

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٢	قائمة الدخل الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٦ - ٧٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

المقدمة

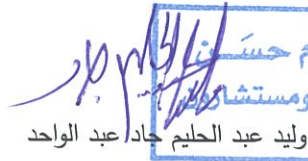
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

 KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
وليد عبد الحليم جاد عبد الواحد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٨٢٧)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٥ مايو ٢٠٢٣

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

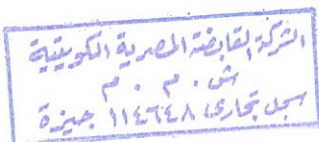
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٢٩٦ ٨٥٧ ٨٣٧	٢٦٨ ٩٦١ ٤٢٥	(١٦)
٤٩ ٥٥٩ ٨٧٥	٤٦ ٥٠٣ ٤٣٤	(١٧)
٩ ٧٣٨ ٧٢٦	٨ ٢٠٩ ٥٢٧	(١٨)
٦٢٦ ٢٩٩	٥٨١ ٣٦٠	(١٩)
٣ ٠٣٤ ٠٢٠	٢ ٧٤٤ ١٩٤	(٢٠)
١٨١ ٨٨٩ ٥٥٧	١٧٦ ٧٤٢ ٧٨٣	(٢١)
٢٠ ٨٢١ ٠٨٢	٢١ ٢٥٤ ٠٧٩	(٢٢)
١٠٥ ٠٩٩ ٦٦٩	٤٣ ١٢٣ ٥٥٢	(٢٣)
٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥	١٦٣ ٦٠٩ ٢٤٢	(٢٤)
٦ ٢٤٩ ٣٤٧	٨ ٢٥٨ ٨٧١	(٢٨)
٨٨٩ ١٧٤ ٧٢٧	٧٣٩ ٩٨٨ ٤٦٧	
		إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
٩٢ ٥٤٣ ٦٧٢	٩٦ ٧٦٦ ١٦٣	(٢٥)
٣٤ ٣٠٦ ٤٧٦	٣٦ ١٨٢ ٤٠٦	(٢٦)
١١٤ ٤٦٤ ٣٥٦	١٢٧ ٩٣٤ ٢٦٦	(٢٣)
٩٨ ٠٦٣ ٧٢٥	١٠٥ ٤٧٩ ٦٠٩	(٢٤)
٢٧ ٩١٩ ٨٢١	٧٠ ٥١٢ ٥٨٠	(٢٧)
١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧	١٤٩ ٣٢٢ ٦٢٨	(٢٨)
١٠٢ ٣٠٣ ٦٣٢	١٠١ ٨٠٦ ٠٦٤	(٢٩)
٤٥٣ ٥٥٦ ٦١٠	٤٣٥ ٤٢٦ ٢٧٦	(٣٠)
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	(٣١)
١ ٠٧١ ١٠٦ ٣٦٩	١ ١٣٨ ٣٢٩ ٩٩٢	
١ ٩٦٠ ٢٨١ ٠٩٦	١ ٨٧٨ ٣١٨ ٤٥٩	
		إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والإلتزامات
		حقوق ملكية الشركة الأم:
٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٣٢)
١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١	١٣٣ ٨٩٦ ٩٧٥	
(٢٩٨ ٨٦٣ ٣٦٢)	(٤٥٦ ١٤٠ ٧٨٥)	(٣٣)
٤٥٢ ٥١٠ ٠١٠	٤٠٧ ٣٩١ ٩٥٩	
(٧٣٨ ٣٩٠)	(٧٣٨ ٣٩٠)	
٥٦٤ ٢١٧ ٢٥٠	٣٦٦ ١٣١ ٠٨٠	
٢٧٨ ٨٤٦ ٥٤٥	١٩٦ ٤٩٦ ٥٥٥	(١٣)
٨٤٣ ٠٦٣ ٧٩٥	٥٦٢ ٦٢٧ ٦٣٥	
		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
		الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي حقوق الملكية
		الإلتزامات
		الإلتزامات غير المتداولة
٩ ٠٠٤ ٥٠٩	٨ ٧٢٥ ٩٣٥	(٣٤)
٨ ٢٣٨ ٦١٥	٧ ٨٨٣ ٦٠١	(١٨)
٩ ٥٤٤ ٩٣١	٥ ٢٢٧ ٥٦٢	(٣٥)
٢٨٠ ٤٤٩ ٢٢٨	٢٤٤ ٢٢١ ١٦٠	(٣٦)
١٣٣ ٠١٥ ٦٨٦	١٩٧ ٠٨٧ ٠٣٦	(٣٧)
٤٤٠ ٢٥٢ ٩٦٩	٤٦٢ ٥٤٥ ٢٩٤	
		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		الإلتزامات المتداولة
٦٤ ٣٥٠ ٩٨٥	٦١ ٤٩٨ ٩٦٨	(٣٨)
٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	٧١ ٢٠٢ ٨٩٣	(٣٩)
٢ ٠٣٣ ٨٥٨	١ ٦٦٠ ٦٥٥	(١٨)
٢٧٦ ١٧٧ ٣٤١	٤٥٠ ٩٠٨ ٤٨٥	(٣٥)
٣٥ ١١٧ ٠٣١	٤٩ ٦٥٩ ٤٢٧	
٨٧ ٧٢٨ ٦٦٥	١٠٩ ١١٢ ٩٠٥	(٣٦)
١٢٨ ١٠٨ ٢٦٣	١٠٩ ١٠٢ ١٩٧	(٣٧)
٦٧٦ ٩٦٤ ٣٣٢	٨٥٣ ١٤٥ ٥٣٠	
١ ١١٧ ٢١٧ ٣٠١	١ ٣١٥ ٦٩٠ ٨٢٤	
١ ٩٦٠ ٢٨١ ٠٩٦	١ ٨٧٨ ٣١٨ ٤٥٩	
		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		إجمالي الإلتزامات
		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٧٣) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
لؤي جاسم الخرافي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه



الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	إيضاح رقم
	في ٢٠٢٣/٣/٣١	في ٢٠٢٢/٣/٣١	
الإيرادات	٢١٥.١٦.٢٥٤	٢٧٤.٤٩٩.٩١٣	(٥)
تكلفة الحصول على الإيرادات	(١١٦.٨٦٧.٨٠٢)	(١٣٦.٠٧٠.٨٢٣)	(٦)
مجمل الربح	٩٨.١٤٨.٤٥٢	١٣٨.٤٢٩.٠٩٠	
إيرادات الاستثمارات	٩.٣٣٨.٤٦٣	١٦.١٢٦.٦٦١	(٧)
إيرادات أخرى	١.٢٧٢.٩١١	١٥.٠٢٣.٩٩٦	(٨)
مصروفات بيع وتوزيع	(١.٢٩٨.٥٢٨)	(٢.١٦٨.٨٣٧)	(٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٠.٤٧٣.٦٩٢)	(١٧.٩٧٧.٦٧٧)	
رد خسائر الائتمان المتوقعة	١٢٣.٧٥٠	٣.٢٤٩.٢٩١	(١٠)
مصروفات أخرى	(٣١٦.٦٨٧)	(٤٧٢.٠٥٤)	(١١)
صافي ربح النشاط	٨٦.٧٩٤.٦١٩	١٥٢.٢٠٨.٤٧٠	
إيرادات فوائد	٤.٥٥٨.٤٨٧	١.٠٧٦.٥٩٨	
خسائر عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية	-	(٣.١٥٩.٢٠٤)	
مصروفات تمويلية	(١٣.٩٠٥.١٠٠)	(٨.٢٨٤.٧٣٤)	
صافي أرباح (خسائر) فروق عملة أجنبية	١٤.٢٩٨.٤٠٨	(٣.٦٧٨.٣٢٠)	
صافي إيرادات (تكاليف) التمويل	٤.٩٥١.٧٩٥	(١٤.٠٤٥.٦٦٠)	
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)	٤٩٨.٢١٣	٥٩٠.٤٢١	
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	٩٢.٢٤٤.٦٢٧	١٣٨.٧٥٣.٢٣١	
ضريبة الدخل	(٢١.١١٨.٠٩٩)	(٢٤.٧٣٦.٣١٧)	(١٢)
صافي ربح الفترة	٧١.١٢٦.٥٢٨	١١٤.٠١٦.٩١٤	
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
مساهمين الشركة الأم	٦٠.٠٢٣.٦٠٣	٧١.٠٥٦.٤٤٤	
الحقوق غير المسيطرة	١١.١٠٢.٩٢٥	٤٢.٩٦٠.٤٧٠	(١٣)
صافي ربح الفترة	٧١.١٢٦.٥٢٨	١١٤.٠١٦.٩١٤	
نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	٤,٦٦	٥,٥٠	(١٤)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٣) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	إيضاح رقم
	في ٢٠٢٣/٣/٣١	في ٢٠٢٢/٣/٣١	
صافي ربح الفترة	٧١ ١٢٦ ٥٢٨	١١٤ ٠١٦ ٩١٤	
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى			
<u>البنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل</u>			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	٦٧ ٩١٩	(٣١٢ ٠٦٢)	(٢٣)
	٦٧ ٩١٩	(٣١٢ ٠٦٢)	
<u>البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل</u>			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	(٦ ٠٥٦ ٧٦٧)	(٨ ٢٤٥ ٥٣٨)	(٢٣)
فروق ترجمة العمليات الأجنبية	(٩٥ ٨٦٠ ٨١٥)	(٧٨ ٣٠٦ ٩٩٨)	
	(١٠١ ٩١٧ ٥٨٢)	(٨٦ ٥٥٢ ٥٣٦)	
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى بعد الضريبة	(١٠١ ٨٤٩ ٦٦٣)	(٨٦ ٨٦٤ ٥٩٨)	
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل	(٣٠ ٧٢٣ ١٣٥)	٢٧ ١٥٢ ٣١٦	
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-			
مساهمين الشركة الأم	(٣٠ ٩١٨ ٨١١)	(٤ ٩٩٢ ٦٤٠)	
الحقوق غير المسيطرة	١٩٥ ٦٧٦	٣٢ ١٤٤ ٩٥٦	
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل	(٣٠ ٧٢٣ ١٣٥)	٢٧ ١٥٢ ٣١٦	

