣.١٧٤.٥٨٥)		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(١.٩٣٢.٦٥٨)	(٢.٤٢٢.٨١٢)	(١١٥.٤١٠.١٤٨)	(٢٣.١٧٤.٥٨٥)		
(١٠.٩٤٠.٨١٨)	١.٤٣٦.٥٠٧	(١٤٠.٢٩٩.٦٦٧)	(٢٧.٩٦١.٦٤٦)		مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١٦٢.١٥٣.٦٣٧	٦٥.٢٣٦.٠٠٠	١٧١.٧٩٨.٥٥٧	٦٨.٢٥١.١٣٤		اجمالي الدخل الشامل
					اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
١٢٧.٥٨٠.٩٦٧	٤٨.٩٦٤.٠٠١	٨٢.٦٩٠.٨٨٢	٣٨.٩٠٣.٣٥٣		مساهمين الشركة الأم
٣٤.٥٧٢.٦٧٠	١٦.٢٧١.٩٩٩	٨٩.١٠٧.٦٧٥	٢٩.٣٤٧.٧٨١		الحقوق غير المسيطرة
١٦٢.١٥٣.٦٣٧	٦٥.٢٣٦.٠٠٠	١٧١.٧٩٨.٥٥٧	٦٨.٢٥١.١٣٤		اجمالي الدخل الشامل

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (١٦) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية للمجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
٢١٣ ٨٩٩ ٧٢٤	٣٨٩ ٠٠٥ ٥٦٤	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		
يتم تصويبه :-		
املاكات واستهلاكات		
٣١ ٣٧٧ ٦٠١	٣٧ ٧١٩ ٨٢٠	
(١ ٢٠٢ ٨٧٩)	(١ ٦١٨ ٨٥٨)	
٨٩٩ ٢٢٥	(٢ ٧٠١ ٦٩٢)	
١٧ ٧٢٢ ٧٠٧	٢٤ ٥٧٨ ٨٥٢	
(٤ ٣١٥ ٣٦٣)	(٥ ٠١٥ ٢٤٨)	
(٨١٧ ٣٩٥)	(٤٥٢ ٢٤٤)	
(٢٠٣ ٦٩٤)	(٢ ٢٦٥ ٧٥٦)	
٢ ٥١٩ ٧٢٠	٣ ٩٧٣ ٤٧٦	
-	(٥٤ ٤١٠)	
-	٤ ٢١٢ ١٠٨	
-	(٨ ٥٤٢ ٣٩٩)	
(٢ ٨٢٧ ١٢٠)	٤ ٦٩٨ ٥٤٦	
(٤٤ ٩٥٨ ٨٨٨)	(٣٠ ٤٧٢ ٥٦٧)	
-	٤٩ ٦٥٤ ٧٨٨	
(٤٩٩ ٦٦٢)	(٢ ٧٥٦ ٤١٠)	
٢١١ ٥٩٣ ٩٧٦	٤٥٩ ٩٦٣ ٥٧٠	
(٨ ٦١٤ ١٠٤)	٢٦ ٩١٧ ٤٨٥	
(١٢ ٦٢٩ ٨٥١)	(٤٠ ٢٠٨ ٦١٩)	
(٣٨ ٦٩٤ ٦٣٦)	٣٠ ٩٥٠ ١١١	
(٥ ٢٨٩ ٢٣٢)	(٢٥ ٢٤٣ ٧٢٩)	
٨٢٣ ٣٧٥	٢ ٤٢٥ ٥٥٧	
(٥٢٩ ٠٥٤)	٨٢٩ ١٠٦	
(١٠ ٣٣٤ ٢٩٤)	٢٤ ٣١٩ ١١٥	
٧ ٧٠٩ ٧٢٧	(١٣ ٠٢٢ ٥٢٨)	
(٢٧ ٥٦٤ ١٤٧)	٨ ١٩٧ ٢٠٠	
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	
(٦٨٥ ٢٣٨)	(١ ١٤٤ ٠٥٨)	
(٢٣ ٧١٦ ٧٠٧)	(٣٨ ٦٥٩ ٣٨٦)	
٦٧ ٨٩٩ ٥٨٧	-	
١١٩ ٩٥٩ ٤٠٢	٤٣٥ ١٢٣ ٨٢٤	
التغير في :-		
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
علاء وأوراق قبض		
أصول متداولة أخرى		
مخزون		
أعمال تحت التنفيذ		
التزامات عقود التأجير		
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون		
حقوق حملة وثائق التأمين		
ودائع لأجل		
ودائع مجمدة		
المستخدم من المخصصات		
ضرائب الدخل المدفوعة		
صافي التغير في أصول الشركة التابعة المقته في تاريخ الأكتفاء		
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
فوائد محصلة		
٤ ٦٠٦ ٠٠٥	٧ ١٠٩ ٤٧٧	
(٣٢ ٥٨٨ ٨٨٩)	(٦٦ ٧١٥ ٠٨١)	(١٤)
(٦٥٣ ٩٤١)	(٤٤٢ ٩٨٢)	
(٣٦ ٦١١ ٢٩٩)	(١٤ ١٤٢ ٢٤١)	
١ ٠٥٦ ٥٢١	٤٨٣ ٠٨٥	
٥ ٥٦٠ ١٤٨	(٨٥ ١٨٣ ٨٨٤)	
(٢٢٩ ١١٢ ٣٠٩)	٢٩٦ ٤٤١ ٥٦٧	
-	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٢٨٧ ٧٤٣ ٧٦٤)	١٥٢ ٥٤٩ ٩٤١	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
مخصصات من قروض وتسهيلات ائتمانية		
٢٢٥ ١٨٧ ١٩٨	١٥٤ ٥٥٣ ٣٩٥	
(١١٦ ٠٨٢ ٧٥٩)	(٢٤٠ ٣١٧ ٦٥٨)	
(١٧ ٦٤٦ ١٠١)	(٢٤ ٥٠٢ ٢٤٦)	
(٦٨ ٨٨٦ ١٩٥)	(١٤ ٤٤٨ ٤٨٣)	
٨ ٩٥٢ ١٩٦	-	
(٢٤ ٣٥٠ ٤٣٩)	(١٣ ٨٧٢ ٠١١)	
١ ٠٥٠ ٨٥٩	(٢٦ ١٠٥)	
٨ ٢٢٤ ٧٥٩	(٢٥٥ ٦١٣ ١٠٨)	
٤ ٤٠٢ ٨٣٤	(١٠٧ ٦٨٥ ٦٤٠)	
(١٥٥ ١٥٦ ٧٦٩)	٢٢٤ ٣٧٤ ٧١٧	
٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٢	
١٩٦ ٤٠٥ ٨٥٩	٤٧٧ ٩٤٧ ٣٠٠	(٢٤)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متعمداً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يمثل 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/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "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 الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري ونشاط التمويل الإستهلاكي والتمويل متناهي الصغر.

٢- الأطر المحاسبية لإعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٣.

٣- عملة التعامل و العرض

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٥٣-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ٥٣-١ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٥٣-٢٢ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم (٥٣-٢١) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (٥٣-٢٠) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنفقة بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٩٥ ٢٥٦ ٩٩٨	٦٦ ٥٧٥ ٣١٨	٣٧٩ ٦٧٧ ٠٦١	١٢٣ ١٠٥ ٥٠١	إيرادات نشاط الأسمدة
١٢٨ ٤٨٩ ٦٢٤	٤٠ ٨١٤ ٩٢٥	١٦٠ ٧٣٣ ٣٧٦	٤٧ ٦١٨ ٧٤٤	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٠٥ ٨٩٢ ٨٢٢	٣٧ ١٧٧ ٥٦١	١٠٧ ٩٠٩ ٧٤٥	٣٤ ٦٤٠ ٤٠٩	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٦٠ ١٧٦ ٥٤٩	٢٩ ٩٢٨ ٠١٩	١٠١ ٨٥٨ ٧٤٢	٣٠ ٩٧٧ ٠٨٢	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترونية
٤٧ ٢٦٧ ٣٩٢	١٨ ٤٩٩ ٤٦٣	٤٨ ٣٦٣ ٠٨٣	١٩ ٩٢٠ ٦٠٤	إيرادات نشاط التأمين
٤ ٦٢٣ ٦٠٥	١ ١٨٨ ٥٢٨	٥ ٤٠٦ ٦٧٦	٢ ٠٢٤ ١٢٦	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٥٧٥ ١٩٨	١٨٧ ٧٩١	٥٣٥ ٩١٦	١٦٣ ٥٣٥	إيرادات نشاط التوكيلات
١ ٨٥٩ ٢٣٢	٤٦٣ ٠٨٢	٥ ٣٩٢ ١٠٨	٢ ٣١٧ ٢٨١	إيرادات أنشطة أخرى
٥٤٤ ١٤١ ٤٢٠	١٩٤ ٨٣٤ ٦٨٧	٨٠٩ ٨٧٦ ٧٠٧	٢٦٠ ٧٦٧ ٢٨٢	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١١٦ ٩٤٢ ٨٥٧	٣٥ ٠٢٨ ٨٦٩	١٤٨ ٨٧٦ ٣٠٩	٥٠ ٤١٢ ٣٧٨	تكاليف نشاط الأسمدة
٨٢ ٦٧٩ ٨٦٠	٢٩ ٣٢٦ ٠٥٨	١٠٠ ٥٧٦ ٠٣٥	٣٣ ٠٧٣ ٨٧٢	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٨ ٨٨٧ ٩٧٧	٢٤ ٠٧٢ ٣٢٤	٧٠ ٤٠٤ ٧١٨	٢٢ ٤٨٠ ٤٦١	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٢٤ ٠٠٠ ٧٧٦	١٣ ٢٩٥ ٦٧٣	٣٦ ٧٥٦ ٨٦٨	١٠ ٦٨٩ ٢٢٨	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترونية
٣٥ ١٣٥ ٠٤٧	١٢ ٨٧٨ ٥٦٠	٣٤ ١٨٦ ٣٠٢	١١ ٧٤٣ ٣٦٣	تكاليف نشاط التأمين
٣ ٢١٤ ٧٢٢	٣٨٣ ٤٩٢	٤ ٩١٤ ٢٤٥	١ ٨٨٢ ٢٥٩	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٤١٦ ٢٥٧	١٤٣ ٤٣٧	٢٩٣ ٤٠٨	٥٧ ٣٢٣	تكاليف نشاط التوكيلات
١ ٥٠٠ ٣٢٥	٤١٨ ٥٧٥	٥ ٧٤٨ ١٥٧	٢ ٣٣٧ ٠٣٩	تكاليف أنشطة أخرى
٣٣٢ ٧٧٧ ٨٢١	١١٥ ٥٤٦ ٩٨٨	٤٠١ ٧٥٦ ٠٤٢	١٣٢ ٦٧٥ ٩٢٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- إيرادات الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى	
٤٤ ٩٥٨ ٨٨٨	١٦ ٧٥٦ ٧٣٨	٣٠ ٤٧٢ ٥٦٧	١١ ٦٠٨ ٥٣٤	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
-	-	٣ ٣٥٨	٣ ٣٥٨	أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
-	-	١٠٤٧ ٧٧٠	٣٨٥ ٤٢٤	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٩٩ ٢٢٥)	(٥٢٤ ٩٧٥)	(٢ ٧٠١ ٦٩٢)	(٣٢٠ ٩٨٦)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٥٠٤٨	١٢٨	١٨٢٠٧١	(٢٥٠)	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٨ ٥٤٢ ٣٩٩	-	ربح بيع حصة في شركة تابعة
<u>٤٤ ٢٥٤ ٧١١</u>	<u>١٦ ٢٣١ ٨٩١</u>	<u>٣٧ ٥٤٦ ٤٧٣</u>	<u>١١ ٦٧٦ ٠٨٠</u>	