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٣) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم
١٣٨ ٧٥٣ ٢٣١	٩٢ ٢٤٤ ٦٢٧	
١٢ ٦٥٥ ٤٤٥	١٤ ٩٩١ ٣٩٥	
(٥٩٠ ٤٢١)	(٤٩٨ ٢١٣)	
(٨٠٠ ٨٤٣)	٩٣٤ ٤٠١	
(٥٠١ ٤٦٠)	(٦٨٩ ٩٥٢)	
(١٠٤ ٥٥٣)	(٧ ٧٢٨)	
(١٣ ٧٧٢ ٦٠)	-	
٣ ١٥٩ ٢٠٤	-	
(١٦ ٠٤٩ ٩٩٥)	(٩ ١٦٩ ٧٨٣)	
(٣ ٢٤٩ ٢٩١)	(١٢٣ ٧٥٠)	
٨ ٢٨٤ ٧٣٤	١٣ ٩٠٥ ١٠٠	
(١ ٠٧٦ ٥٩٨)	(٤ ٥٥٨ ٤٨٧)	
١٢٦ ٧٠٧ ٨٩٣	١٠٧ ٠٢٧ ٦١٠	
٢٢ ٥٨١ ٦٧١	(٤٣ ٨٧٠ ٢٩٧)	
(٩ ٣٢٠ ٦٨٣)	(١٧ ٤٧١ ٧١٦)	
٢٢ ٧٦٩ ٦٠٤	١ ١٨٩ ٩٥٣	
(٧ ٠٢١ ٥٣٣)	(٤ ٢٢٢ ٤٩١)	
٤٧٦ ١٠٠	(١ ٨٧٥ ٩٣٠)	
١ ٠٣٨ ٢٢٧	(١ ١٨٥ ٧٠٧)	
٧ ١٠٤ ٥٩٩	(١ ١٩٤ ٥٠٥)	
(١٤ ٥٩٥ ٣٠٧)	(١٢ ٣٤٥ ٢٩٦)	
٤٦ ٣٨٠ ٥١٥	١٢١ ٣٨٨ ٦٢٧	
-	(٥٧ ٤٠٧ ٣٧٢)	
(٦٦ ١٠٩)	(٧٦٣ ٩٥٧)	
١٩٦ ٠٥٤ ٩٧٧	٨٩ ٢٦٨ ٩١٩	
-	(٦ ٢٥٨ ٢٣٥)	
١٩٦ ٠٥٤ ٩٧٧	٨٣ ٠١٠ ٦٨٤	
٣ ٣٠٥ ١١٢	٤ ٥٥٨ ٤٨٧	
(٢٣ ٣٦٥ ٠٩٢)	(٦ ٥٣٥ ٧٨٢)	(١٥)
(٢٠٥ ١١٠)	(٣١٨ ٧٦٤)	
(١٠ ٥٢٨ ٢٣٦)	(٣ ٨٢١ ٨٥٨)	
١٤٣ ٥٩٧	٢٢٦ ٨٦١	
(١٣ ٠٨٤ ٣٢١)	٥٥ ٧١٦ ٠٦٨	
٢٣٠ ٥٤٧ ٨٩٨	٣٦ ١٢٨ ٤٦٨	
-	٩ ٩٢٦ ٥١٤	
١٨٦ ٨١٤ ٤٤٨	٩٥ ٨٧٩ ٩٩٤	
٩١ ٣٢٥ ٧٤٠	٧١ ٨١٠ ٠٦٣	
(٤٩ ٢٥٦ ٢٩٠)	(٤١ ٥٨٨ ٦٠٧)	
(٨ ٢٠٨ ١٢٨)	(١٣ ٩٠٥ ١٠٠)	
(٢٢ ٣٢٤ ٤١٢)	(٦٩ ٥٥١ ٤٤٠)	
(٣٠ ٤٥٨ ٨٠٢)	(٧ ٦٥٤ ٣٢٣)	
٥٣١ ٠٩٥	-	
(١٨ ٣٩٠ ٧٩٧)	(٦٠ ٨٨٩ ٤٠٧)	
(٣٠ ٦٢١ ٨٢٥)	(٧٨ ٦٤٠ ١٩٧)	
٣٣٣ ٨٥٦ ٨٠٣	٣٩ ٣٦١ ٠٧٤	
٢٥٢ ٥٧٢ ٥٨٢	٣٦٩ ٥٤٦ ٧٠٣	
٥٨٧ ٤٢٩ ٣٨٦	٤٠٨ ٩٠٧ ٧٧٧	(٢٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		
يتم تسويته بـ:		
اهلاكات واستهلاكات		
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أرباح رأسمالية		
إيرادات أخرى		
خسائر عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		
عائد أصول مالية ذات عائد ثابت		
رد خسائر الائتمان المتوقعة		
مصرفات تمويلية		
إيرادات فوائد		
التغير في:		
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
عملاء وأوراق قبض		
أصول متداولة أخرى		
مخزون		
أصنام تحت التنفيذ		
التزامات عقود التاجير		
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون		
حقوق حملة وثائق التأمين		
ودائع لأجل		
نقدية مجمدة		
المخصصات		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
ضرائب الدخل المدفوعة		
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
فوائد محصلة		
مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
مدفوعات لإضافات أصول حيوية		
مدفوعات لأصول التقييم والتنمية		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
متحصلات (مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستقلة		
متحصلات من عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
صافي النقدية من أنشطة الإستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية		
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية		
مصرفات تمويلية مدفوعة		
الحقوق غير المسيطرة		
توزيعات أرباح مدفوعة		
متحصلات عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		
فروق ترجمة التوائم المالية المتراكمة		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة		

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٣) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
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 ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٦٤٨ ١١٤ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - 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 ٢٠٢٢ 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.
- يتم نشر القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ببورصة مصر ويتم نشر القوائم المالية المعدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ببورصة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتر وكيمائيات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيمائيات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري ونشاط التمويل الاستهلاكي والتمويل متناهي الصغر ونشاط الحفر والخدمات البترولية.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٤٩.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير اسعار الصرف والواردة بملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " (إيضاح رقم ٤٨) حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ إعداد القوائم المالية ناتج إعادة تقييم رصيد قرض بالعملة الأجنبية تم استخدامه في تمويل شراء المشروعات تحت التنفيذ.

٣- عملة التعامل و العرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٤٩-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم ٤٩-١ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٤٩-٢٣ عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٤٩-٢٢ الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم ٤٩-٢١ الإضمحلال - قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيمة 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.

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

- المستوي (١) : الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثله.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 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 بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

٥- الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
١٢٣ ٦٤٤ ٤٨٨	٧٧ ١٥٠ ٩٧٢	نشاط الأسمدة
٥٤ ١٥٠ ٨٦٦	٦٠ ٢٢٧ ٦٨٣	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣١ ٤٦٥ ٨٧٥	٢٠ ٤٦٣ ١٦١	نشاط توصيل الغاز
٩ ٨٩٤ ١٧٨	١١ ٣٩٣ ٠٤٨	نشاط توليد وتوزيع الكهرباء
٣٥ ١٧٨ ٩٤٨	٣١ ٧٥٧ ٤١٦	نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٦ ٥٧٢ ٩٠٠	١٠ ٥٧١ ١٥٤	نشاط التأمين
٢ ٣٩٧ ٤٢٧	١١٤ ٥٣٧	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٠٦ ٩٥٩	-	نشاط التوكيلات
٩٨٨ ٢٧٢	٣ ٣٣٨ ٢٨٣	أنشطة أخرى
<u>٢٧٤ ٤٩٩ ٩١٣</u>	<u>٢١٥ ٠١٦ ٢٥٤</u>	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٥١ ١٧٤ ٧٧٣	٤٥ ١٣٩ ٨٤٩	نشاط الأسمدة
٢٩ ٢٢٢ ٤٨٣	٢٢ ٨٨١ ١٥٤	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٧ ٣٧٠ ٧٨٥	١٤ ٠٦٩ ٨١٢	نشاط توصيل الغاز
٩ ٤٣٨ ٧٤٨	٧ ٤٢١ ٧٣١	نشاط توليد وتوزيع الكهرباء
١٢ ٥٥١ ١٢٥	١٦ ٢٣٤ ٣٩٦	نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٢ ٧٤٤ ٩٠٠	٨ ٥٣٥ ٨٣٩	نشاط التأمين
٢ ٢٦٥ ٩٤٧	٢١٢ ٦٢١	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٢٤ ٧٩٣	-	نشاط التوكيلات
١ ١٧٧ ٢٦٩	٢ ٣٧٢ ٤٠٠	أنشطة أخرى
<u>١٣٦ ٠٧٠ ٨٢٣</u>	<u>١١٦ ٨٦٧ ٨٠٢</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
١٦.٠٤٩.٩٩٥	٩.١٦٩.٧٨٣	عائد استثمارات مالية ذات عائد ثابت
٣٧٦.٠٤٩	٣١٤.٠٨٦	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٨٠٠.٨٤٣)	(٩٣٤.٤٠١)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٠١.٤٦٠	٦٨٩.٩٥٢	أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٩٨.٩٩٣	أرباح بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٦.١٢٦.٦٦١	٩.٣٣٨.٤١٣	

٨- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٣٧.٨٧٠	٣٤٢.٩٩٩	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٤٩٦.٦٣٠	٢٦٥.٧٢٦	مخصصات إنتقى الغرض منها
١٠٤.٠٥٣	٧.٧٢٨	أرباح رأسمالية
١٣.٩٨٥.٤٤٣	٦٥٦.٤٥٨	أخرى
١٥.٠٢٣.٩٩٦	١.٢٧٢.٩١١	

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
١.٩٥٤.٤٣٢	١.١١٨.٨٩٨	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١١٨.٣٥٦	٨٣.٣٢٠	نشاط الأسمدة
٤٥.٥٥٢	٣١.٧٩٦	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٥٠.٤٩٧	٦٤.٥١٤	أخرى
٢.١٦٨.٨٣٧	١.٢٩٨.٥٢٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠- رد خسائر الائتمان المتوقعة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٣ ٢٤٩ ٢٩١	١٢٣ ٧٥٠	رد خسائر الائتمان المتوقعة*
٣ ٢٤٩ ٢٩١	١٢٣ ٧٥٠	

*تتمثل في رد خسائر الائتمان المتوقعة من النقدية بالبنوك وما في حكمها، واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأصول مالية بالتكلفة المستهلكة وعملاء وأصول متداولة أخرى.

١١- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٧٢ ٠٥٤	٣١٦ ٦٨٧	مخصصات مكونة
٤٧٢ ٠٥٤	٣١٦ ٦٨٧	

١٢- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٧ ٣٠٠ ٧٧٤	٢١ ٣٦٨ ٨٠٣	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٥٦٤ ٤٥٧)	(٢٥٠ ٧٠٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٤ ٧٣٦ ٣١٧	٢١ ١١٨ ٠٩٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٧١ ٠٥٦ ٤٤٤	٦٠ ٠٢٣ ٦٠٣	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(٣ ٩٨٢ ٠٥٣)	(٣ ٣٠٠ ٣٥٨)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم
(٥ ١٤٠ ٤٥٨)	(٤ ٢٦٤ ٧٤٠)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح
٦١ ٩٣٣ ٩٣٣	٥٢ ٤٥٨ ٥٠٥	الربح الخاص بالمساهمين في صافي ربح الفترة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٣٢٠ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم
٥,٥٠	٤,٦٦	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي :-

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٣٢٠ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
-	-	أسهم خزينة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٣٢٠ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في آخر الفترة

١٥- تسويات

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تم إستبعاد أثر مبلغ ٨٧٨ ٥٩٤ دولار أمريكي- إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولون واوراق دفع ودائتون لآخرين من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧-شهرة

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

٢٠٢٣/٣/٣١	فروق ترجمة	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤.٢٣ ١٢٦	(٩٩١ ٩٦١)	٥.٠١٥.٠٨٧	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٥.٦٧٤.٦٣٥	(١.٣٩٩.١٦١)	٧.٠٧٣.٧٩٦	سبريا مصر لانتاج الكيماويات والبلاستيك
٨٢٦.٦٦١	(٢٠٣.٨٢٧)	١.٠٣٠.٤٨٨	الفيوم للغاز
٣٤.١٠٧.٣٢٤	-	٣٤.١٠٧.٣٢٤	الاسكندرية للأسمدة
١.٨٧١.٦٨٨	(٤٦١.٤٩٢)	٢.٣٣٣.١٨٠	الدلتا للتأمين
٤٦.٥٠٣.٤٣٤	(٣.٠٥٦.٤٤١)	٤٩.٥٥٩.٨٧٥	

* الإفتراضات المستخدمة في تحديد الإضمحلال في قيمة الشهرة موضحة في الإيضاح رقم (٥١).

١٨-أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٤.٠٢٦.٨٥١	١٢.٤١٣.٩٥٨	التكلفة
٢.١٦٩.٢٩٩	-	التكلفة أول الفترة
(٣.٧٨٢.١٩١)	(١.٤٧٠.١٩٤)	الإضافات
١٢.٤١٣.٩٥٩	١٠.٩٤٣.٧٦٤	فروق ترجمه
		التكلفة آخر الفترة
(١.٩٣٥.٣١٢)	(٢.٦٧٥.٢٣٣)	مجمع الاهلاك
(١.٠٦٩.٤٣٣)	(٢.٠٩.٩٢٧)	مجمع الاهلاك أول الفترة
٣٢٩.٥١٢	١٥٠.٩٢٣	الاهلاك
(٢.٦٧٥.٢٣٣)	(٢.٧٣٤.٢٣٧)	فروق ترجمة
٩.٧٣٨.٧٢٦	٨.٢٠٩.٥٢٧	مجمع الاهلاك آخر الفترة
		صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢.٠٣٣.٨٥٨	١.٦٦٠.٦٥٥	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
٨.٢٣٨.٦١٥	٧.٢٨٣.٦٠١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٠.٢٧٢.٤٧٣	٨.٩٤٤.٢٥٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتمثل حركة التزامات عقود التأجير فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٤ ٢٩٢ ٨٣٦	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	رصيد أول الفترة
١ ٠٠٩ ٢٤٨	٢٣١ ٩٧١	فوائد التزامات عقود التأجير
(١ ٠٨٠ ٢٧٥)	(٢٧٣ ٥٨٢)	أقساط مدفوعة لإلتزامات عقود التأجير
(٣ ٩٤٩ ٣٣٦)	(١ ٢٨٦ ٦٠٦)	فروق ترجمة
١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	٨ ٩٤٤ ٢٥٦	

١٩- أصول غير ملموسة

٢٠٢٣/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	٢٠٢٣/١/١	
١٤٣ ٨٦٠	٤٩ ٢٣٠	(٣١ ٦٦٩)	١٢٦ ٢٩٩	نفقات إيرادية مؤجلة *
٤٣٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	٥٠٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
٥٨١ ٣٦٠	٤٩ ٢٣٠	(٩٤ ١٦٩)	٦٢٦ ٢٩٩	

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

٢٠- أصول حيوية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٨٧ ٥٨٢	٣١٠ ٩٢٠	غابات شجرية
٨٧٩ ٤٠٧	٧٨٩ ٧٠٣	أجور ومرتبقات واستشارات
١٦٨ ٥١٣	١٤١ ١٨٦	اسمدة ومبيدات
١٣٧ ٤٩٠	١١٠ ٥٣٧	ايجار معدات
١٦٥ ٩٣٩	١٤٦ ٠٠٧	اهلاك أصول حق انتفاع
٣٠٧ ٤٦٠	٢٨٢ ٩٥٩	فائدة حق الانتفاع
٧٠٩ ٧٦٢	٦٥١ ٠٢٨	إهلاك أصول ثابتة
٢٧٧ ٨٦٧	٣١١ ٨٥٤	أخرى
٣ ٠٣٤ ٠٢٠	٢ ٧٤٤ ١٩٤	

- يتمثل الرصيد في التكلفة المنفقة على الغابات الشجرية (أشجار الكافور والكاورينا والسيبان) المقامة على الأراضي المستأجرة بواسطة إدارة المجموعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

بناءً على قيام إدارة المجموعة بإستصلاح واستزراع مساحة ٢٦٥٢ فدان بالغابات الشجرية، ومع مراعاة الآتي:

- جميع الزراعات مازالت في مرحلة الزراعات التجريبية.
 - جميع الزراعات ما زالت في أول دورة زراعية.
 - لا توجد إمكانية لتقدير إنتاجية الفدان بدرجة معقولة.
 - عدم وجود سوق نشط.
 - عدم إمكانية تحديد سعر مقارن.
 - عدم إمكانية تحديد التكاليف المتوقعة لاستكمال عملية الاستزراع.
- وبناءً على ما سبق، تری إدارة المجموعة عدم إمكانية تقدير القيمة العادلة بدرجة يعتمد عليها، وبالتالي فقد تم قياس الأصول الحيوية بالتكلفة.

الشركة القابضة المصرية القوتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإحصاءات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدرول الأوربي

٢١ - أصول التفتت والتعمية

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	خسائر التفتت	معدات / خدمات حقول	أول تنمية وتطوير	أول استهلاك	أول متعمية
٨٣٤.٠٠٧.٤٦٥	٦١٩٤٠.٠١٨	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٩١.١٥٩.٤٨١	١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩	٥٧.٩٩١.٧٦٠	٢٥٧.٢٥٣.٥١١
٨١.٦٣٩.٦٤٧	٤.٧١٩.٠٥٩	-	٧٨٧.٠٨١	-	٤٤.٧١٤.٣٨١	٣١.٩١٩.١٢٦
٢٦.٤١٢.٠٣٦	-	-	-	-	-	٢٦.٤١٦.٠٣٦
(١١١.٩٤٠.٠٦٨)	(٦١.٩٤٠.٠٦٨)	-	-	-	-	-
٨٨٠.١٢٣.٠٨٠	٤.٧١٩.٠٥٩	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٩١.٤٤٦.٥١٢	١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩	١.٠٢.٧٠.٦١٤١	٣١٥.٥٨٨.٦٧٣
٨٨٠.١٢٣.٠٨٠	٤.٧١٩.٠٥٩	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٩١.٤٤٦.٥١٢	١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩	١.٠٢.٧٠.٦١٤١	٣١٥.٥٨٨.٦٧٣
٤.٠١.١٠.١	-	-	٤.٠١.١٠.١	-	-	-
(٥٤٤.٧٠.٣)	-	-	-	-	-	(٥٤٤.٧٠.٣)
٣.٤٥٥.٨٠.٦	٣.٤٥٥.٨٠.٦	-	-	-	-	-
٨٨٣.٤٣٥.٧٨٤	٨.١٧٤.٨٦٥	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٩١.٨٤٧.٦١٣	١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩	١.٠٢.٧٠.٦١٤١	٣١٥.٥٤٣.٩٧٠
٦٦٧.١١٦.٦٠٨	-	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٦٢.٧٥٧.٧٣٦	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	٢٨.١٤٩.٧٠.٧	٢١٢.٠٩٥.٩٧٤
٣٠.١١٢.٩١٥	-	-	٦.٠٨٢.١٥٤	-	٤.١٢٥.١٨٦	٢٠.٤٠.٩٥٧٥
٦٩٨.٢٣٣.٥٢٣	-	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٦٨.٨٣٩.٨٩٠	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	٣٢.٧٧٤.٨٩٣	٢٣٢.٥٠٥.٥٤٩
٦٩٨.٢٣٣.٥٢٣	-	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٦٨.٨٣٩.٨٩٠	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	٣٢.٧٧٤.٨٩٣	٢٣٢.٥٠٥.٥٤٩
٨.٤٥٨.٩٧٨	-	-	١.٥٥٧.١٠.٦	-	١.٣٦٩.٦٤٥	٥.٥٣٢.٢٢٧
٧.٦.٦٩٢.٥٠.١	-	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٧٠.٣٩٦.٩٩٦	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	٣٣.٦٤٤.٥٣٨	٢٣٨.٠٣٧.٧٧٦
١٨١.٨٨٩.٥٥٧	٤.٧١٩.٠٥٩	-	٢٢.٦.٦.٦٧٢	١.٥٤.٤٥٤	٧٠.٤٣١.٢٤٨	٨٣.٠٨٣.١٢٤
١٧٦.٧٤٢.٧٨٣	٨.١٧٤.٨٦٥	-	٢١.٤٥٠.٦٦٧	١.٥٤.٤٥٤	٦٩.٠٦١.٦٠٣	٧٧.٠٠.٦.١٩٤

في ٢٠٢٣/١/١ في الإحصاءات الإحصاءات التفتت في ٢٠٢٣/٣/٣١

جميع الإهلاك والتفتت وخسائر الإحصاءات

في ٢٠٢٣/١/١ في الإهلاك والتفتت في ٢٠٢٣/٣/٣١

في ٢٠٢٣/١/١ في الإهلاك والتفتت في ٢٠٢٣/٣/٣١

في ٢٠٢٣/١/٣١ في القيمة التفتت في ٢٠٢٣/٣/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
			إستثمارات مقددة بالبورصة
٢٤,٩٩	٢٠ ٩٨٩ ٥٨٤	٢٠ ٤٩١ ٣٧١	شركة المهندس للتأمين (ش.م.م)
			إستثمارات غير مقددة بالبورصة
١٢,٦٥	٢٦٤ ٤٩٥	٣٢٩ ٧١١	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي (ش.م.م)
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م)
			خسائر الاضمحلال
	٣٨ ٣٨٢ ٢٥٤	٣٧ ٩٤٩ ٢٥٧	
	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	
	٢١ ٢٥٤ ٠٧٩	٢٠ ٨٢١ ٠٨٢	

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:-

شركة المهندس للتأمين	شركة عناية مصر	الشركة المصرية لناقلات البترول	
			٣١ مارس ٢٠٢٣
٩٠ ٤٢٢ ٨٢٠	٢ ٥٤٣ ١٦٠	٧٥ ٠٤٩ ٢٧٨	إجمالي الأصول
(٦٣ ٠٣٠ ٧٣٢)	(٨١١ ٧١٦)	(٤٩ ٢٩١ ٥١١)	إجمالي الإلتزامات
٢٧ ٣٩٢ ٠٨٨	١ ٧٣١ ٤٤٤	٢٥ ٧٥٧ ٧٦٧	حقوق الملكية (١٠٠%)
٦ ٨٤٥ ٢٨٢	٢١٩ ٠٢٨	٧ ٧٢٧ ٣٣٠	نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية
٦ ٠٣٨ ٣٠٩	٤٣٥ ٢٠٤	٧ ٢٢٩ ٣٥٠	الإيرادات
١ ٩٩٣ ٦٤٨	٢٠٤ ٤١٠	١ ٥٢٩ ٩٢٠	صافي الربح
٤٩٨ ٢١٣	٢٥ ٨٥٨	٤٥٨ ٩٧٦	نصيب المجموعة في صافي الربح

شركة المهندس للتأمين	شركة عناية مصر	الشركة المصرية لناقلات البترول	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٦ ٨٩٤ ٠٢٦	٣ ٤٣٥ ١٧٢	٦٥ ٢٤١ ١٨٩	إجمالي الأصول
(٧٥ ٤٤٣ ٩٨٨)	(١ ٥٨٥ ٩٦٢)	(٤١ ٨٩٢ ٣٩٧)	إجمالي الإلتزامات
٣١ ٤٥٠ ٠٣٨	١ ٨٤٩ ٢١٠	٢٣ ٣٤٨ ٧٩٢	حقوق الملكية (١٠٠%)
٧ ٨٥٩ ٣٦٤	٢٣٣ ٨١٤	٧ ٠٠٤ ٦٣٧	نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية
٤١ ٠٦٧ ٠٩٧	١ ٣٩٦ ٣٤٩	٢١ ٦٦٨ ٥٢٦	الإيرادات
٨ ٨٨١ ٩٣٠	٤٣٠ ٩٩٤	١ ٧٨٥ ٧٢٥	صافي الربح
٢ ٢١٩ ٥٩٤	٥٤ ٤٩٥	٥٣٥ ٧١٨	نصيب المجموعة في صافي الربح

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٣- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢١٦ ٨٣٥ ٤٢٦	١٦٨ ٢٦٧ ٩٧٤	سندات دين حكومية
١ ٣٤٩ ٦٦٠	١ ٤١٣ ١٥٣	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١ ٣٧٨ ٩٣٩	١ ٣٧٦ ٦٩١	أسهم شركات أجنبية - مقيدة ببورصات خارجية
<u>٢١٩ ٥٦٤ ٠٢٥</u>	<u>١٧١ ٠٥٧ ٨١٨</u>	
		ويتم تبويبه كما يلي:-
١٠٥ ٠٩٩ ٦٦٩	٤٣ ١٢٣ ٥٥٢	الجزء غير المتداول
١١٤ ٤٦٤ ٣٥٦	١٢٧ ٩٣٤ ٢٦٦	الجزء المتداول
<u>٢١٩ ٥٦٤ ٠٢٥</u>	<u>١٧١ ٠٥٧ ٨١٨</u>	