٨- إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى	
١٥٠٣ ١٣٢	٦٥٦ ٠٥٩	٩٤١ ٥٥٩	(٣٤ ٩٥٤)	إيرادات درويك ودعم الصادرات
٢٠٣ ٦٩٤	(٢٠٦ ٣٨٩)	٢ ٢٦٥ ٧٥٦	١ ٣٩٦ ٢٧٧	مخصصات إنقضى الغرض منها
٨١٧ ٣٩٥	٣٩ ٥٦٦	٤٥٢ ٢٤٤	٣٤١ ٨٦٥	أرباح رأسمالية
-	-	١٣ ٧٧٢ ٠٦٠	-	تسوية قرض*
٨٣٩ ٤٠٧	٢٥٥ ٥٧٢	١ ٤٢٠ ٤٣٤	٨٣١ ٧٠٣	أخرى
<u>٣ ٣٦٣ ٦٢٨</u>	<u>٧٤٤ ٨٠٨</u>	<u>١٨ ٨٥٢ ٠٥٣</u>	<u>٢ ٥٣٤ ٨٩١</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- * بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ قامت شركة موج للطاقة (إحدى شركات المجموعة) بالتوقيع على عقد تسوية للقرض المشترك الممنوح لها من عدة بنوك والذي ينص على تسوية نهائية لذلك القرض بسداد مبلغ ٢٧ مليون دولار أمريكي تقريباً مقابل إعفاء الشركة من سداد إجمالي المبلغ المتبقي من قيمة القرض والفوائد المستحقة عليه والبالغ إجماليهم في تاريخ التسوية ٦٣,٤٢ مليون دولار أمريكي تقريباً، و بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ قامت إدارة شركة موج للطاقة بانتهاء التسوية مع البنوك و قامت بسداد مبلغ التسوية المتفق عليه وحصلت الشركة على مخالصات من كافة البنوك المقرضة كلاً بنسبة نصيبه في القرض.
- * بلغ نصيب المجموعة من ذلك الاعفاء مبلغ ٤٩,٦٥ مليون دولار أمريكي تقريباً، تم تخفيض قيمة الشهرة الخاصة بشركة موج للطاقة بذلك المبلغ (إيضاح رقم ٢١) وإثبات باقي مبلغ التسوية ضمن الإيرادات الأخرى بمبلغ ١٣,٧٧ مليون دولار أمريكي تقريباً.

٩- مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤ ٣٦٧ ٨٠٣	١ ١٩٧ ٠٢٣	٥ ٢٥٥ ٩٨٠	١ ٥٤٣ ١٨٧	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣٤٨ ٠٤٧	١٢٣ ٢٠٥	٣٨٩ ٨٠٢	١١٤ ٧٣٤	نشاط الأسمدة
٧٨ ٨٠٥	-	١٤١ ٣٦٢	٤٦ ٩٠٢	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
١٩٤ ٦٩٣	٧٩ ٨٦٠	١٣٩ ٢٧١	٥١ ٠٩٨	أخرى
٤ ٩٨٩ ٣٤٨	١ ٤٠٠ ٠٨٨	٥ ٩٢٦ ٤١٥	١ ٧٥٥ ٩٢١	

١٠- مصروفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢ ٥١٩ ٧٢٠	٥٤٤ ١٦٠	٣ ٩٧٣ ٤٧٦	١ ٥٦١ ٤٦٢	مخصصات مكونة
٢ ٥١٩ ٧٢٠	٥٤٤ ١٦٠	٣ ٩٧٣ ٤٧٦	١ ٥٦١ ٤٦٢	

١١- ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤٣ ٠٤١ ٠٠٢	١٤ ٦٧٧ ٧٥٢	٧٩ ٣٢٥ ٢٢٠	٢٤ ٥٤٤ ١٨٢	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٢٣٥ ٧٣٣)	(٨٢٩ ٦٥٣)	(٢ ٤١٧ ٨٨٠)	(٨٢٠ ٣١٠)	مصروف (منفعة) ضريبة الدخل المؤجلة
٤٠ ٨٠٥ ٢٦٩	١٣ ٨٤٨ ٠٩٩	٧٦ ٩٠٧ ٣٤٠	٢٣ ٧٢٣ ٨٧٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢١٣ ٨٩٩ ٧٢٤	٣٨٩ ٠٠٥ ٥٦٤	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٤٨ ١٢٧ ٤٣٨	٨٧ ٥٢٦ ٢٥٢	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٢٨٠ ٤٩٩	٣٢٧ ٢١٢	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٧ ٩٩٠ ٨٤٠)	(١٢ ٣٠٣ ٧٦٨)	الإعفاءات الضريبية
٣٥٠ ٥٠٠	(١٣٥ ٦٦٩)	تأثير المخصصات
٢ ٢٧٩ ١٦٨	٢ ٢٣٤ ٩٣٤	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(١٤ ٢٧٤)	٥١٨ ٣٣٠	أرباح وخسائر رأسمالية
٣٠ ٥٩٤	١ ٢١٢ ٥٤٢	فروق عملة دفترية
(٢٢ ٠٨٣)	(٥٤ ٦١٣)	أخرى
(٢ ٢٣٥ ٧٣٣)	(٢ ٤١٧ ٨٨٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
٤٠ ٨٠٥ ٢٦٩	٧٦ ٩٠٧ ٣٤٠	الضريبة طبقا لقائمة الدخل المجمعة
%١٩,٠٨	%١٩,٧٧	سعر الضريبة الفعلي

١٢- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في ٢٠٢١/١٢/٣١	الحصص غير المسيطرة في ٢٠٢٢/٩/٣٠	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح الشركات التابعة	الحصص غير المسيطرة %	
٢٥ ١٣٢ ٦١٦	٢٢ ٧٤٦ ٤١١	١٨ ٤٤٢ ١٨٨	٤ ٣٠٤ ٢٢٣	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٥ ٨٣٤	٤ ٦٨٨	٤ ٦٨٨	-	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٧٥٢ ٦٥٢	٥٨٢ ٢٥٦	٥٦١ ٧٦٥	٢٠ ٤٩١	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز نشل
١٢ ٩٠٣	١٠ ٣٦٨	١٠ ٣٦٨	-	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢ ٧٠١ ٢١٩	٢ ٥٤٨ ٣٠٧	١ ٩٢٣ ٩٩٢	٦٢٤ ٣١٥	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
١٧١ ٣٤٤ ٣٦٣	٢١١ ٨٧٦ ٢٩٦	١٤٢ ٧٢٩ ٧٠١	٦٩ ١٤٦ ٥٩٥	٣٥,٤٠	شركة بوابة الكويت القابضة
(١٨ ٥٣٧)	(٢١ ١٤٧)	(١٨ ٥٢٣)	(٢ ٦٢٤)	١٩,٧٩	الشركة العربية للأسمدة الفوسفاتية
١٣٠ ٠٩١	١٢٣ ٧٧١	١٠٢ ٧٤٣	٢١ ٠٢٨	٤,٩٥	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٤٧٤	٦٢٠	٤٧٤	١٤٦	٠,٠٠٠٧	شركة NSCO
٢٦ ٢٦٦ ٣٩٩	٢٣ ٩٨٣ ٧٨٠	١٨ ٨٥٩ ٠١٥	٥ ١٢٤ ٧٦٥	٣٦,٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٩ ١٤٩ ١٧٠	٢٠ ٧٧٩ ٤٩٩	(٥ ٣١٤ ٦٠٥)	٢٦ ٠٩٤ ١٠٤	٢١,٧١	شركة موج للطاقة
-	٥ ٨١٨ ٠٦٠	٦ ١٣٧ ٥٢٤	(٣١٩ ٤٦٤)	١٦,٢٠	Global MDF
٢٣٥ ٤٧٧ ١٩٠	٢٨٨ ٤٥٢ ٩١٥	١٨٣ ٤٣٩ ٣٣٦	١٠٥ ٠١٣ ٥٧٩		

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

١٣- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٣٤ ٧٣٥ ٩١١	٤٦ ٨١٦ ٨٣٩	٢٠٧ ٠٨٤ ٦٤٥	٦٣ ٦٤١ ٨٤٠	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(٧ ٣٦٧ ٩٠٧)	(٢ ٤٥٥ ٩٦٩)	(١١ ٥٠٩ ٢٧٢)	(٣ ٥٤١ ٧٥٢)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم
(١١ ٧١٢ ٦٢٧)	(٣ ٩٠٤ ٢٠٩)	(١٣ ٧٦٤ ٨٠٩)	(٧ ٣٥٤ ١٥٤)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
١١٥ ٦٥٥ ٣٧٧	٤٠ ٤٥٦ ٦٦١	١٨١ ٨١٠ ٥٦٤	٥٢ ٧٤٥ ٩٣٤	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في الفترة
١,٠٢٦	٣,٥٩	١٦,١٣	٤,٦٨	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- عدد الأسهم القائمة في الفترة كما يلي :-

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية
٨ ٠٤٨ ٠٠٠	-	أسهم خزينة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في الفترة

١٤- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تم إستبعاد أثر مبلغ ٥٢٠ ٦١٢ دولار أمريكي- إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين واوراق دفع ودائون اخرون من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية.

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

١٥- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	
١٨ ٥٤٦ ٤٧٦	٢٠ ١٦٥ ٤٥٩	٢٤,٩٩	إستثمارات مقيدة بالبورصة شركة المهندس للتأمين
٥٠٠ ٠١٠	٣٦٨ ٩١٥	١٢,٦٤٤	إستثمارات غير مقيدة بالبورصة شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	الشركة المصرية لناقلات البترول
٣٦ ١٧٤ ٦٦١	٣٧ ٦٦٢ ٥٤٩		
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	٢٠ ٥٣٤ ٣٧٤		

١٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢١٧ ٥٠٣ ٧١٧	٢٦٩ ٧٢١ ٦٤٤	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
١ ٦٤١ ٨٩٠	١ ١٦٥ ٩٠٥	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
٢١٩ ١٤٥ ٦٠٧	٢٧٠ ٨٨٧ ٥٤٩	
(٩ ٤٦٣ ٠٩٣)	(٩ ٤٦٣ ٠٩٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	٢٦١ ٤٢٤ ٤٥٦	
١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	١٠٩ ٤٧٠ ٦٨٠	الجزء غير المتداول
٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	١٥١ ٩٥٣ ٧٧٦	الجزء المتداول
٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	٢٦١ ٤٢٤ ٤٥٦	

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	القيمة العادلة
٢١٩ ١٤٥ ٦٠٧	٢٧٠ ٨٨٧ ٥٤٩	بخصم:
٢٨١ ٥٦٥ ٠٤٨	٣٥٨ ١٩٦ ٥٠٩	التكلفة
(٦٢ ٤١٩ ٤٤١)	(٨٧ ٣٠٨ ٩٦٠)	احتياطي القيمة العادلة
(٦١ ٣٤٥ ٢٨٤)	(٨٢ ٤٢٨ ٩٧٩)	ويتم تنويبه كما يلي:
(١ ٠٧٤ ١٥٧)	(٤ ٨٧٩ ٩٨١)	مساهمين الشركة الأم
(٦٢ ٤١٩ ٤٤١)	(٨٧ ٣٠٨ ٩٦٠)	الحقوق غير المسيطرة

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

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣ ٨٨٢ ٨٧٧	٢ ٦٥٩ ٨٤٧	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٦٨ ٩٦٢ ٤٤٤	٤٠ ٦٤٤ ٥٠١	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
١٨٨ ٠٥٩ ٧١٢	١٧٤ ١٩٦ ٧٣٩	سندات حكومية
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٧٧ ٣٧٣ ٨٨٤	أذون خزانة
٧٢ ٦٤٧ ٢٧١	٧٢ ٢٧١ ٩٩١	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢ ٢٥٤ ٣٤٩	٣ ٥٢٠ ٠١٣	سندات حكومية بقطاع التأمين
<u>٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦</u>	<u>٣٧٠ ٦٦٦ ٩٧٥</u>	
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٩٣ ٥٨٢ ٨٣٥	ويتم تبويبها كما يلي:
٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢٧٧ ٠٨٤ ١٤٠	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
		الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

١١ - أرقام مقابلة لإعدادات تحت التفتيش

الرمز	معلومات تحت التفتيش	قيمة قى	تصنيفات لمي	معلومات	معلومات	معلومات	معلومات	معلومات	معلومات	معلومات	معلومات
١١٠ ٤١٢ ٨١٨	٤٠,٨٠٠,٥٦٥	-	١ ١٨٢ ٥٨٨	٨ ٢٧٤ ٤٢٨	٨١ ٢٣٧ ١٦٦	٢ ٤٠٦ ٢١٨	٤١٢ ٥٠٦ ٤٥٤	٤ ١٠٧ ٠٦٦	١٢ ٠٤٠ ٠٤١	٥٩ ٢١١ ٧٥٩	٢٢ ٥٤٢ ٠١١
١٢ ٠٨٥ ٨١٨	-	٢ ٧٤٩ ٧٢١	-	١ ٢٢٩ ٥٤١	٣ ٣٧١ ٧٥٥	٢٥٥ ٢٢٢	٢ ٢٨٢ ٨٦٦	١ ٠٠٠ ٠١٨	١ ٥٠٨ ٤١٥	٢٢١ ٤٤٠	١ ٤٣٥
٤٥ ٨١٦ ٩٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٢٠ ٢٢١)	-	-	-	(١٢٦ ٤٢٦)	-	-	-	(٢٧ ٨٢٣)	(٢٢٤ ٩٢٨)	(٢١ ٠٦٦)	-
٢ ١٨٧ ٤٢١	٦٢٢ ٨٥٥	-	٤٤١ ٨٧٢	١ ٠٦٦ ٨٨٩	-	-	-	٤٦٥ ١٧٨	٥٦٩ ٦١٧	-	-
٧٢٢ ١٢٢ ٨٢٩	٨٧ ٢٧١ ٤٠٢	٢ ٧٤٩ ٧٢١	١ ٢٥٥ ٤٦٠	١ ٠٥٤ ٩٠٥	٨٥ ١٢٨ ٨٢١	٢ ٢٦١ ٨٥٠	٤١٤ ٧٨٩ ٢٦٥	١ ٠٥٢ ٤٧٩	١٤ ٩٠٧ ١٢٥	٥٩ ٤٠٢ ١٧٠	٢٢ ٥٤٨ ٥٦٦
١٢ ٧٢٤ ١٠٨	-	-	-	١ ٨٦١ ٦٨٢	١ ٦٨٧ ٧٢٢	٥٢ ٧٠٧	١ ٤٤٢ ٢٧٠	٨٩٩ ٤٦٥	٦٥٥ ٦٥٤	٧ ٩٢١ ٨٦١	٥ ٠١٧ ٧٤٢
٤٧ ٢٠١ ٥٨٥	٤٧ ٢٠١ ٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨١ ٨٢٣)	-	-	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	(٥٤ ٢٢٢)	(٢١٧ ٨٢٦)	(٤٢ ٨٢٩)	-
٧٨٨ ٥٢٨ ٧٠٠	١٢٤ ٨٧٢ ٦٨٧	٢ ٧٤٩ ٧٢١	١ ٢٦٥ ٤٦٠	١٢ ٤٥٥ ٥٨٧	٨٦ ٢٢٢ ٠٧٨	٢ ٦٨٥ ٥٥٧	٤٦٦ ٢٢١ ٥٦٥	١١ ٣٧٩ ٢٠٨	١٥ ٢٥٤ ٩٢٢	١٧ ٤٨٠ ٢٠٢	٢٧ ٦١١ ٢١٨
٢٢١ ٩٥٨ ٤٠٢	-	-	٧٧٧ ٠١٧	١ ٠٧٥ ٨٨٨	١٢ ٢٥٨ ٤٢٥	١ ٨٢١ ١١٦	٢٦٥ ٤١١ ٧٠٢	٧ ٠٠٦ ٥٢٢	١٠ ٤٢٢ ٢٦٨	٢٨ ٧٢٢ ٨١٤	-
٢١ ٤٨٢ ٤٢٢	-	-	٢٥ ٨٢٦	٦٤٢ ٨٢٤	٢ ٩٢٢ ٧٦١	٨٤ ٥٨٢	١٨ ٥٤٤ ٨٢٢	٢٢٩ ٤٢٦	٩٢٨ ٩٢٧	٢ ١٤٥ ٢٦٥	-
(٢٤١ ١٣٧)	-	-	-	(٩٠٢٤)	-	-	(١ ١٣٧)	(٧١٠)	(٢١٠ ١٩٤)	(١٥ ٠٨٦)	-
٢ ٤٢٢ ٦٢٢	-	-	٤٤١ ٨٧٢	١ ٠٧٩ ٩٢٤	-	-	-	٤٥٢ ١٢٢	٤٩٧ ٦٨٨	-	-
٢١١ ٦٧٢ ٨٢١	-	-	١ ٤٤٤ ٧٢٥	٧ ٧٨٩ ٧٠٧	١٦ ٢٢١ ٦٥١	١ ٤١٥ ٦٦٩	٦٨٢ ٤٤٩ ٨٥٦	٨ ٠١٨ ٤٢٢	١١ ٦٥٩ ٨٠١	٢٠ ٢٠٢ ٩٢٧	-
٢١١ ٧٢٢ ٨٢١	-	-	٤٨٤ ٥١٨	٧ ٧٨٩ ٧٠٧	١٦ ٢٢١ ٦٥١	١ ٤١٥ ٦٦٩	٤٨٢ ٤٤٩ ٨٥٦	٨ ٠١٨ ٤٢٢	١١ ٦٥٩ ٨٠١	٢٠ ٢٠٢ ٩٢٧	-
٢٠ ٢١٤ ٨٢٥	-	-	٢٢٢ ٤٨٥	٩١٤ ١٥١	٢ ٢٢٧ ٥٧٤	٧٤ ٥٠١	١٢ ٨٥٥ ٠٢٧	٤٧١ ٤٤٦	٦٥٥ ٤٤٦	١ ٥٠٢ ٤٢٦	-
(٨٢٩ ٩٩١)	-	-	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	(٥٤ ٦٢٢)	(١١٩ ٦٨٧)	(٢١ ١٣٢)	-
٢٨١ ٥٥٢ ٧٢٥	-	-	١ ٢٧٤ ٧٢٥	٨ ٧٠٢ ٨٥٨	١٨ ١٢٤ ٦٦٥	١ ٩٢٠ ٦٠٩	٢ ٢٧ ٧٨٤ ٨٢٢	٨ ٥١٥ ٧٢٧	١٢ ٠٥٥ ٧٢٠	٢١ ١٨٢ ٢٦٥	-
٢٢٠ ٤٢١ ٠١٨	٨٧ ٢٧١ ٤٠٢	٢ ٢٢١ ٢٠٨	٢٨ ٧٢٥	٢ ٧٥٥ ١٨٨	٦٨ ٨١٧ ٢٢٥	٧١٦ ٦٥١	١٢ ٨٢٩ ٤٢٩	٢ ٤٢٥ ٥٤٧	٢ ٢٤٧ ٢٢٤	٢٩ ١٢٨ ٢٤٢	٢٢ ٥٤٨ ٥٦٦
(٦٤ ٢٢٩ ٨٥٥)	(٦ ٧٤٢ ٩٢٦)	(١ ٤٤١)	(١٤٢ ٦٢٨)	(٢٥ ٨٧٢)	(١٤ ٦٦٢ ٧٦٠)	(٤١٧ ٩٢٩)	(٢٥ ٦٢٦ ٩٢٧)	(٦٥٤ ٤٤٥)	(٨٠٠ ١٨٦)	(١٠ ٢٠٢ ٢٠١)	(٥٠٠ ٠٠٠)
٧٢١ ٤٤١ ٦٢٢	٨ ٥٢٤ ٤٤١	٢ ٢٥٤ ٧٢٧	٢٢٧ ٠١٧	٢ ٧٤٩ ٢٢٦	٥٤ ١٥٢ ٢٦٥	٢٨٨ ٦٢٢	١ ٥٤ ٢٠٢ ٥٠٢	١ ٧٨١ ٢٠٢	٢ ٤٤٧ ١٢٨	١٨ ٢٤٥ ٢٤٢	٢٧ ٤٨٨ ٢٢١
٤٠٧ ٤٤٠ ٩٢٥	١٢٤ ٨٧٢ ٩٨٧	١ ٩٢٧ ٧٢٢	٢٥٠ ٧١٥	٢ ٧٥١ ٧٢٩	٦٨ ١٠٧ ٢٨٢	٦٤٥ ٢٦٨	١١٨ ٤٢٦ ٦٢٢	٢ ٨٢٢ ٥٧١	٢ ٢٥٤ ٦٠٢	٢٥ ٥٩٢ ٩٧٧	٢٧ ٦١١ ٢٦٨
(٨١ ٤٥٨ ٦٨٦)	(٩ ٦٠١ ٠٠٠)	(٤١٧ ٦٦٩)	(١٢٢ ٦٢٨)	(٤٢٥ ٤٢٩)	(٢٥ ٢٠٢ ٦٦٥)	(٤٧ ٧٨٢)	(٢٨ ٥٠٤ ٨١٦)	(١ ٠١٤ ٤٤٤)	(١ ٦١٩ ٨٨٠)	(٤٠ ٠٨٢ ٢٠٢)	(٩ ٢٧٩ ٤٤٦)
٢٢١ ٠٢٢ ٢٢٢	١٢٥ ٢٧١ ٢٧٧	١ ٥٤٠ ٥٤٤	٢٠٧ ٠٨٧	٢ ٢٧١ ٢٦٠	٤٢ ٢٠٧ ٢١٨	٢٢٤ ٥٦٥	٨٩ ٢٢٦ ٨٥٦	١ ٨٤٩ ٢٢٧	٢ ٠٢١ ٧٢٢	٢٥ ٥٦٥ ٦٧٤	٢٨ ٢٢٢ ٠٢٢