كافة هذه الأصول تم اثباتها بالقيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة بالسوق.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢٣/٣/٣١	التغير خلال الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٧٥ ٩٢٨ ٩٧٧	(٤٣ ٢٨٠ ٨١١)	٣١٩ ٢٠٩ ٧٨٨	التكلفة
(١٤ ٠٣٢ ٢٧٢)	(٥ ٩٨٨ ٨٤٨)	(٨ ٠٤٣ ٤٢٤)	التغير في القيمة العادلة*
(٤ ٤٢٢)	(٤ ٤٢٢)	-	فروق ترجمه الاستثمار
(٩١ ٥٢٤ ٠٥٧)	٧٨ ٢٨٢	(٩١ ٦٠٢ ٣٣٩)	خسائر الائتمان المتوقعة
٦٨٩ ٥٩٢	٦٨٩ ٥٩٢	-	ربح من البيع أو التحصيل
<u>١٧١ ٠٥٧ ٨١٨</u>	<u>(٤٨ ٥٠٦ ٢٠٧)</u>	<u>٢١٩ ٥٦٤ ٠٢٥</u>	
			* يتم تبويبه كما يلي :-
(١٢ ٦٣٠ ٠٧٩)	(٦ ٥١٩ ٩٠٩)	(٦ ١١٠ ١٧٠)	مساهمي الشركة الأم
(١ ٤٠٢ ١٩٣)	٥٣١ ٠٦١	(١ ٩٣٣ ٦١٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٤ ٠٣٢ ٢٧٢)</u>	<u>(٥ ٩٨٨ ٨٤٨)</u>	<u>(٨ ٠٤٣ ٧٨٤)</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٤- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٣٦ ٩٣٩ ١٢٠	١١٥ ٩٤١ ٣٨٢	سندات حكومية
٨٧ ٣٨٧ ٦١٠	٩٥ ٢٤٨ ٣٠٢	أذون خزائنة
٥٧ ٣٥٨ ٠١٧	٤٦ ٠١٣ ٨١٤	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢٨ ٤١٩ ٥٦٣	١٠ ١٣٦ ١٨٧	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
٣ ٠٦٤ ٤٥٧	٢ ٧٢١ ١٦٢	سندات حكومية بقطاع التأمين
١ ٥٧٦ ٣٩٥	٢٢٦ ٩٧٨	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٣١٤ ٧٤٥ ١٦٢	٢٧٠ ٢٨٧ ٨٢٥	
(١ ٣٨٣ ١٢٢)	(١ ١٩٨ ٩٧٤)	خسائر الائتمان المتوقعة
٣١٣ ٣٦٢ ٠٤٠	٢٦٩ ٠٨٨ ٨٥١	

ويتم تبويبه كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٩٨ ٠٦٣ ٧٢٥	١٠٥ ٤٧٩ ٦٠٩	الجزء المتداول
٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥	١٦٣ ٦٠٩ ٢٤٢	الجزء غير المتداول
٣١٣ ٣٦٢ ٠٤٠	٢٦٩ ٠٨٨ ٨٥١	

وتتمثل حركة الاستثمارات المالية أخرى بالتكلفة المستهلكة فيما يلي :-

٢٠٢٣/٣/٣١	التغير خلال الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣١٣ ٣٦٢ ٠٤١	(٣٧٣ ٥٤٢ ٧١٤)	٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٥	رصيد أول المدة
٩ ١٦٩ ٧٨٣	(٣٠ ٤٠٩ ٨١٧)	٣٩ ٥٧٩ ٦٠٠	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١ ١٩٨ ٩٧٤)	٢٩٥ ٦٢٤	(١ ٤٩٤ ٥٩٨)	خسائر الائتمان المتوقعة
٩ ٩٢٦ ٥١٣	٢٤٨ ٧٩١ ٨٥٧	(٢٣٨ ٨٦٥ ٣٤٤)	صافي بيع وشراء
(٦٢ ١٧٠ ٥١٢)	١١٠ ٥٩١ ٨٦١	(١٧٢ ٧٦٢ ٣٧٣)	فروق ترجمة
٢٦٩ ٠٨٨ ٨٥١	(٤٤ ٢٧٣ ١٨٩)	٣١٣ ٣٦٢ ٠٤٠	

٢٥- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٤ ١٦٣ ٤٦٥	٢٩ ٤٥٢ ٥١٩	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٣١ ٦٠٢ ١٣٤	٣٩ ٦٣٣ ٠٢٥	مستلزمات ومهمات
١٥ ٩٥٠ ١٢٩	١٥ ٦٣٧ ١٣٦	وقود وزيتون
١١ ٤٠٠ ٦٠٨	١١ ٠٧٢ ٣٤١	إنتاج تام وتحت التشغيل
٢ ٣٩٨	١ ٥٤٣ ٨٤٧	إعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
٩٣ ١١٨ ٧٣٤	٩٧ ٣٣٨ ٨٦٨	
(٥٧٥ ٠٦٢)	(٥٧٢ ٧٠٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٩٢ ٥٤٣ ٦٧٢	٩٦ ٧٦٦ ١٦٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٤ ١١١ ٠٨٨	٣٦ ٠١٨ ٠٢٧	أراضي ومباني تحت التطوير
١٩٥ ٣٨٨	١٦٤ ٣٧٩	أخرى
<u>٣٤ ٣٠٦ ٤٧٦</u>	<u>٣٦ ١٨٢ ٤٠٦</u>	

٢٧- استثمارات 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 الاستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية وتمثل تلك الاستثمارات في الآتي: -

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤ ٣٦٨ ٩٤١	٣ ٨٢٩ ٨٩٩	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار
١٨٠ ٦٢٨	١٨٤ ١٣٦	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٤ ٠٤١ ٠٦٦	٤ ٨٦٥ ٧٧٥	استثمارات في صناديق استثمار
١٩ ٣٢٩ ١٩٦	٦١ ٦٣٢ ٧٧٠	سندات حكومية
<u>٢٧ ٩١٩ ٨٣١</u>	<u>٧٠ ٥١٢ ٥٨٠</u>	

وتتمثل حركة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيما يلي: -

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٢٧ ٩١٩ ٨٣١	رصيد أول المدة
(٨٠٠ ٦٠٥)	(٩٣٤ ٤٠١)	نتائج تقييم خلال الفترة
(٢٥ ١٨٨ ٦٩٩)	٤٣ ٨٧٠ ٢٩٧	شراء (تحصيل)
(٢٠٠ ٥١٣)	(٣٤٣ ١٤٧)	فروق ترجمة
<u>٢٧ ٩١٩ ٨٣١</u>	<u>٧٠ ٥١٢ ٥٨٠</u>	

٢٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٦٩ ٩٦٨ ٤٨٩	٨٦ ٣٩٨ ٩٧٢	عملاء
٤٩ ٨٠٠ ٥٥٥	٥٤ ٠٣٩ ٦٤٥	الهيئة المصرية العامة للبترول *
١١٩ ٧٦٩ ٠٤٤	١٤٠ ٤٣٨ ٦١٧	
٢٣ ٠١٣ ٩٥٢	١٩ ٨١٦ ٠٩٥	أوراق قبض
(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	(٢ ٦٧٣ ٢١٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
<u>١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤</u>	<u>١٥٧ ٥٨١ ٤٩٩</u>	

ويتم تبويبه كما يلي:

١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧	١٤٩ ٣٢٢ ٦٢٨	الجزء المتداول (مستحق التحصيل خلال عام)
٦ ٢٤٩ ٣٤٧	٨ ٢٥٨ ٨٧١	الجزء غير المتداول (مستحق التحصيل بعد عام)
<u>١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤</u>	<u>١٥٧ ٥٨١ ٤٩٩</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢ ١١٢ ٩٨١	-	الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس
١ ١٨٥ ٧٢٥	٧٩٤ ٥٦٩	شركة النوبارية
٤٦ ٥٠١ ٨٤٩	٥٣ ٢٤٥ ٠٧٦	NSCO
٤٩ ٨٠٠ ٥٥٥	٥٤ ٠٣٩ ٦٤٥	

٢٩- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٨ ٨٩٦ ٥٢٣	٢٥ ٥٣٨ ٦٧٤	إيرادات مستحقة
١٥ ٨٣٣ ٤٦٧	٢٣ ٩٧٧ ٨١٧	موردين - دفعات مقدمة
١٦ ٣٠٠ ٩٦٢	٩ ٠٦٢ ٢٦٧	مصلحة الضرائب
١١ ٤٠٤ ٠٦٢	١٠ ٨٣٤ ٣٢٣	مدينو عمليات التأمين
٧ ٩١٥ ٩٠١	٨ ٩٣١ ٩٧٠	تأمينات لدي الغير
١ ٩٧٩ ٢١٩	٢ ٧٥٤ ٩١٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٢ ١٤٣ ١٩٩	٢ ٤١٦ ٥٢٩	شيكات تحت التحصيل
٣ ٢٨٨ ٣٥٩	٣ ٤١٤ ٠٥٣	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٩٠٩ ٠١٨	١ ٨٣٢ ٦٠٦	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٥١٧ ٦٦٦	٢٩٩ ١٧٨	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١ ٤١١ ٨٩٦	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة سودابت
١ ١٤٢ ٦٥٦	١ ١٤٢ ٦٥٦	مدينون - غرب جبل الزيت
٢٣٣ ٣٩٤	٦٦٢ ٦٠٢	سلف وعهد عاملين
٦٢٥ ١٧٥	٢٤ ٩٠٣	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١٩٥ ٦٦٤	١٦١ ٣٣٥	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٠ ٩٤٦ ٤٣٦	١٢ ٠٨٧ ٩٢٥	أرصدة مدينة أخرى
١٠٦ ٢٤٣ ٥٩٧	١٠٥ ٠٥٣ ٦٤٤	
(٣ ٩٣٩ ٩٦٥)	(٣ ٢٤٧ ٥٨٠)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٠٢ ٣٠٣ ٦٣٢	١٠١ ٨٠٦ ٠٦٤	

٣٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٨٣ ٠٤٧ ٦٩٨	١٠٤ ٥٤١ ٤٩٦	بنوك حسابات جارية
٢٣٧ ٠٥٨ ٣٤١	٣١٨ ٢٠٧ ٦٤٩	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
١٣٥ ٤٦٨ ٥٧٣	١٤ ٠٧٩ ٩٤٦	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٤٤٣ ٤٥٥	٨٠٦ ٣٤٩	نقدية بالصندوق
٤٥٦ ٠١٨ ٠٦٧	٤٣٧ ٦٣٥ ٤٤٠	
(٢ ٤٦١ ٤٥٧)	(٢ ٢٠٩ ١٦٤)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٤٥٣ ٥٥٦ ٦١٠	٤٣٥ ٤٢٦ ٢٧٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٥٤١ ٠٦٤ ٩٥٤	٤٣٧ ٦٣٥ ٤٤٠	النقدية وما في حكمها
٤٦ ٧٣٧ ٥٥٧	٤٢ ٧٥٩ ٦٥٥	إستثمارات في أذون وسندات الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٣٧٣ ١٢٥)	(١٤ ٠٧٩ ٩٤٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
-	(٥٧ ٤٠٧ ٣٧٢)	نقدية مجمدة
٥٨٧ ٤٢٩ ٣٨٦	٤٠٨ ٩٠٧ ٧٧٧	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون *
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	

* تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٣، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت إدارة المجموعة 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.

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 لاغير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ 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 أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	-	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	-	احتياطي عام
(٦ ١١٠ ١٧٠)	(١٢ ٦٣٠ ٠٧٩)	احتياطي القيمة العادلة
(٣٥٩ ٠٨٨ ٢٠١)	(٤٤٣ ٥١٠ ٧٠٦)	احتياطي فروق ترجمة
(٢٩٨ ٨٦٣ ٣٦٢)	(٤٥٦ ١٤٠ ٧٨٥)	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إحتياطي قانوني

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

إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٤٥٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الإحتياطي القانوني، وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة للمساهمين استخدام كامل الرصيد في توزيعات الأرباح.

إحتياطي عام

يتمثل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في قيمة المجنب من أرباح الشركة القابضة في السنوات السابقة وفقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة ويستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة القابضة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة، وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة للمساهمين استخدام كامل الرصيد في توزيعات الأرباح.

إحتياطي القيمة العادلة

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

إحتياطي 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.

٣٤-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/٣/٣١	فروق ترجمة	منفعة ضريبية الدخل	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٨ ٧٢٥ ٩٣٥	(٢٧ ٨٧٠)	(٢٥٠ ٧٠٤)	٩ ٠٠٤ ٥٠٩	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
٨ ٧٢٥ ٩٣٥	(٢٧ ٨٧٠)	(٢٥٠ ٧٠٤)	٩ ٠٠٤ ٥٠٩	

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.