البيانات مقابلة لإعدادات تحت التفتيش

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

٢٠٢٢/١/١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات السنوية للقرارات المالية المجمعة للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدينار الكويتي
 ١٩ - أصول التفتيش والتدقيق

التعليق	أصل متبقي	أصل استحقاق	أصل تسمية وتطوير	معدات / خدمات حقول	خطوط النايب	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
التعليق							
في ٢٠٢١/١/١	٨٧.٠٧٢.٠٢٢	-	-	٣٣.٨١٥.٩٠١	-	٣.٦٩٥.٧٧١	١٢٤.٦٦٣.٧٠٤
الإضافات	٢.٣٧٧.٥٩٧	-	-	-	-	٥٨.٢٤٤.٢٩٣	١.٠.٦٢١.٨٨٠
تسويات	(٣.٨٤٦.٦٩٧)	-	-	-	-	-	(٣.٨٤٦.٦٩٧)
مكافأة أصول متبقي من خلال تدقيق الأصول	١٧٢.٤٧٥.٣٢٠	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٥.٨٣٠.٨٨٩	١٩.٣٣٤.٧٤٨	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	١٥٢.٥٦٨.٥١٧
في ٢٠٢٢/١/٣١	٢٥٨.٠٧٨.٢٤٢	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٥.٨٣٠.٨٨٩	٢٢٤.٢٣٠.٦٥٤	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	٦١.٩٤٠.٠٦٩	٨٣٤.٠٠٧.٤٦٤
في ٢٠٢٢/١/١	٢٥٨.٠٧٨.٢٤٢	٣٥	١.٥٥.٨٣٠.٨٨٩	٢٢٤.٢٣٠.٦٥٤	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	٦١.٩٤٠.٠٦٩	٨٣٤.٠٠٧.٤٦٤
الإضافات	٣.٠٥٤.٤٢٩	-	-	٤٤.٨٠٧.٨٨٩	-	١.٤٨٥.٩٠٧	٧٦.٨٣٣.٨٢٥
تسويات	-	-	-	(٥٧٤.٦٠٢)	-	-	(٥٧٦.٦٠٢)
التغير في مشتريات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	(٦١.٩٤٠.٠٦٩)	(٦١.٩٤٠.٠٦٩)
في ٢٠٢٢/١/٣٠	٢٨٨.٦١٨.٦٧١	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٥.٨٣٠.٨٨٩	٢٦٨.٤٦٣.٥٤١	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١.٤٨٥.٩٠٧	٨٤٨.٣٢١.٦١٨
جميع الاستهلاك والتآكل وحساب الاستهلاك							
في ٢٠٢١/١/١	٤٨.٨٠٢.٨٨٦	-	-	٢.٨٤٨.٥٧٤	-	-	٥١.٦٥١.٤٦٠
إستهلاك	١٥.١٥٨.٧٠١	-	-	٥.٠٥١.٦٦٣	-	-	٢٠.٢١٠.٠٦٤
مبلغ استهلاك أصول متبقي من خلال تدقيق الأصول	١٤٨.١٣٤.٣٨٩	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٥٨.٩١١.٤٤٩	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٥٩٥.٧٥٥.٨٣
في ٢٠٢١/١/٣١	٢١٢.٠٤٥.٩٧٦	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٦٦.٨١١.٥٨٦	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٦٦٧.٦١٦.٦٠٧
في ٢٠٢٢/١/١	٢١٢.٠٩٥.٩٧٦	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٦٦.٨١١.٥٨٦	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٦٦٧.٦١٦.٦٠٧
إستهلاك	٩.٤٨٧.٨٩٦	-	-	٧.٢٢٨.٧٣١	-	-	١٦.٧١٦.٦٢٧
في ٢٠٢٢/١/٣٠	٢٢١.٥٧٨.٨٧٢	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٧٤.٥٤٠.٣١٧	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٦٨٤.٣٧٨.٢٣٤
القيمة المتبقية في ٢٠٢١/١/٣١	٤٥.٩٨٧.٦٦٦	-	٣٥	٥٧.٤٦٩.٠٦٨	-	٦١.٩٤٠.٠٦٩	١٦٦.٣٩٠.٨٥٧
القيمة المتبقية في ٢٠٢٢/١/٣٠	٦٧.٠٣٩.٧٩٩	-	٣٥	٤٤.٤٣٣.٢٢٤	-	١.٤٨٥.٩٠٧	١٦٣.٩٩٨.٣٨٤

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

٢٠- أصول حق انتفاع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	التكلفة
٢٣ ٣٥٧	-	التكلفة أول الفترة
١٧٧ ٣٤٣	-	الإضافات
١٣ ٩٦٦ ٠١٥	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	تكلفة أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
		التكلفة آخر الفترة
		مجمع الاهلاك
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٨٩٥ ٦٠٢)	(٦٦٧ ٠٠٦)	الاهلاك
(٢٦ ٦٠٢)	-	مجمع اهلاك أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	(٢ ٦٠٠ ٥٩٥)	مجمع الاهلاك آخر الفترة
١٢ ٠٣٢ ٤٢٦	١١ ٣٦٥ ٤٢٠	الصافي
٥٩ ١١٣	(١ ٥٧٧ ٤٠١)	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٠٩١ ٥٣٩	٩ ٧٨٨ ٠١٩	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢ ٤٥٣ ٨٨٠	١ ٩١٩ ١٤٧	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٩ ٨٧١ ٥٣٩	٨ ١٧٥ ٢٩٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٣٢٥ ٤١٩	١٠ ٠٩٤ ٤٤٠	

٢١- شهرة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٧ ٨٩٧ ٧٢٢	٦ ٣٤٦ ٤١٨	الشركة الوطنية للغاز "تاتجاس"
١١ ١٣٩ ٧٦٥	٨ ٩٥١ ٦٩٩	شركة سبريا
١ ٦٢٢ ٨٠٦	١ ٣٠٤ ٠٥٥	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٧٤ ٢٧٨	٢ ٩٥٢ ٥٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩	٢٦ ٤١٦ ١١١	شركة موج للطاقة
١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	٨٥ ١٨١ ٢٦٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٢/٩/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٢/١/١	
٢٠٨ ٤٥٨	(٧٢ ٩٨٧)	(١٥٩ ٥١٥)	٤٤٠ ٩٦٠	نفقات إيرادية مؤجلة *
٥٦٢ ٥٠٠	-	(١٨٧ ٥٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
٧٧٠ ٩٥٨	(٧٢ ٩٨٧)	(٣٤٧ ٠١٥)	١ ١٩٠ ٩٦٠	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين

في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.

** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول علي منافع اقتصادية مستقبلية ستعود علي الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ علي ٨ سنوات.

٢٣- أصول حيوية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٧٨١ ٥٢٧	٥٣٩ ٥٦٧	غابات شجرية
٩٢٦ ٩٣٦	١ ٠٤٣ ٤٦٠	أجور ومرتبآت واستشارات
١٥٦ ٠٠٨	٢٠٣ ٥٩٤	اسمدة ومبيدات
١٦٢ ٨٩٢	١٤٩ ٦٨١	ايجار معدات
١٩٦ ٩٢٩	٢٠٢ ٤٦٥	اهلاك أصول حق انتفاع
٢٦٠ ٤٠٠	٣٥٥ ١١٧	فائدة حق الانتفاع
٥٤٥ ٥٠٥	٧٦٠ ٦٩٢	إهلاك أصول ثابتة
٢٤٠ ٢٨٢	٢٩١ ٠٧٥	أخرى
٣ ٢٧٠ ٤٧٩	٣ ٥٤٥ ٦٥١	

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

٢٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٠٠ ٦٨٣ ٤٢٨	١٢٤ ٦١١ ٩٦٢	بنوك حسابات جارية
٤٤ ٢٣٢ ٨٦١	٢٩٦ ٨٧٧ ٦٩٣	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠	٣٨ ٥٥٦ ٤٤٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٥٦٥ ٦٢٨	١ ٠٨١ ٣٢٢	نقدية بالصندوق
١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	٤٦١ ١٢٧ ٤١٧	
(٢ ٢٢٢ ٥٢٠)	(١ ٦٤٩ ٣٠١)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	٤٥٩ ٤٧٨ ١١٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٩٢ ٤٢١ ٦١٠	٤٦١ ١٢٧ ٤١٧	النقدية وما في حكمها
٧١ ٩٤٠ ٠٦٢	٥٥ ٣٧٦ ٣٢٣	إستثمارات في أنون الخزنة تستحق خلال ثلاث شهور
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	ودائع مجمدة
(٢٧ ٩٥٥ ٨١٣)	(٣٨ ٥٥٦ ٤٤٠)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٩٦ ٤٠٥ ٨٥٩	٤٧٧ ٩٤٧ ٣٠٠	

٢٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٥٦٧ ٠٠٨	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار
٢٦٤ ٥٧٠	١٦٩ ٥٠٠	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١٩ ٩٨٣ ٣٩٣	٧ ٣٩٢ ٢٩٧	إستثمارات في صناديق استثمار
٢٩ ٣٤٥ ٥٤٥	١٧ ٧٦٥ ٠٥٠	سندات حكومية
٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٢٩ ٨٩٣ ٨٥٥	

٢٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٥١ ١٩٩ ٣٠١	٧٤ ٩١٠ ٠٠١	عملاء
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٤٦ ٢٠٠ ٢٤١	الهيئة المصرية العامة للبترول *
٨٦ ٩٦٠ ٢٦٧	١٢١ ١١٠ ٢٤٢	(بخصم): خسائر الإئتمان المتوقعة
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	(٣ ٩٨٠ ٠٧٢)	أوراق قبض
١٨ ٩٣٦ ٦٢١	٢٠ ١٦١ ٠٣٠	
١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	١٣٧ ٢٩١ ٢٠٠	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١ ٥٧٤ ٠٨٢	١ ٢٢١ ٨٠٣	شركة ناتجاس
٥١٥ ٢٥١	٤١٤ ٠٤٦	شركة الفيوم للغاز
٣٣ ٦٧١ ٦٣٣	٤٤ ٥٦٤ ٣٩٢	NSCO
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٤٦ ٢٠٠ ٢٤١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٥٤٢ ٣٠٠ ٣ دولار أمريكي في قيمة الالتزامات المالية - المشتقات المالية (عام ٢٠٢١: مبلغ ١ ٢٠٩ ٠٦٤ دولار أمريكي قيمة أصول مالية - مشتقات مالية)، حيث قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإبرام عقود صرف آجله بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لهذه العقود مبلغ ٤٦٩ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مبلغ ٢٢٠ ٦٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ٨٤ ٠١٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة (عام ٢٠٢١ أرباح بمبلغ ٥٧ ٤٨٣ ٠٣٧ جنيه مصري) تم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة.

٢٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢٥ ٥٨٤ ٣٠٣	٢٦ ٨٢٠ ١٢٥	إيرادات مستحقة
٣٤ ٨٤٨ ٨٠١	٧ ٥٥٧ ٤٥٠	موردين - دفعات مقدمة
١٧ ٠١٠ ٥٢٨	١٤ ١٩٠ ٦٢٨	مصلحة الضرائب
٩ ٥٨١ ٨٤٤	-	فواتير مصدرة غير محصلة
١٤ ٦٠٨ ٤٥٢	١١ ١٧٢ ٤٢٥	مدينو عمليات التأمين
٧ ٨٤٥ ٣٧٢	١٢ ٧٨٦ ٣٣٠	تأمينات لدي الغير
٢ ٤٠٤ ٢٣٥	٤ ٩٣٩ ٧٥٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٢ ٢٣٤ ٣٣٨	٢ ٨٦٨ ٦٠١	شيكات تحت التحصيل
٤ ٥٣٠ ٢٨٩	٦ ٢٧٩ ٦٤٧	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٦٢١ ٤٨٥	٢ ١٢٢ ٩٣١	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٢٨٠ ٨٩٢	١ ١٥٥ ٠٣٩	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٩٩ ٧٣٤	٨٨٦ ٦٠٤	سلف وعهد عاملين
٣٧٤ ٤٥١	٢٦٧ ٨٢٧	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٢ ٥٠٤ ٢٩٣	٨٣١ ٥٥٣	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
١ ٤١١ ٨٩٦	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة سودابت
٢ ٦٤١ ٩٣٠	٢ ٦٤١ ٩٣٠	مدينون - غرب جبل الزيت
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١١ ٦٤٠ ٩١٢	١١ ٤٤٦ ٦٧٣	أرصدة مدينة أخرى
١٤٠ ٩٢٣ ٧٥٥	١٠٧ ٨٧٩ ٤١٥	
(٨ ٠٩٨ ٥١٥)	(٤ ٨٨٣ ٨٩٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	١٠٢ ٩٩٥ ٥٢٢	

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

٢٩- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢٣ ٩٥٢ ٢٠٠	٥٧ ٥٥٦ ٨١٢	مستلزمات ومهمات
٣٠ ٤٢٣ ٦٤٦	٣١ ١٣٨ ٢٨٤	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٠٢٣ ٦٩٨	١٤ ٣٨٥ ٢٦٧	وقود وزيوت
١٠ ٩٤٩ ١٧٣	١١ ٦٥٣ ٦٢٦	إنتاج تام وتحت التشغيل
٤٥ ٢٥٤	٣ ٧١١	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٨٩ ٣٩٣ ٩٧١	١١٤ ٧٣٧ ٧٠٠	
(٦٧٦ ٨١٨)	(٦٢٢ ٤٠٨)	(يخصم): الانخفاض في قيمة المخزون
٨٨ ٧١٧ ١٥٣	١١٤ ١١٥ ٢٩٢	

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣٠ ٧٧٠ ٣٧١	٢٩ ٢٦٦ ٠٥٦	أراضي ومباني تحت التطوير
١ ١٧٠ ٩٣٦	٢٤٩ ٦٩٤	أخرى
٣١ ٩٤١ ٣٠٧	٢٩ ٥١٥ ٧٥٠	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	شركة صناعات مواد البناء *
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون **
٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	

* تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلي سعر بيع مناسب للمجموعة.

** تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد بيع أسهمها البالغ ١٠ % من أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الحصول علي مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٢٨١ ٧٢١ ٣٢١,٧٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجارى بذلك.

٣٣- احتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٦١ ٣٤٥ ٢٨٤)	(٨٢ ٤٢٨ ٩٧٩)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٥ ٤١٦ ٧٤٣)	(٢٨٨ ٧٢٦ ٨١١)	احتياطي فروق ترجمة
(١٨٠ ٤٢٧ ٠١٨)	(٣٠٤ ٨٢٠ ٧٨١)	

إحتياطي 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.

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 ٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني .

إحتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

احتياطي فروق ترجمة

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

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

٣٤-تسويات فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة والرصيد الإفتتاحي للحصص غير المسيطرة بمبلغ ١١ ٨٢٣ ٧٩٢ دولار أمريكي و٤٣٣ ٦١ دولار أمريكي على التوالي وذلك على النحو التالي: -

الحصص غير المسيطرة	الأرباح المرحلة	
-	٧ ٥٠٣ ٢١٦	تخفيض الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة بقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لبعض الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (محفظة استثمار مملوكة للمجموعة) والتي تم اثباتها في عام ٢٠٢٠ ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة بدلاً من اثباتها بقائمة الدخل المجمعة في ذلك التاريخ.
٦١ ٤٣٣	٤ ٣٢٠ ٥٧٦	تخفيض الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة والرصيد الإفتتاحي للحصص غير المسيطرة بقيمة بعض الالتزامات المالية غير المثبتة خلال السنوات من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠٢٠.
٦١ ٤٣٣	١١ ٨٢٣ ٧٩٢	

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

٣٥- قروض					
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة القابضة المصرية الكويتية
-	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
-	٩٧٢٦.٠٤٤	٢٠٢٣-٢٠٢٢	١١,٧٥ % فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان محفظة استثمارية
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٣٥٨٣٣٣٣	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس					
٧.٦٧.٥٢	٤٦٧٦٧٧٩	٢٠٢٦-٢٠٢١	عائد متناقص ٨% طبقا لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
٤٧٠٥٢٧٣	٣٤٦٠.١١	٢٠٢٢	٢,٥ % فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذن الخزنة
شركة أي دي اسفرا					
١٤٦٨٩٢٧٣	١٢٥٧٢٨٨٧	٢٠٣٦	من ١,٧٥% وحتى ٢,٢٥% سنويا.	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة
شركة موج للطاقة					
٩٠٦٩٥٥٢١	١٣١١٥٣٤٣	٢٠٢٨-٢٠٢٢	من ٤,٧٥% وحتى ٥,٥٠% سنويا فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
١٤٠٨٨٧٤١	٧٧٩٦٢٠	٢٠٢٢	-	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
شركة اسيريا للكيمائيات					
١٤٨٤٩٧٧٤	٢٣١٤٩٦٤١	٢٠٢٦-٢٠٢٢	٠,٥٠% سنويا فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي للجنة المصري وبمعدل فائدة ١,٢٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	جنية مصري	قرض بضمان رهن تجاري على الاصول الممولة
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيمائيات والبلاستيك					
٤٧٧.١٣	٥٧٧٦٨٩٥	٢٠٢٦-٢٠٢١	بمعدل فائدة ٠,٧٥% سنويا فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي و ١,٢٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	جنية مصري	قرض بدون ضمان
شركة النيل للأخشاب					
٢٦٩٤٩٩٥٠	٢٤٧٣٨٩٩٥	٢٠٢٨-٢٠٢٣	٨% سنويا ويستبدل بعائد ١,٥% فوق سعر الكوريدور اقراض سنويا في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	جنية مصري	قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي الاصول الممولة.
٣٧٣٥٢٢٥٩٧	٣٥١٥٧٩٥٤٨				
١١٦٧٨٢٧٠٠	٨٠٥٦٠٢٨١				
٢٥٦٧٣٩٨٩٧	٢٧١٠١٩٢٦٧				
					الإجمالي
					الجزء المتداول
					الجزء غير المتداول

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

٣٦-التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٨٣٥ ٩٦٢	٦ ٨٥٤ ٢٧٦	أوراق دفع
١ ٦٣٥ ١٠٥	٢ ٨٥٦ ٥٧٦	قوائد قروض مستحقة
-	١٦٠ ١٩٧	عملاء دفعات مقدمة
١ ٤١٥ ٦٩٤	١ ١٩٧ ٨٧٤	الإيرادات المؤجلة
٣ ٨٨٦ ٧٦١	١١ ٠٦٨ ٩٢٣	

٣٧-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١٠ ٨٨٦ ٩٩٨	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١٠ ٨٨٦ ٩٩٨	

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.

٣٨-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٢١٧ ٩٢٥	(٦٥ ٦٩٠)	(٩٧ ٦٧٤)	-	٣٧٣ ٥٤٩	مخصص ضمان أعمال
٦٨ ٢٤٧ ٤٦٧	(٢ ٧٥٤ ٨٠٢)	(٢ ١٦٨ ٠٨٢)	(١ ١٤٤ ٠٥٨)	٦٩ ٥٢٠ ٥٥٢	مخصصات أخرى*
٦٨ ٤٦٥ ٣٩٢	(٢ ٨٢٠ ٤٩٢)	(٢ ٢٦٥ ٧٥٦)	(١ ١٤٤ ٠٥٨)	٦٩ ٨٩٤ ١٠١	

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ١٢١ ٨٢٨ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقيب والتتمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

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

٣٩- تسهيلات ائتمانية			
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل
الشركة			
الشركة القابضة المصرية الكويتية			
١٧ ٤٠٦ ٨٢٧	١٧ ٢٤٠ ٠٣٥	٠,٥% سنوياً فوق الكوربدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	جنيه مصري ودولار أمريكي
٢٤ ٤٨٨ ٠٧١	-	١,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥% سنوياً علاوة على سعر الكوربدور.	جنيه مصري ودولار أمريكي
٣٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٦ ٢٩٩ ١١٩	١,١٢٥%.	دولار امريكي
٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي
٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦	٨ ٤٢٩ ٢١٣	١% سنوياً فوق سعر الكوربدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري
٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥	٣٠ ٠٩٧ ٠٧٣	٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوربدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري
١٩ ١١٦ ٢٨٢	١٥ ٣٢٥ ٤١٩	٠,٢٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري
شركة حاز تشل			
١ ٩١٥ ٥٩٣	١ ٢٢٢ ١٦١	٢% علاوة على سعر الودائع.	جنيه مصري
الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس			
٢ ٨٣٢ ٩٧٦	٣ ٦٦٧ ٩٥٧	٠,٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري
٨٧٠ ٩٢٩	١ ١٢٨ ١٩٩	٠,٧٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري
٤ ٢٠٤ ٨٩٠	١ ٠٤٧ ٢٧٨	٠,٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري
-	١ ١٥٢ ١٠٤	٠,٢٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري
٦ ٤٤٦ ٠٤٢	٧ ١١٧ ٦٢٠	٠,٢٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري
-	١ ٣١٨ ٠٩٤	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري
-	١ ٣٦٧ ٥٠٨	عائد متناقص ٨% طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري
٧٤٧ ٢٤٤	٢ ٤٥١ ٨٨٤	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري
-	٤ ٣٩٣ ٨٣٧	عائد متناقص ٨% طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري
٨ ٤٦٦ ١٥٩	٤ ٧٦١ ٢٥٧	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري
٢٦٠ ٥٨٢ ٥٩٤	٢٠٤ ٠١٨ ٧٥٨		

تابعه

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ماقبله
٢٦٠ ٥٨٢ ٥٩٤	٢٠٤ ٠١٨ ٧٥٨				
-	٩ ٨١٢ ٦٦٧	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٢ ٤٧٦ ٧٦٩	١ ٤٠٢ ١٣٤	عائد متناقص ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
٥ ٦٩٧ ٢٠٨	٧ ٦٨٧ ٥٠٩	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١٨ ٠٧٦ ٨٧٤	-	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١١ ٠٩٦ ٠٣٧	٧ ٩٤٨ ١٦٤	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١٦ ٥٦٣ ٤٣٣	٩ ٤٣٨ ٧٩٣	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	٣ ٢٧٨ ٥٠٢	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	٥ ٤٢٢ ٦٧٢	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	١ ٩٤٦ ٥١٢	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٣ ٠٥١ ٦٨٥	٣ ٠٨١ ٥٩٩	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	٩ ١٩٣ ٢٤١	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
شركة بدايتي للتمويل متناهي الصفر					
شركة شيلد جاز					
٣ ٣٨٣ ٠٣٣	-	٢,٥٪ سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمن محفظة استثمارات.	
٩٩ ١١٤	١٤ ٢٨٢	٣,٨٣٪.	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٢٦٩ ٩٥٦	٥٣٥ ٥٧٦	٢,٥٪ علاوة على سعر الإيبور.	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
شركة OGI					
٦ ٣٠٤ ٩٢٠	-	٠,٨٥٩٪ سنويا.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمن محفظة استثمارات.	
٣٢٧ ٦٠١ ٦٢٣	٢٦٣ ٧٨٠ ٤٠٩				
١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣	١١٥ ٠٥٨ ٧٩٨				الجزء المتداول
١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠	١٤٨ ٧٢١ ٦١١				الجزء غير المتداول

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

٤٠- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢٥ ٦٥٩ ٦١٢	٢٢ ١٥٣ ٥٩٢	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٨٤ ٤٠٨ ١١٢	٧٤ ٩٢١ ٤٨٣	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٥٦٧ ٠٠٨	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٧٢٣ ٥٧٩	٦٤٢ ٨٢٢	مخصص مطالبات تحت التسديد
<u>١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣</u>	<u>١٠٢ ٢٨٤ ٩١٥</u>	

٤١- موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣٨ ٥٠٥ ٦٨٤	٤٨ ٢٢١ ٧٨٣	موردين ومقاولين
٤ ٤٢٨ ٩٣٣	٧ ٩٢٤ ٦٢٩	أوراق دفع
٤٨ ٣٦١ ٣١٨	٤٩ ٣٣٥ ٤٣٧	عملاء - دفعات مقدمة
٤٨ ٣٧٣ ٤٦٧	٤٦ ٧٥٧ ٤٥٦	مصرفوات مستحقة
١٧ ٥٣٧ ٢٧٥	١٤ ٠٦٢ ٨٧٨	تأمينات للغير
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	١٦ ٦٢٩ ٩١٥	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
١٠ ٨٩٠ ٥٠٠	١١ ٩٣٨ ٨٥٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
٩٦٢ ٧٢٥	١ ٣٦٩ ٤٠٨	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
١٠ ٨٢٤ ٨٦٢	٩ ٥٠٢ ٢٨٣	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٢٣ ٩٠٨	١ ٤٠١ ٨٠٢	جاري المؤمن لهم
٧ ٩٥٢ ٨٤٠	٨ ٥٣٦ ٥٧٤	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٧ ٠٤٢ ٨٤٥	٧ ٩١٦ ٩٤١	الشركات القائمة بالعمليات
١٦٨ ٦٧٠	٤ ٤٨٣ ٨٠٩	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦٤٨ ١٣٢	٥٢٠ ٦١٢	دائنو شراء أصول ثابتة
٦٨ ٨٤٨ ٦٥١	٧٤ ٣٣٨ ٧٥٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٤ ٠٦٢ ٢٤٩</u>	<u>٣٠٤ ١٣٧ ٧٧٢</u>	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٨ ٥٥٠ ٥٦٦	٢ ٦٣٥ ٨٩٥	شركة ناتجاس
٨ ٦٤٥ ٢٣٢	١٣ ٩٩٤ ٠٢٠	شركة الفيوم للغاز
<u>١٧ ١٩٥ ٧٩٨</u>	<u>١٦ ٦٢٩ ٩١٥</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٢- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠		
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٤,٦٠	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية
٦٣,٢٢	٦٣,٢٢	مصر	شركة الدلتا للتأمين
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتتمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	٨٣,٨	هولندا	Global MDF Industries B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKH Microfinance
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميجا مي للتجارة
٨٠,٢١	٨٠,٢١	مصر	الشركة العربية للأسمدة الفوسفاتية
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمنت (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبترودكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين أيلاند	شركة الفينوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي مينا ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي جروب ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	هولندا	Africa Netherlands