التزامات ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الألتزامات الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالفروق المؤقتة للأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة بناءً على ما يلي:-
 أولاً: معظم الأرباح المرحلة غير الموزعة ليس عليها ضريبة توزيعات حيث أنها خاصة بأرباح تحققت في شركات معفاة (شركات بنظام المناطق الحرة وشركات خارج مصر).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ثانياً: بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر، فإن إدارة الشركة القابضة تتحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المطبقة هي الاحتفاظ بكافة الأرباح القابلة للتوزيع ليتم إعادة استثمارها بدلا من الالتجاء للتمويل نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة والتي تجاوزت ١٩,٢٥%. وبالتالي عدم احتمالية إجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور. وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

٣٥- موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٨ ١٥٤ ٢٢٤	٣٨ ٦٧٥ ١٢٢	موردون ومقاولون
٩ ٢٣٨ ٠٩٧	٨ ٥٦٤ ٤١٣	أوراق دفع
٥١ ٠٦٧ ٧٨٨	٥٥ ٩٨٦ ٦٨٣	عملاء - دفعات مقدمة
٤٦ ٢١٩ ١٣٢	٢٤ ٩٠٥ ٩٥٢	مصرفات مستحقة
١٠ ٧٣٣ ٢٦١	١٣ ٣٤٣ ٢٩٩	تأمينات للغير
١٠ ٠٧٧ ٥٠٣	١٥ ٥٩٤ ٦٤٨	الهيئة المصرية العامة للبترول*
١٢ ٣٠٥ ٥٧٦	١٠ ٠٧٣ ٨٤٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٩٠٣ ١٦٥	٤ ٩٥٧ ٦٢٥	فوائد قروض مستحقة
٩٨٩ ٥٩٥	٨١٧ ٨٣٥	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١٢٥ ١٥٤ ٠٢٢	دائنو توزيعات
٥ ٨٧٠ ٤٢٦	٣٦ ٥٤٥ ٢٠٥	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ٢٩٧ ٤٣٢	١ ٥٤٦ ٦٧٥	جاري المؤمن لهم
٨ ٩٩٨ ٨٦٥	٩ ١٧٤ ٢٤٠	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٨ ٥٩٩ ٨٥٩	٧ ٩١٦ ٩٤١	الشركات القائمة بالعمليات
٢ ١٢٨ ٥٦١	٢٠ ٠٠٣ ٦٦٣	مستحقات عاملين
١ ٢٣٢ ٨٧٣	٨٧٨ ٥٩٤	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٤ ٧٠٣ ٤٣٧	٣٤ ٧٥٤ ٤٢٩	شركة نايل بت
٤٠ ٠٠٥ ٨٣٧	٤٧ ٢٤٢ ٨٥٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٥ ٧٢٢ ٢٧٢</u>	<u>٤٥٦ ١٣٦ ٠٤٧</u>	
		ويتم تبويبه كما يلي:
٢٧٦ ١٧٧ ٣٤١	٤٥٠ ٩٠٨ ٤٨٥	الجزء المتداول
٩ ٥٤٤ ٩٣١	٥ ٢٢٧ ٥٦٢	الجزء غير المتداول
<u>٢٨٥ ٧٢٢ ٢٧٢</u>	<u>٤٥٦ ١٣٦ ٠٤٧</u>	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
-	٧ ٢٧٦ ٤٩٤	الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس
١٠ ٠٧٧ ٥٠٣	٨ ٣١٨ ١٥٤	شركة الفيوم للغاز
<u>١٠ ٠٧٧ ٥٠٣</u>	<u>١٥ ٥٩٤ ٦٤٨</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	فترة الاستحقاق	مبلغ القرض الممنوح	عملة القرض	الشركة القابضة المصرية الكويتية
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥١ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
١٦ ٧٠٤ ٥٤٩	٢٥ ٢٦٦ ٤٤٢	٢٠٢٣-٢٠٢٢	٦٤ ٨٧١ ٨٧٨	جنيه مصري	قرض بضمان محفظة استثمارية
١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	١٧٦ ٩١٦ ٦٦٧	٢٠٢٧-٢٠٢٢	١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء					
٣ ٤٣١ ٦٩٩	٢ ٥٤١ ١٦٢	٢٠٢٦-٢٠١٩	٦ ٣٠٣ ١١٩	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
٤ ٤١٨ ٢٤٣	٣ ٥٤٤ ٣٣٧	٢٠٢٤-٢٠٢٣	٣ ٥٤٤ ٣٣٧	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
-	٧ ٧٧٢ ٧٦١	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٧ ٧٧٢ ٧٦١	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)					
١ ٤٣١ ٢٢٢	-	٢٠٢٣	١ ٤٣١ ٢٢٢	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
شركة أي دي استرا					
١٤ ٩٧٣ ٨٦٦	١٦ ٧٧٥ ١٢٠	٢٠٣٦	١٦ ٧٧٥ ١٢٠	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة
شركة موج للطاقة					
١٣ ٣٣٠ ٤٠٥	١٣ ٥٠٢ ٣٦٠	٢٠٢٨-٢٠٢٢	١٣ ٥٠٢ ٣٦٠	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
شركة اسيريا للكيماويات					
١٣ ٦٩٢ ١٤٤	١٠ ٤٤٠ ٦٢٥	٢٠٢٦-٢٠٢٢	١٠ ٤٤٠ ٦٢٥	دولار امريكي	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
٧ ٦٤٨ ٩٠٢	٥ ٩٧٠ ٣٧١	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٥ ٩٧٠ ٣٧١	دولار امريكي	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
٥ ٩٤٢ ٠٦١	٥ ٧٣٨ ٥٢٩	٢٠٢٦-٢٠٢١	٥ ٩٤٢ ٠٦١	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
شركة النيل للأخشاب					
٣٢ ٧٢١ ٤٠٢	٣٢ ٧٧٤ ٥٨٠	٢٠٢٨-٢٠٢٣	٥٣ ٢٠٥ ٣٣٥	جنية مصري	قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي الاصول الممولة.
شركة جاز تشل					
٣٠٠ ٠٦٧	٥٩١ ١١١		٥٩١ ١١١	جنية مصري	قرض بضمان محفظة استثمارات
٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	٣٥٣ ٣٣٤ ٠٦٥				الإجمالي
٨٧ ٧٢٨ ٦٦٥	١٠٩ ١١٢ ٩٠٥				الجزء المتداول
٢٨٠ ٤٤٩ ٢٢٨	٢٤٤ ٢٢١ ١٦٠				الجزء غير المتداول
٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	٣٥٣ ٣٣٤ ٠٦٥				

* تتمثل معظم معدلات الفائدة على القروض في سعر الليبور أو الكورنيدور بالإضافة الى هامش.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٧- تسهيلات ائتمانية

الشركة
 الشركة القابضة المصرية الكويتية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	مبلغ التسهيل الممنوح	عملة التسهيل	الشركة
١٦ ٣٩٥ ٠٤٠	١٤ ٨٧٢ ٨٢١	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٥ ٢٧٠ ٠٤٤	١١ ٩٥٤ ٣٥٨	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٤٩ ٦٤١ ٦٦٦	٩٩ ٧١٦ ٤١٥	١١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٧ ٥٩٥ ٨٩٩	٧ ٠٣١ ٩٤٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٣٠ ١٣٧ ١٤٨	٣٠ ١٢٥ ٢٠٨	٣٠ ١٢٥ ٢٠٨	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
١٢ ٢٣٦ ٨٧٢	٩ ٧٢١ ٦٣٥	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
شركة جاز تشيل				
٨٨٤ ٨٣٦	٥٥٣ ٠٩٨	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان الودائع.
الشركة الوطنية للغاز - ناتحاس				
٦ ٦٩٩ ٠٦٦	٤ ١٢٧ ٧٢٧	٨ ٠٨٤ ٠٧٤	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٤٢٠	-	٤ ٠٤٢ ٠٣٧	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١ ١٣٦ ٠٣٨	٨٤٢ ٩٧٩	٢ ٤٢٥ ٢٢٢	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٤ ٩١٤ ١٥٤	٤ ٠٧٤ ٥٣١	٦ ٠٦٣ ٠٥٦	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٨ ٠٨٢ ٠١٤	٦ ٤٨٣ ٣٧٠	٨ ٠٨٤ ٠٧٤	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٦٧١ ٠٤٠	٤ ٠٤٢ ٠٣٧	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٨٥ ٩٩٣ ١٩٧	٢٢٣ ١٧٥ ١٢٢			مابعد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	مبلغ التسهيل الممنوح	عملة التسهيل	الشركة	مقابلته
١٨٥ ٩٩٣ ١٩٧	٢٢٣ ١٧٥ ١٢٢				
٣ ٧٣٦ ٤٤٥	٣ ٤٨٨ ١٤٢	٦ ٠٦٣ ٠٥٦	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٢٣١ ٧٦٥	١ ٧١٤ ٨٥٠	٤ ٠٤٢ ٠٣٧	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	٥ ٨١١ ٧٤٣	٥ ٨١١ ٧٤٣	دولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
٦٧١ ٧٤٥	٣ ٨٥١	١٠ ١٠٥ ٠٩٢	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١٦ ١٩٨	٢٦ ٧١٨	١٤ ١٤٧ ١٣٠	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٦ ١٣٠ ٣٥٣	٤ ٥٥٠ ٦٦٨	٩ ٢٩٦ ٦٨٦	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٧ ٥١٨ ٨٥١	٢ ٦٣٣ ٧٥٤	١٢ ١٢٦ ١١٢	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٦ ٢٩٠ ١٩٦	٣ ٨٥٥ ١٩٤	٩ ٧٠٠ ٨٨٩	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٣ ٢٢٨ ٥٦٧	١ ٠٣٢ ٢٤٩	٨ ٠٨٤ ٠٧٤	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٦ ٣١٠ ٣٠٥	٥ ٨١٢ ٥١٦	١٣ ٣٣٨ ٧٢٣	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١ ٧٤٣ ٩٧٣	١ ٩٣٩ ٣٤٢	٢ ٤٢٥ ٢٢٢	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	١ ٢٥٢ ٨٢٦	٦ ٤٨٥ ٠٨٤	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٥ ٧٥٩ ٩٠٣	٢ ٤٢٣ ٦٦٢	٩ ٧٢٧ ٦٢٦	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
شركة بدابتي للتمويل متناهي الصغر					
١٢ ٠٧٠ ٨٠٨	١٤ ٤٧١ ١٥٤	١٦ ٧٧٤ ٤٥٤	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
شركة شيلد جاز					
٢٨ ١٦٨	٢٨ ١٦٨	٥٠ ٠٠٠	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٥١٤ ٩٨٤	٤٠١ ٥١٣	١ ٠٠٠ ٠٠٠	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
شركة OGI					
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
شركة BKH					
-	١٦ ٥٢٣ ٧٧٨	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء					
٢ ٥٣٤ ١٥٧	٩٩٤ ٨٤٦	٣ ٢٤٢ ٥٤٢	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١ ٩٣٨ ٣٣٤	١ ٥٥٤ ٩١٣	١ ٦٢١ ٢٧١	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٢٥٢ ٧١٧ ٩٤٩	٢٩٩ ١٩٥ ٠٠٩				ما بعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	مبلغ التسهيل الممنوح	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٢٥٢ ٧١٧ ٩٤٩	٢٩٩ ١٩٥ ٠٠٩				
١ ٥٨٥ ٩٠٩	-	١ ٦٢١ ٢٧١	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٥ ٠٢٢ ٣٧٤	٥ ٨٧٧ ٢٤٦	٨ ١٠٦ ٣٥٥	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١ ٧٩٧ ٧١٧	١ ١١٦ ٩٧٨	٤ ٠٥٣ ١٧٨	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
<u>٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩</u>	<u>٣٠٦ ١٨٩ ٢٣٣</u>				
١٢٨ ١٠٨ ٢٦٣	١٠٩ ١٠٢ ١٩٧				الجزء المتداول
١٣٣ ٠١٥ ٦٨٦	١٩٧ ٠٨٧ ٠٣٦				الجزء غير المتداول
<u>٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩</u>	<u>٣٠٦ ١٨٩ ٢٣٣</u>				

- تتمثل معظم معدلات الفائدة على التسهيلات الائتمانية في سعر الليبور او الكوريدور بالإضافة الى هامش.