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠		
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كاييتال انفيستمنس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركة تابعة لشركة سولدرانتي حروب ليمتد</u>
٧٨,٢٩	٧٨,٢٩	مصر	مجموعة شركات موج للطاقة
			<u>شركة تابعة لشركة حلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة حلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
١٠٠	٨٣,٩٨	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفيستمنس هولدينج ليمتد
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	شركة كهرباء فيوتشر
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة جاز لاين
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	Mert Holding
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BMIC Holding

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠		
شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة			
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
شركات تابعة لشركة بوابة الكويت			
٥٧,٣	٥٧,٣	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٤,٦٠	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
٥٧,٣	٥٧,٣	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
شركة تابعة للشركة المصرية للبتر وكيمائيات			
٩٣,٠٥	٩٣,٠٥	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
شركات تابعة لشركة Global MDF			
١٠٠	٨٣,٨	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	٨٣,٨	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	٨٣,٨	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
١٠٠	٨٣,٨	مصر	شركة ايكو للتتمية الزراعية
شركة تابعة لشركة سيريا مصر لإنتاج الكيمائيات والبلاستيك			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أسيريا للكيمائيات ش.م.م
شركات تابعة لشركة EKH Microfinanace			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة بدايتي للتمويل الإستهلاكي

توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنابات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، وفي ذات الجلسة قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى وتم تحديد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم تأجيل الدعوة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١ وذلك للمرافعة وحضور المتهمين بأشخاصهم، وبهذا التاريخ حكمت المحكمة غيابياً بالسجن المؤبد للمتهمين الثلاثة ورد مبلغ يعادل المبالغ محل الاستيلاء وغرامة مالية تعادل المبالغ محل الاختلاس، وقام أحد المتهمين بإعادة الإجراءات، وبتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١ تم الحكم عليه حضورياً بالسجن المشدد لمدة ثلاث سنوات وتفريمه بغرامة مساوية لقيمة المبالغ المختلفة ورد المبالغ محل الاختلاس مع مصادرة المحررات المزورة المضبوطة والزمتها المصاريف الجنائية ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث

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

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 خلال عام ٢٠١٦.

٤٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة 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 ٤٢١ ٠٠٠ 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.

٤٤- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

- اعتمد مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع ٧ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٩٧٠ ٨٨١ ٧٨ دولار أمريكي، وقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٨٣ ٤٢ ٨ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٨٩٢ ٢٨٠ ١ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٤٥- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان. وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

٤٦- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
١٠٣ ٦٧٠ ٧١٩	٩٥ ٣٨٢ ٢٠٩
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٣٧٠ ٦٦٦ ٩٧٥
١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	١٤٦ ٣٢٨ ٨٦٠
٨٩٦ ٥٩٥ ٧١٦	٦١٢ ٣٧٨ ٠٤٤

أصول متداولة أخرى

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

عملاء وأوراق قبض

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣٥ ٧٦٢ ١٥٩	٤٦ ٢٠١ ٢٠٠	عملاء حكوميين
٦ ٦٤٣ ٤٥٢	١٥ ٢٠٦ ٦٢٧	عملاء تجزئة
٣٨ ٤٤٣ ٧٠٧	٥٤ ١١٤ ٢٦٣	عملاء مستهلك نهائي
٦ ١١٠ ٩٤٩	١٠ ٦٤٥ ٧٤٠	عملاء تصدير
١٩ ٠٥٩ ٩٧٤	٢٠ ١٦١ ٠٣٠	أوراق قبض
١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	١٤٦ ٣٢٨ ٨٦٠	

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٩/٣٠		
خسائر الائتمان المتوقعة	الرصيد	خسائر الائتمان المتوقعة	الرصيد	
-	٣٠ ٢٨٧ ٩٩٨	-	٢٥ ٣٩١ ٧٨٠	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٨ ٢٤٩ ٨٦٥	-	١٥ ٦٢٤ ٥٨٧	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٣٠ ٣١٥)	٦٦ ١٦٣ ٩٥٠	(٣ ٢٦٨ ٦٤٢)	١٠٤ ٦٠١ ٠٦٣	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١ ٣١٨ ٤٢٨)	١ ٣١٨ ٤٢٨	(٧١١ ٤٣٠)	٧١١ ٤٣٠	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	(٣ ٩٨٠ ٠٧٢)	١٤٦ ٣٢٨ ٨٦٠	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٢٧٩ ٣٨٤ ٤٩٥	١٠٤ ٣٢٤ ٣٤٤	٢٣١ ٦٥١ ١١٨	٦١٥ ٣٥٩ ٩٥٧	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٥٤ ٨٠٢ ٣٣٥	٢٥٤ ٨٠٢ ٣٣٥	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٧٨ ٨٣٢ ٢٥٠	٧٨ ٨٣٢ ٢٥٠	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١٠٢ ٢٨٤ ٩١٥	١٠٢ ٢٨٤ ٩١٥	حقوق حملة وثائق التأمين
٨ ١٧٥ ٢٩٣	-	-	١ ٩١٩ ١٤٧	١٠ ٠٩٤ ٤٤٠	إلتزامات عقود التأجير
-	-	-	٣ ٣٠٠ ٥٤٢	٣ ٣٠٠ ٥٤٢	مشتقات مالية
-	٩ ٧١٠ ٨٥٢	-	-	٩ ٧١٠ ٨٥٢	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٨ ١٧٥ ٢٩٣	٢٨٩ ٠٩٥ ٣٤٧	١٠٤ ٣٢٤ ٣٤٤	٦٧٢ ٧٩٠ ٣٠٧	١ ٠٧٤ ٣٨٥ ٢٩١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٢٤٥ ٦٩٥ ٣٣٣	٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٣٥ ٧٠٠ ٩٣١	٢٣٥ ٧٠٠ ٩٣١	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتورون آخرون
-	-	-	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٩ ٨٧١ ٥٣٩	-	-	٢ ٤٥٣ ٨٨٠	١٢ ٣٢٥ ٤١٩	إلتزامات عقود التأجير
-	٢ ٤٧١ ٠٦٧	-	-	٢ ٤٧١ ٠٦٧	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٨٢ ٧١٧ ٠٣٧	١٤٨ ١٩٤ ٥٣٩	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٦٥٥ ٠٨٥ ٤٣٩	١ ١٢٢ ٨٥٦ ٩٣٢	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

بيسان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي
النقدية ومافي حكمها	٧١ ٤٩٣ ٦٩٢	١ ٣٢٩ ٧١٥ ٠٢٣	٨ ٠٨٨	٦ ٢٦٧ ١٢٣	٢٦ ٦٤٠	٢ ١٦٥ ٧٠٠	١٧٧ ٣٥٠
أصول واستثمارات	-	٧ ٤٨٥ ٦٠٩ ٤٢٥	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	-	١ ٢٣٥ ٣٦٢ ٨٥٥	-	٢٨٠ ٤٤٠	-	-	١ ٥١٢ ٤٤٦
عملاء وأوراق القبض	٩ ٨٩٤ ٩٧٨	١ ١١٧ ٥٢٤ ٩٦٣	-	٨٥٦ ٩٣٨	-	-	١٠ ٨٠٥ ٢٧٤
قروض بنكية	(٢١ ٣٥٣ ٠٨٥)	(١ ٧٩٨ ٨٨٤ ٣٤١)	-	(٣ ٦٥٧ ٦٧٧)	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٧٧٣ ٩٤١)	(٦٤٨ ٩٧٢ ٤١٩)	-	(٨ ٩١٥ ٢١٠)	(١٥٥ ٠٠٦)	-	(٥٤٩ ٨٥٧)
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتورون	(١٢ ٧٠٣ ٣٦٢)	(٣ ١٩٢ ٤٦١ ٠٢٣)	(٢٣ ٦٤٤)	(٩ ٣٥٠ ٧٧٧)	(٥ ٧٥٢)	-	١٣ ٢٣٧ ٢٣٤
حقوق حملة وثائق	-	(١ ٩٩٩ ٦٧٠ ٠٨٨)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٤١ ٦٥٨ ٢٨٢	٣ ٥٢٨ ٢٣٤ ٣٩٥	(١٥ ٥٥٦)	(١٤ ٥١٩ ١٦٣)	(١٣٤ ١١٨)	٢ ١٦٥ ٧٠٠	٢٥ ١٨٢ ٤٤٧