٣٨- مخصصات

٢٠٢٣/٣/٣١	مخصصات انتفى	المكون	٢٠٢٣/١/١	مخصص ضمان أعمال
٨٥ ٦٩٥	فروق ترجمة	المستخدم	٢٥ ٦٨٦	
٦١ ٤١٣ ٢٧٣	١٠٩ ٠١٤	(٤٩ ٠٠٥)	٦٤ ٢٢٥ ٢٩٩	مخصصات أخرى*
٦١ ٤٩٨ ٩٦٨	(٢ ١٢٢ ١٢٣)	(٧٦٥ ٩١٣)	٦٤ ٢٥٠ ٩٨٥	
	(٢ ٠٢٣ ١٠٩)	(٨١٤ ٩١٨)		

* 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 المكونة خلال الفترة مبلغ ٣٥ ٠٤٩ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله وتم إثباتها ببند أصول التقيب والتنمية (مقابل مبلغ ٦١٣ ٩٧٢ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٢).

٣٩- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٥٩ ٥٧٦ ٠٨٧	٤٨ ٨٥٢ ٠٧٤	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
١٩ ١٢٠ ٨٦٢	١٨ ١٩٧ ٠١٥	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
٤ ٣٦٨ ٩٤١	٣ ٨٢٩ ٨٩٩	مخصص مطالبات تحت التسديد
٤٨٢ ٢٩٩	٣٢٣ ٩٠٥	
<u>٨٣ ٥٤٨ ١٨٩</u>	<u>٧١ ٢٠٢ ٨٩٣</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١				
١٠٠	١٠٠	مصر	استثمار متنوع	أخرى	العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٦٩,٦٧	٨٤,٧٩	الكويت	استثمار متنوع	الأسمدة والكيماويات	بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٦٣,٢٢	٦٣,٣٩	مصر	تأمين	تأمين	الدلتا للتأمين *
٩٩	٩٩	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	تنمية صناعية	أخرى	ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	EKHN B.V.
٨٣,٨	٨٣,٨	هولندا	استثمار متنوع	تصنيع الأخشاب	Global MDF Industries B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	الاستثمار في مجال الخدمات المالية غير مصرفية	أخرى	EK Microfinance
١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وبيع تجزئة	أخرى	ميجا مى للتجارة
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	أو جي أي كابيتال ليمنت (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
-	١٠٠	السعودية	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	الشركة المصرية الكويتية المتطورة للتشغيل والصيانة
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية					
١٠٠	١٠٠	مصر	إنتاج الكيماويات والبلاستيك	الأسمدة والبتروكيماويات	سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	كيماويات وبلاستيك	الأسمدة والبتروكيماويات	المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	ميدور السويس لتكرير البترول (تحت التصفية)
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	جزر كايمان	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	BKH Megan
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	الاستثمار في مجال الأسمنت	أخرى	نهوض انترناشيونال ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي مينا ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي انترناشيونال ليمنت

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١				
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي جروب ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	MEA Investments
١٠٠	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Africa Netherlands
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	أكويتى هولدنغ انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات لوجستية	أخرى	هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	استثمار متنوع	أخرى	كابيتال انفيستمننتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات الغاز	طاقة	جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	طاقة	شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار فى مجال توزيع الغاز	طاقة	EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار فى مجال الاسمدة	أخرى	International Fertilizer trading Co.
١٠٠	١٠٠	بنما	الاستثمار فى قطاع استكشاف و انتاج الغاز الطبيعي	طاقة	NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار فى مجال الغاز	طاقة	IFIC Global Co.
٧٨,٨٠	٨٠,٣١	مصر	بتروول وغاز	طاقة	<u>شركة تابعة لشركة سوليدرايتي جروب ليمتد</u> مجموعة شركات موج للطاقة
١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	<u>شركة تابعة لشركة جلوب تلتكوم</u> جلوب للتجارة والتوكيلات
٩١,٩٥	٩٦,١٦	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	<u>شركات تابعة لشركة ناتجاس</u> الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع الغاز	طاقة	التوزيعية للغاز الطبيعي ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	الإمارات	استثمار متنوع	طاقة	ايجيبت كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد
٩١,٩٥	٩٦,١٦	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	كهرباء فيوتشر
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	جاز لابن
١٠٠	١٠٠	مصر	النقل النهري	أخرى	<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u> الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	النقل البحرى	أخرى	Mert Holding

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١				
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار في مجال الأسمدة	أخرى	BMIC Holding
شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة					
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	أخرى	تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	توزيع الغاز	طاقة	اليوم للغاز ش.م.م
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	مصر	توصيل وتوزيع الغاز الطبيعي	طاقة	تكنولوجيا الغاز جوجاز
شركات تابعة لشركة بوابة الكويت					
٦٠,١٠	٦٩,٤٢	مصر	تصنيع الأسمدة	الأسمدة	الاسكندرية للأسمدة ش.م.م
٦٩,٦٧	٨٤,٧٩	الكويت	استثمار في شركات الاسمدة	وكيماويات أسمدة	الدولية للوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
٦٠,١٠	٦٩,٤٢	الإمارات	استثمار متنوع	وكيماويات الأسمدة وكيماويات	بولار ستار انفيستمننتس
شركة تابعة للشركة المصرية للنتر وكيماويات					
٩٥,٠٥	٩٥,٠٥	مصر	انتاج منتجات الميلايين والراتنجات	الأسمدة وكيماويات	الشروق للميلايين والراتنجات
شركات تابعة لشركة Global MDF					
٨٣,٨	٨٣,٨	مصر	تجارة الأخشاب	تصنيع أخشاب	كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
٨٣,٨	٨٣,٨	مصر	تدوير المخلفات الزراعية	تصنيع أخشاب	النيل لتدوير المخلفات الزراعية
٨٣,٨	٨٣,٨	مصر	تصنيع أخشاب	تصنيع أخشاب	النيل للأخشاب ش.م.م
٨٣,٨	٨٣,٨	مصر	استصلاح وزراعة الغابات الشجرية	تصنيع أخشاب	ايكو للتعمية الزراعية
شركة تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
١٠٠	١٠٠	مصر	كيماويات وبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	أسبريا للكيماويات ش.م.م
شركات تابعة لشركة EK Microfinance					
١٠٠	١٠٠	مصر	تمويل المشروعات متناهية الصغر	أخرى	بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١٠٠	١٠٠	مصر	تمويل استهلاكي	أخرى	بدايتي للتمويل الإستهلاكي

* خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية من شركة بوابة الكويت القابضة بنسبة ١٥,١٢% ، واقتناء حصة إضافية من شركة الدلتا للتأمين بنسبة ١,١٧% ، وتم اثبات الخسارة الناتجة من الاقتناء ضمن رصيد الأرباح المرحلة بقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

٤١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذات 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: -

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٤٢- 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 ٢٠٢٢ بواقع ١١ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٣٨٢ ٩٥٧ ١٢٣ دولار أمريكي، وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠٨٦ ٠٦٦ ١٤ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٨٥٢ ١٥٠١ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣.

٤٣- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.
- خطر العملة.
- خطر سعر الفائدة.
- خطر أسعار السوق الأخرى

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.

يتولى 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 والتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة القابضة في دورها 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر الائتمان

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

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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 باللتزاماته.

الضمانات

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

خطر السيولة

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

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

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 إتمامها 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 الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

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

ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تحقق 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.

٤٤- 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:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٨٨ ٤٣٠ ٩١١	٧٨ ٣٢٠ ٩١٧	أصول متداولة أخرى
٣١٤ ٧٤٥ ١٦٢	٢٧٠ ٢٣٩ ٢٨٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	١٦٠ ٢٥٤ ٧١٢	عملاء وأوراق قبض
٥٤٥ ٩٥٩ ٠٦٩	٥٠٨ ٨١٤ ٩١٥	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٩ ٥٣٩ ٧٩٣	٥٤ ٠٣٩ ٦٤٥	عملاء حكوميين
٥ ٣١٤ ٧٢٢	٣٣ ٧٢٠ ٢٣٤	عملاء تجزئة
٥٧ ٧٠٥ ٠٦١	٤٣ ٧٩٢ ٤٠٦	عملاء مستهلك نهائي
٧ ٢٠٩ ٤٦٨	٨ ٨٨٦ ٣٣٢	عملاء تصدير
٢٣ ٠١٣ ٩٥٢	١٩ ٨١٦ ٠٩٥	أوراق قبض
١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	١٦٠ ٢٥٤ ٧١٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٣/٣١		
خسائر الإئتمان		خسائر الإئتمان		
المتوقعة	الرصيد	المتوقعة	الرصيد	
-	٢٠ ٦٥٤ ١٧٨	-	٥٤ ٧٧٦ ٧٢٤	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	١١ ١٦٥ ٨٥٩	-	١٤ ٨٨٢ ٢٠٢	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٢ ٨٤٠ ٢٧٧)	١١٠ ٣١٧ ٦٥٤	(٢ ١٥٥ ٥٤٦)	٨٨ ٢٢٥ ٩٧٢	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٦٤٥ ٣٠٥)	٦٤٥ ٣٠٥	(٥١٧ ٦٦٧)	٢ ٣٦٩ ٨١٤	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	(٢ ٦٧٣ ٢١٣)	١٦٠ ٢٥٤ ٧١٢	

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة للأصول المالية

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية ، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقرب معقول للقيمة العادلة.

القيمة العادلة				رقم الإيضاح	القيمة الدفترية	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الاجمالي			
الأصول المالية بالقيمة العادلة						
-	-	١٦٨ ٢٦٧ ٩٧٤	١٦٨ ٢٦٧ ٩٧٤	(٢٣)	١٦٨ ٢٦٧ ٩٧٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات الدين
-	-	٢ ٧٨٩ ٨٤٤	٢ ٧٨٩ ٨٤٤	(٢٣)	٢ ٧٨٩ ٨٤٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية
-	-	٧٠ ٥١٢ ٥٨٠	٧٠ ٥١٢ ٥٨٠	(٢٧)	٧٠ ٥١٢ ٥٨٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٢٤١ ٥٧٠ ٣٩٨	٢٤١ ٥٧٠ ٣٩٨		٢٤١ ٥٧٠ ٣٩٨	
الأصول المالية بغير القيمة العادلة						
-	-	-	-	(٢٨)	١٥٧ ٥٨١ ٤٩٩	عملاء وأوراق قبض
-	-	-	-	(٣٠)	٤٣٥ ٤٢٦ ٢٧٦	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	(٢٤)	٢٦٩ ٠٨٨ ٨٥١	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
-	-	-	-		٨٦٢ ٠٩٦ ٦٢٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة				
-	-	-	٣٠٦ ١٨٩ ٢٣٣ (٣٧)	تسهيلات ائتمانية
-	-	-	٣٥٣ ٣٣٤ ٠٦٥ (٣٦)	قروض
-	-	-	٨ ٩٤٤ ٢٥٦ (١٨)	الالتزامات عقود التأجير
-	-	-	٤٥٦ ١٣٦ ٠٤٧ (٣٥)	موردون ومقاولون واوراق دفع ودائتوں آخرون
-	-	-	١ ١٢٤ ٦٠٣ ٦٠١	

القيمة العادلة				رقم الإيضاح	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الاجمالي		
الأصول المالية بالقيمة العادلة					
-	-	٢١٦ ٨٣٠ ٤٢٦	٢١٦ ٨٣٠ ٤٢٦	(٢٣)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات الدين
-	-	٢ ٧٢٨ ٥٩٩	٢ ٧٢٨ ٥٩٩	(٢٣)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية
-	-	٢٧ ٩١٩ ٨٣١	٢٧ ٩١٩ ٨٣١	(٢٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٢٤٧ ٤٧٨ ٨٥٦	٢٤٧ ٤٧٨ ٨٥٦		

الأصول المالية بغير القيمة العادلة				
-	-	-	١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤ (٢٨)	عملاء واوراق قبض
-	-	-	٤٥٣ ٥٥٦ ٦١٠ (٣٠)	النقدية وما في حكمها
-	-	-	٣١٣ ٣٦٢ ٠٤٠ (٢٤)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
-	-	-	٩٠٦ ٢١٦ ٠٦٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الألتزامات المالية بغير القيمة العادلة					
-	-	-	-	٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩ (٣٧)	تسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣ (٣٦)	قروض
-	-	-	-	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣ (١٨)	إلتزامات عقود التأجير
-	-	-	-	٢٨٥ ٧٢٢ ٢٧٢ (٣٥)	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائتون آخرون
-	-	-	-	٩٢٥ ٢٩٦ ٥٨٧	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للإلتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٣