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٧١ ٥٢١ ٩٣١	٧٤٧ ٠٥٨ ٤٤٦	٢٧٨	٦ ٧٥٤ ٥٥٥	١٢ ٨٨٢	٢٤٧ ٠٥٩	٤١٩
أصول واستثمارات مالية	١٦٢ ١٢٥ ٢٥٢	١١ ٢٠٦ ٠٨٦ ٥٧٣	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٣٨٨ ٢٨٥	١٣٠٢ ٣٥٠ ٠٩٩	-	٢٣٢ ٥٣١	-	٥ ٥١٤ ٦١٢	-
عقلاء وأوراق القبض	٧ ٥٢١ ٩٥٨	٧٦٦ ٣٣٦ ٩٥٤	-	٩٦٣ ٣١٦	-	١١ ١٦٠ ٦٩٧	-
قروض بنكية	-	(١ ١٢١ ٠٢٢ ٢١٧)	-	(١٢ ٦٦٣ ١٦٧)	(٢٧ ٣٠٠)	(١٢ ٤٢٤ ١٨٨)	-
تسهيلات ائتمانية	(٤٧٥ ٥٠٠)	(١ ٢٨٧ ٧٥٤ ٠٤١)	-	-	-	(١ ٣٥٥ ٤٠٨)	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٦٨ ٣٥٢ ٩١٠)	(٤ ٠٨٦ ٤٧٨ ٧١٦)	-	(٧ ١٤١ ٤٤١)	(٥ ٧٥٧)	(٣٤ ٦٤٢ ٦٠٤)	-
حقوق حملة ووثائق التامين	-	(١ ٨١١ ٤٧٩ ٩٣٠)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١٧٢ ٧٢٠ ٠١٦	٥ ٧١٥ ٠٩٧ ١٦٨	٢٧٨	(١١ ٨٥٤ ٢٠٦)	(٢٠ ١٧٤)	(٣١ ٤٩٩ ٨٣٢)	٤١٩

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية		
	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنية مصري	١٧,٨٨	١٥,٦٩	١٩,٥٥	١٥,٧١	
دينار كويتي	٠,٣٠٥٧	٠,٣٠١٦	٠,٣١	٠,٣٠٢١	
يورو	٠,٩٤١	٠,٨٣٣٣	٠,٩٧٠٨	٠,٨٨٤٩	
جنية إسترليني	٠,٧٩٧	٠,٧١٩٤٢	٠,٩٢	٠,٧٤٠٧	
درهم اماراتي	٣,٦٧١٥	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٤٨	٣,٦٧٢٥	
ريال سعودي	٣,٤٨	-	٣,٧٥	-	

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥	١٣٨ ٠٤٦ ٧٨٠	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٤٩٦ ٤٥٠ ٥٧٥	٤٧٧ ٣١٣ ١٧٧	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	٦١٥ ٣٥٩ ٩٥٧	

٤٧ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٣ ٥٩٢ ٨٢٠ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٢٧ ٣٤٨ ٨٢٥ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

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

٤٨ - الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إتمادات مستتديه غير مغطاة بمبلغ ٨٥٩ ٩٠٩ ٦٩ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٣٦٩ ٢٠٥ ٩ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٣٥ ٠٨٥ ١٩ أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٥٢٧ ٧٣٣ ٨ دولار أمريكي).

٤٩ - الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ جاري الفحص.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة المربيات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المربيات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ جاري الفحص.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والاطعن عليه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

٥٠ - الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتي الفترة الحالية وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي هذا الفيروس بأنه جائحة وباء عالمي الأمر الذي أدى الي قيام حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمكافحة تفشي هذا الوباء، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق بعض الأعمال وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة.

ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة والمحتملة لهذا الخطر على المناخ الاقتصادي بوجه عام ونشاط الشركة بوجه خاص فيما يلي:

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
- زيادة وجود مؤشرات انخفاض للأصول والاستثمارات الغير مالية.
- خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

- العمل على استعادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملة المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- استبعاد المصروفات غير اللازمة.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات المالية التالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

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

أ- العاملة في مجال الأسمدة الكيماويات والبلاستيك وذلك في ضوء

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

ب- العاملة في مجال توصيل الغاز الطبيعي

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

ج- شركات المستثمر فيها الأخرى

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

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

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

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

٥١- أرقام المقارنة

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

قائمة المركز المالي المجمعة

تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.	٧ ٥٠٣ ٢١٦
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١١ ٨٢٣ ٧٩٢
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٦١ ٤٣٣
زيادة رصيد المخصصات.	٤ ٧٥٦ .٧٢
تخفيض رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں آخرون - بند مصروفات مستحقة.	٣٧٤ .٦٣

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١١ ٨٢٣ ٧٩٢
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٦١ ٤٣٣
تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.	٧ ٥٠٣ ٢١٦

٥٢- أحداث لاحقة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الاعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنية المصري بناءً على قوي العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنية المصري، مما أدى الى زيادته من ١٩,٥٥ جنية مصري إلى ٢٣ جنية مصري تقريباً في نهاية يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، هذا وسوف يؤدي ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي في مقابل الجنية المصري الي زيادة أرباح فروع ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية المثبت بقائمة الدخل المجمعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، من مبلغ ٦٩١ ٨٨١ دولار أمريكي تقريباً إلى مبلغ ١٤,٦ مليون دولار أمريكي تقريباً، وزيادة رصيد احتياطي فروع ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية من ٢٨٩ مليون دولار أمريكي تقريباً إلى ٣٥٨ مليون دولار أمريكي تقريباً.

٥٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٥٣ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المفتتة والمقتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

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

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.

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 حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستعدة عند التجميع

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢-٥٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي قائمة الدخل المجمعة).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

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

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

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

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

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

٣-٥٣ العمليات غير المستمرة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٤-٥٣ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إستيفاء التزامات الأداء

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الإعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

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

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 التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥٣ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من 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 لدى إحدى شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

٦-٥٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.

- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.
 - أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بايراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح او الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.
- معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها او تحصيلها خلال العمر المتوقع للاداء الماليه الي :-
- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
 - التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.
- عند احتساب ايراد ومصروف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمه الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) او للتكلفة المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول الماليه التي أصبحت مضمحل ائتمانيا بعد الاعتراف الاولي يتم احتساب ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكه للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس اجمالي.

٧-٥٣ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٨-٥٣ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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

٩-٥٣ رسوم الهيئة العامة الإستثمار والمناطق الحرة

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

١٠-٥٣ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

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

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

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

١١-٥٣ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:
 تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.

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

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

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

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

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

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

يتم البدء في استهلاك الأبار المنتجة عند بدء الإنتاج.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

١٢-٥٣ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

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

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

الإستهلاك

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

١٣-٥٣ أصول حيوية

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

١٤-٥٣ المخزون

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

١٥-٥٣ الاعمال تحت التنفيذ

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

١٦-٥٣ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

١٧-٥٣ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٥٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقه

الأصول الماليه

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

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

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

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

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

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

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

عند الاعتراف الأولي لأدوات المليكه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

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

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصة

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

١٩-٥٣ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

٢٠-٥٣ الإضمحلال

١) الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل:

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحلته ائتمانيا

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

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

٢) 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 الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

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

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

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

٢١-٥٣ المخصصات

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

٢٢-٥٣ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

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

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

(٣) مدفوعات التأجير

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

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

٢٣-٥٣ الربح التشغيلي

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

٢٤-٥٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٢٥-٥٣ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

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

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

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر الأضرار لشركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%)
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 تجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

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

١٩٨١.

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

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

إن هدف إدارة المخاطر والإدارة المالية بالشركة هو حماية مساهمي الشركة من الأحداث التي تعوق استمرار تحقيق أهداف الأداء المالي بما في ذلك الإخفاق في استغلال الفرص. كما تعمل إدارة المخاطر على حماية حقوق حملة الوثائق من خلال التأكد من الوفاء بكافة الالتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً للأصول المرعية. 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 الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

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

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

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

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملة الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطات

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

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

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

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

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجرور

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

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للعمليات الفردية : طبقا 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 واتخاذ اللازم لمكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل 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 المؤمنین لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدي التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته.

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

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

٥٤- 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 والإلتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.

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

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

قطاعات النشاط

- تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -
- قطاع الطاقة.
- قطاع الأسمدة والكيماويات.
- قطاع التأمين
- قطاع تصنيع الأخشاب
- عمليات أخرى.

تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار ونشاط التطوير العقاري ونشاط التمويل الاستهلاكي والتمويل متناهي الصغر.

القطاعات الجغرافية

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

شركة قابضة مسيكة كويتية وبنية مساهمة مسيكة
 وتابعة الإيجادات مسيكة للتأمين مسيكة للتربية من التمتع مسيكة مسيكة كوفي 2012
 جميع حسابات بالدينار الكويتي

30- (البيانات المالية المجمعة)

البيانات	2012		2011		2010		2009		2008	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
الإيرادات	210,170,113	210,170,113	210,170,113	210,170,113	210,170,113	210,170,113	210,170,113	210,170,113	210,170,113	210,170,113
صافي ربح الخطة	111,999,107	111,999,107	111,999,107	111,999,107	111,999,107	111,999,107	111,999,107	111,999,107	111,999,107	111,999,107
مصرف مزينة	(4,732,170)	(4,732,170)	(4,732,170)	(4,732,170)	(4,732,170)	(4,732,170)	(4,732,170)	(4,732,170)	(4,732,170)	(4,732,170)
لرشد بنده	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
صافي ربح الشركة في ارباح مساهمين مزينة حقوق الملكية (شركات تابعة)	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937
صافي ربح (خسارة) القروض قبل خصمها الخطة	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937	1,196,267,937
خسارة القرض	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
صافي ربح القروض	196,267,937	196,267,937	196,267,937	196,267,937	196,267,937	196,267,937	196,267,937	196,267,937	196,267,937	196,267,937
إجمالي الأصول	298,204,108	298,204,108	298,204,108	298,204,108	298,204,108	298,204,108	298,204,108	298,204,108	298,204,108	298,204,108
مصرفات مزينة حقوق الملكية (شركات تابعة)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإذونات	418,000,000	418,000,000	418,000,000	418,000,000	418,000,000	418,000,000	418,000,000	418,000,000	418,000,000	418,000,000
مصرفات مزينة حقوق الملكية (شركات تابعة)	(119,795,892)	(119,795,892)	(119,795,892)	(119,795,892)	(119,795,892)	(119,795,892)	(119,795,892)	(119,795,892)	(119,795,892)	(119,795,892)

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

٥٥- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

الأحكام

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

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

استخدام التقديرات والافتراضات

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

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