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٧ ٤٨٩ ٥٩٨	٢٦٩ ٦٣٣ ٠٦٣	١٦٤ ١٨٥ ٥٣٥	٢١٨ ٢١٥ ١٠٢	٦٥٩ ٥٢٣ ٢٩٨	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	٥ ٢٢٧ ٥٦٢	٣٩٤ ٩٢٤ ٨٠٢	٤٠٠ ١٤٩ ٣٦٤	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائتون آخرون
-	-	-	٤٩ ٦٥٩ ٤٢٧	٤٩ ٦٥٩ ٤٢٧	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٧١ ٢٠٢ ٨٩٣	٧١ ٢٠٢ ٨٩٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٤ ٦٧١ ٤٥٩	٩٧١ ٣٥٤	١ ٦٤٠ ٧٨٧	١ ٦٦٠ ٦٥٥	٨ ٩٤٤ ٢٥٥	إلتزامات عقود التأجير
١٢ ١٦١ ٠٥٧	٢٧٠ ٦٠٤ ٤١٧	١٧١ ٠٥٣ ٨٨٤	٧٣٥ ٦٦٢ ٨٧٩	١ ١٨٩ ٤٧٩ ٢٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٤٠٩ ٥٩٣ ٧٤٩	٣ ٨٧١ ١٦٧	٢١٥ ٨٣٦ ٩٢٦	٦٢٩ ٣٠١ ٨٤٢	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	٩ ٥٤٤ ٩٣١	-	٢٢٥ ١٠٩ ٥٥٣	٢٣٤ ٦٥٤ ٤٨٤	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائتون آخرون
-	-	-	٣٥ ١١٧ ٠٣١	٣٥ ١١٧ ٠٣١	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٨ ٢٣٨ ٦١٥	-	٢ ٠٣٣ ٨٥٨	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	إلتزامات عقود التأجير
-	٤٢٧ ٣٧٧ ٢٩٥	٣ ٨٧١ ١٦٧	٥٦١ ٦٤٥ ٥٥٧	٩٩٢ ٨٩٤ ٠١٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ مارس ٢٠٢٣

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي
النقدية ومافي حكمها	٣٦ ٦٦٥ ١٩١	١ ٢٢٣ ٨٩٢ ٩٩٧	٣٤٩ ٦٧٦	٨ ٧٩٥ ٥٤٢	٦٣ ٣٢٣	٣٣٧ ٢٤٢	١ ٥١٥ ٥١١
أصول واستثمارات مالية	٢٠ ٠٠٨ ٥٧٩	٦ ٣٥٠ ٧٥٩ ٢٨٢	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	-	١ ٩٧٤ ٢٣٣ ٤٢٥	-	١٦٦ ٠٢٦	٦٤ ٥٨٩	-	٥ ٨٣١ ٩٠٥
عملاء وأوراق قبض	٢٩ ٥٤٩	٢ ٢٢١ ٥٤٠ ٥٢٤	-	٨٤ ٧٨١	-	-	١٠ ٣٢٠ ٦٧٢
قروض	(٢٢ ١٢٩ ١١١)	(٢ ٤٦٦ ٢٦١ ٦٤٣)	-	(١٥ ٥١٤ ٦٠٠)	(٢٧٥ ٦٠١)	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٨٠٣ ٢٩٨)	(١ ١٧٤ ٠٧٨ ٦٢٩)	-	-	-	-	(١ ٥٧٧ ٥٣١)
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٦ ٨١١ ٥١٢)	(٣ ٦٤٣ ٠٩٩ ٤٣١)	-	(٩ ٥٠٩ ٦٥٢)	(٥ ٧٥٢)	-	(١٣ ٨٢٣ ٨٢٨)
حقوق حملة وثائق التأمين	-	(٢ ١٨٩ ٢٥٥ ٤٧٠)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٢١ ٩٥٩ ٣٩٨	٢ ٣٠٧ ٧٣١ ٠٥٥	٣٤٩ ٦٧٦	(١٥ ٩٧٧ ٩٠٣)	(١٥٣ ٤٤١)	٣٣٧ ٢٤٢	٢ ٢٦٦ ٧٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي
النقدية ومافي حكمها	٨٧ ٧٢٣ ٧٩٤	٨٠٥ ٠٩٨ ٦٠٥	٩ ٩٩٠	٥ ٥٧٤ ١٥٩	١٤ ٤٦٥	٥٤٠ ٣٢٥	١ ٤٣٨ ٨٦٥
أصول واستثمارات مالية	-	٨ ٠٦١ ٩٣٢ ٥٠٨	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	-	١ ٥٠٠ ١٥٥ ٩٥٢	-	١٤١ ٠٧٥	٩٤ ٢٧٢	-	٥ ٧٧٦ ٥١٥
عملاء وأوراق قبض	٦ ٦٦٤ ٠٢٢	١ ٦٣٧ ٥٢٦ ١٠٠	-	٦٢٦ ٠٥٤	-	-	١٠ ٨٧٢ ٠١٧
قروض	(٢١ ٣٤١ ٠٤٧)	(٢ ٧٧٦ ٧٣١ ٣٣٠)	-	(١٤ ١٣٣ ٦٩٨)	(٢٧٠ ٧٦٠)	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٦٩٣ ٤٨٩)	(٧٥١ ٢٠٤ ٩١٣)	-	(٧ ٤٠٨)	-	-	١ ٩٩٣ ٦٩٩
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٦ ١٧٩ ٢٩٧)	(٢ ٧٤٠ ٠٤٨ ٣٤٣)	-	(٩ ٣٢٧ ٦٢٢)	(٢٤ ٩٢٥)	-	١٣ ٩١٩ ٦٢٧
حقوق حملة وثائق التأمين	-	(٢ ٠٦٦ ٩٨٢ ٢٠٧)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٦١ ١٧٣ ٩٨٣	٣ ٦٦٩ ٧٤٦ ٣٧٢	٩ ٩٩٠	(١٧ ١٢٧ ٤٤٠)	(١٨٦ ٩٤٨)	٥٤٠ ٣٢٥	٣٤ ٠٠٠ ٧٢٣

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وقد يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة : -

سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية		متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		دولار أمريكي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٤,٧٤	٣٠,٨٤	١٦,٠٨	٣٠,٠٢	جنية مصري
٠,٣٠٦٣	٠,٣٠٦٨	٠,٣٠٢٩٣٩	٠,٣٠٦٣	دينار كويتي
٠,٩٥٢١	٠,٩٢٠٦	٠,٨٩٢٨٥٧	٠,٩٣٢٢٢	يورو
٠,٨١٢٧	٠,٨١٠٣	٠,٧٤٦٢٦٩	٠,٨٢٣٣	جنية إسترليني
٣,٣٦٧٥٦	٣,٦٧١٤	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٧	درهم إماراتي
٣,٧٥٤٤	٣,٧٥١٨	٤,٢٨٥٩	٣,٧٥٤٧	ريال سعودي

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٩٨ ٦٤٣ ٢٥٤	٧٢ ٣٨٤ ٠٩٣	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٥٣٠ ٦٥٨ ٥٨٨	٥٨٧ ١٣٩ ٢٠٥	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٦٢٩ ٣٠١ ٨٤٢	٦٥٩ ٥٢٣ ٢٩٨	

٤٥- الارتباطات الرأس مالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأس مالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦١٨ ٧٢٥ ٧٧٥ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ٤٦٣ ٤٦٩ ١٦ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤٦- الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
 - إلتزامات مستندية غير مغطاة بمبلغ ١٩٤ ٢٠٤ ١٨ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ١٠٠ ٣٧٢ ٢٩ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٣٩٨ ٣١٨ ٨ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ٨٣٥ ٣٨٧ ٣١ دولار أمريكي).

٤٧- 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.
 - بالنسبة للسنوات من ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ 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 والإخطار والطعن عليه.
- الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ 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.

٤٨- أثر تطبيق الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في إصدار الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ " آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية ، هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الإختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق ، وهذه المعالجة كما يلي :

- يمكن للمنشأة التي قامت قيل تحركات أسعار الصرف غير العادية باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتنمية و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير، ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملة أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة الى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة.

- وقد أدى تطبيق هذه المعالجة الى التأثير على القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث تتضمن إضافات المشروعات تحت التنفيذ خلال عام ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٧٧ مليون دولار أمريكي ناتج عن إعادة تقييم رصيد قرض بالعملية الأجنبية تم استخدامه في تمويل شراء المشروعات تحت التنفيذ وذلك وفقاً للملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ والخاص بمعالجة الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الصادر بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤٩ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تقي مجموعة الأنشطة والأصول المقتناة بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- تمثل نشاطاً تجارياً ، فإن المجموعة يقيم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المكتسبة تتضمن ، كحد أدنى ، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المقتناة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.
- يقاس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها ، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.
 - 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.
 - لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
 - يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى 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 أخر 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 الحصة غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة في تاريخ الاستحواذ.
- 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 والحصة غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر 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 (شركات شقيقة)

- 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمععة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 للتكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمععة 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 المستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة (باستثناء أرباح أو خسائر معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

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

العملات الأجنبية

٢-٤٩

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 المجمععة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

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

- 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 الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

٣-٤٩ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة أحد مكونات أعمال المجموعة ، ويمكن تمييز العمليات والتدفقات النقدية الخاصة بها بوضوح عن باقي المجموعة والتي:

- يمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
 - جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من خط عمل رئيسي منفصل أو جغرافي
 - منطقة العمليات أو
 - هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها بشكل حصري بهدف إعادة بيعها.
- 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.

٤-٤٩ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم 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 (او كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

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

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

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء لإلتزامات الأداء

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

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد إستيفاء لإلتزامات 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 لإلتزامات الأداء بحيث يتم الإعراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر المجموعة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود المجموعة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء لإلتزام 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق 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.

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

تثبت الإيرادات المتعلقة بعمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها، وفي بعض المناطق يتم اثبات 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.

مزايا العاملين

٤٩-٥

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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦-٤٩ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- توزيعات الأرباح.
- صافي الربح أو الخسارة من استبعاد الاستثمارات في سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- صافي الربح أو الخسارة من "الأصول المالية" بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- مكاسب أو خسائر العملة الأجنبية من الأصول المالية والالتزامات المالية. خسائر انخفاض القيمة (وعمليات الاسترداد) على الاستثمارات في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة أو الدخل الشامل الآخر.
- خسارة القيمة العادلة للمقابل المحتمل المصنف كالتزامات مالية.
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة. و
- إعادة تصنيف صافي المكاسب والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر على تحوطات التدفقات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية
- يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام المدفوعات.
- "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرّة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية من أجل:
- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. أو
- التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد ، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على الإجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل ذو قيمة ائتمانية منخفضة) أو للتكلفة المستهلكة للالتزام. ومع ذلك ، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد التحقق المبدئي ، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ضعيفاً ائتمانياً ، فعندئذٍ يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

٧-٤٩ ضريبة الدخل

قررت المجموعة أن الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ، بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ، لا تفي بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفتريات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفتريات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفتريات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة في الاعتراف الأولي بالاصول والالتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تتعكس في المستقبل المنظور. و

- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

تعتبر الفروق المؤقتة فيما يتعلق بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار لعقد إيجار محدد بمثابة حزمة صافية (عقد الإيجار) لغرض الاعتراف بالضريبة المؤجلة.

الفروق المؤقتة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة التي يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس الانعكاس

من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة هو

غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، ثم المكافآت المستقبلية الخاضعة للضريبة بعد تعديلها

يتم النظر في عمليات عكس الفروق المؤقتة الحالية بناءً على خطط العمل الخاصة بـ

الشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير و

يتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتجم عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لاصولها والالتزامات.

يتم تسوية أصول والالتزامات الضرائب المؤجلة فقط إذا تم استيفاء شروط معينة.

٨-٤٩ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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

٩-٤٩ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٩-١٠ الأصول الثابتة

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

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الإيجار 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	تحسينات 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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٤٩-١١ أصول التنقيب والتنمية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

إذا اسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسلة 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 رسلة مصروفات التمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الانتاج.

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

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

يتم تحديد معدل استهلاك الفترة من أصول التقيب والتمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

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

٤٩-١٢ 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير
بالتكلفة مخصصاً 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 مخصصاً 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 والمعرّف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات
الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الإستهلاك

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

١٣-٤٩ أصول حيوية

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

١٤-٤٩ 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.

١٥-٤٩ الأعمال تحت التنفيذ

يتم تحميل كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل
حينئذ لبنند 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 إلى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض
المحدد لذلك.

١٦-٤٩ أصول غير متداولة - محتفظ بها لغرض البيع

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمععة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

١٧-٤٩ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٤٩ 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 تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول الماليه

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه 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 العادله من خلال الدخل الشامل الاخر إذا استوفت الشروط التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

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

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

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعه بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقه لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمه العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصله ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول الماليه في الفترات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول الماليه إلى أطراف ثالثه في معاملات غير مؤهله للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعه المستمر بالأصول.

الأصول الماليه المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمه العادله يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمه العادله للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمه الزمنية للنفود ومخاطر الائتمان المرتبطه 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 المجموعه 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 المجموعه 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 اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او 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 او الخسائر.

الأصول المالية المثبتة يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض بالتكلفة المستهلكة النكفلة 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 الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الدخل الشامل الأخر 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 يتم تسجيلها في من خلال الدخل الشامل الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة في قائمه الدخل الى الخسائر. الاخر

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالمعقد. تقوم المجموعة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه ويكون 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، فقط عندما تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٤٩-١٩ المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة.

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي ، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠-٤٩ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

٢١-٤٩ الاضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة 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 لفرته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعه توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعه سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء

الشركات، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بصوره منفردة 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 لأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية لأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويًا.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال 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 لأصل في السنوات السابقة.

٢٢-٤٩ 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.

٢٣-٤٩ 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 كإفه 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 المحفوظ 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 فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام

(٤) دفاتر المؤجر

عندما تعمل المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار أم لا عقد إيجار أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار قد تم نقله أم لا إلى حد كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل الأساسي. إذا هذا

إذا كان الأمر كذلك ، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار غير مباشر ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا ، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد إيجار من الباطن بشكل منفصل. يقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي ، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه ، ثم يصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات إيجار وغير إيجار ، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على تخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة التقديرات غير المضمونة القيم المتبقية المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع) الإباضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٤-٤٩ 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 بطريقة حقوق الملكية وضرائب الدخل .

٢٥-٤٩ 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.

٢٦-٤٩ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

يتم إدراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الأجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الإنتاج وبما لا يتجاوز ٢٠ % من قيمة الأقساط .

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية العالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

مدينو عمليات التأمين

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

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

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 الفترة 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 يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

يتم تكوين مخصص التعويضات تحت التسوية لكل فرع تأمينى على حدة لمواجهة التعويضات عن الحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء السنة المالية، وما زالت 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 أى خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقا للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ .

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرقيات والأجور وما فى 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 الأجور 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 طبقا لنسبة العمولات المباشرة لكل فرع تأمينى إلى إجمالى 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 فى ذلك الإخفاق فى استغلال الفرص. كما تعمل إدارة المخاطر على حماية حقوق حملة الوثائق من خلال التأكد من الوفاء بكافة الالتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً للأصول المرعية. تدرك الإدارة العليا ضرورة أن يتوفر لديها أنظمة فعالة و ذات كفاءة لإدارة المخاطر .

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هى 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 فى كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياه المؤقت.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤.٢٥٪ لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦٪ و هي نفس المعدلات
المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.
الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية
يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد أقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

يقوم العميل بموافقات بنسبة الزيادة في الأجر و تقوم 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 :-

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

للمعاملات 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 مدى 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 المسؤوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ،

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

السيارات ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبى ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز فى المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافى داخل كل فرع تأمينى على حده مع مراعاة الوزن النسبى لعمليات الفرع لإجمالى نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التى تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التى تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها فى تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك. كما تقوم الشركة بإستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول فى 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 فى إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر فى 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 حاملى وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية فى حالة عدم إلتزام معيدى التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإلتزام تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذى يعجز فيه أى معيدى تأمين عن سداد إلتزاماته. وللد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدى التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالى لشركات إعادة التأمين التى تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإلتزام بصورة دورية . وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

٥٠- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التى تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل فى بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة المجموعة وهيكلي التقرير الداخلى. تتضمن نتائج القطاع والأصول والإلتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التى يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول. يعتبر القطاع هاماً ويتم الإفصاح عنه بشكل منفصل إذا كان يمثل ١٠٪ أو أكثر من إجمالى إيرادات المجموعة أو صافى الدخل. لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الأربعة التالية، وهى القطاعات التى يتم التقرير عنها. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة ، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي ملخص لأنشطة كل قطاع يتم الإفصاح عنه:

الأنشطة	الموقع	القطاع
أنشطة توصيل الغاز وأنشطة استخراج وتتمية آبار الغاز الطبيعي. التقيب عن النفط وإنتاجه.	مصر - السعودية - الامارات - اخرى	قطاع الطاقة
إنتاج اليوريا والأمونيا إنتاج رقائق فورمالدهيد ، ورقائق فورمايكا.	مصر	قطاع الأسمدة والكيماويات
التأمين على الحياة والتأمين على الممتلكات والمسئوليات.	مصر	قطاع التأمين
تصنيع الخشب.	مصر	قطاع تصنيع الأخشاب
التمويل متقاهي الصغر والتمويل الاستهلاكي	مصر - اسبانيا - اخرى	قطاعات أخرى

يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على الأقل مرة كل شهر. يتم استخدام الربح (الخسارة) قبل الضريبة وقيل الفوائد والإهلاكات لقياس الأداء لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج القطاعات ذات الصلة بالنسبة للشركات الأخرى التي تعمل في نفس الصناعات.

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.

- المعلومات المتعلقة بكل قطاع موضحة بالجدول التالي:

الإجمالي	عمليات أخرى		قطاع تصنيع الأخشاب		قطاع التأمين		قطاع الاسمدة و الكيماويات		قطاع الطاقة			
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢٧٤ ٤٩٩ ٩١٣	٢١٥ ٠١٦ ٢٥٤	٩٥٢ ٩٣٤	٢ ٧١٩ ٨٥٢	٢٤٢ ٢٩٧	٦١٨ ٤٣٠	١٦ ٥٧٢ ٩٠٠	١٠ ٥٧١ ١٥٤	١٧٧ ٧٩٥ ٣٥٥	١٣٧ ٣٧٨ ٦٥٥	٧٨ ٩٣٦ ٤٢٧	٦٣ ٧٢٨ ١٦٣	الإيرادات
١٥٢ ٢٠٨ ٤٧٠	٨٦ ٧٩٤ ٦١٩	٣٣ ٤٠٥ ٧٩٧	(٤ ٧٥٨ ٠٦٧)	١٠ ١٣٨ ٣٢٠	(٣٢٢ ٨٥٦)	٤ ٠٩٧ ٤٤٢	٣ ٢٦١ ٣١٢	٧٨ ٦٠١ ٨٢٦	٦١ ٥٠٣ ٨٢٩	٢٥ ٩٦٥ ٠٨٥	٢٧ ١١٠ ٤٠١	صافي ربح (خسارة) النشاط
(٨ ٢٤٨ ٧٣٤)	(١٣ ٩٠٥ ١٠٠)	(٤ ٩٩٩ ٩١٨)	(١٠ ٥٨٧ ١٨٥)	(٤ ٠٢٦)	(١٥٨ ١١٧)	-	-	(١ ٨٩٣ ٠٥٩)	(١ ١٦١ ٤٣٨)	(١ ٣٥١ ٧٣١)	(١ ٩٩٨ ٣١١)	مصروفات تمويلية
١ ٠٧٦ ٥٩٨	٤ ٥٥٨ ٤٨٧	١٥٤ ٠٥٨	٢٨٠ ٦٥٦	٥٧ ٣١٥	٢٢ ٤٥٣	٢٩ ٦٢٩	١٥ ٨٣٤	٤٢٦ ٤٥٢	٣ ٥٠٧ ٨٦٦	٤٠٩ ١٤٤	٧٣١ ٦٧٧	فوائد دائنة
٥٩٠ ٤٢١	٤٩٨ ٢١٣	-	-	-	-	٥٩٠ ٤٢١	٤٩٨ ٢١٣	-	-	-	-	نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٣٨ ٧٥٣ ٢٣١	٩٢ ٢٤٤ ٦٢٧	٤٣ ٤٥٣ ٧٧٥	(٢ ٥٧٥ ٣٠٤)	(٧٩٩ ٣٠٠)	(٢ ٣١٥ ٢٩١)	٤ ٨٠٨ ٤٣١	٣ ٩٢١ ٠٧٩	٦٧ ٦٠٩ ٦٨٧	٦٥ ٤٠٠ ٠٤٩	٢٣ ٦٨٠ ٦٣٨	٢٧ ٨١٤ ٠٩٤	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة المحلية
(٢٤ ٧٣٦ ٣١٧)	(٢١ ١١٨ ٠٩٩)	٢ ٨٦٦ ٤٩٣	(٤٥ ١٤٨)	(٢٣ ٠٣٥)	(٤١ ٨٧٥)	(٣ ٧٠٧ ٠٧٩)	(٤٦٠ ٥٢٦)	(١٩ ٩٣٢ ٣٨٣)	(١٧ ٥٩٨ ٧٥٩)	(٣ ٩٤٠ ٣١٣)	(٢ ٩٧١ ٧٩٠)	ضريبة الدخل
١١٤ ٠١٦ ٩١٤	٧١ ١٢٦ ٥٢٨	٤٦ ٣٢٠ ٢٦٨	(٢ ٦٢٠ ٤٥٢)	(٨٢٢ ٣٣٥)	(٢ ٣٥٧ ١٦٦)	١ ١٠١ ٣٥٢	٣ ٤٦٠ ٥٥٣	٤٧ ٦٧٧ ٣٠٤	٤٧ ٨٠١ ٢٩١	١٩ ٧٤٠ ٣٢٥	٢٤ ٨٤٢ ٣٠٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
١ ٩٦٠ ٢٨١ ٠٩٦	١ ٨٧٨ ٣١٨ ٤٥٩	١٣٦ ٥٠٨ ٥٧٠	٣٠ ٢٦٠ ٩٩٢	٧١ ٤٢٧ ٨٧١	٦٦ ٠٦٧ ٦١٩	١٧١ ٧٣٢ ٩٥٢	١٤٧ ٩١٦ ٤٢٠	٩٤٦ ٥٥٢ ٨٥١	٩٦٤ ٦٣٣ ٧٢٠	٦٣٤ ٠٥٨ ٨٥٢	٦٦٩ ٤٣٩ ٧٠٧	إجمالي الأصول
٢٠ ٨٢١ ٠٨٢	٢١ ٢٥٤ ٠٧٩	٢٠ ٤٩١ ٣٧١	-	-	-	٣٢٩ ٧١١	٢١ ٢٥٤ ٠٧٩	-	-	-	-	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١ ١١٧ ٢١٧ ٣٠١	١ ٣١٥ ٦٩٠ ٨٢٤	٣٢١ ٠١١ ٠٣٨	٤٥٠ ٦٧٠ ٨٦٥	٤٤ ٤١٨ ٣٩٩	٤٦ ٤٨٣ ٩١٠	١٠٧ ٠٣٥ ١٤٨	٨٨ ٨٣٧ ٧٨٩	١٨٥ ٥٧٠ ٧٨٩	٢٥٦ ٨٩٤ ٣٠٨	٤٥٩ ١٨١ ٩٢٧	٤٧٢ ٨٠٣ ٩٥٢	إجمالي الالتزامات
(١٢ ٦٥٥ ٤٤٥)	(١٤ ٩٩١ ٣٩٥)	(١ ٣٣٨ ٥٧٥)	(١ ٨٩٩ ٩٨١)	(٢٣٠ ٣٢٦)	(٢٣٧ ٠٧٦)	(٦٢ ٩٠٠)	(٣ ٨ ٧٨٢)	(٥ ٢٠٢ ٩٨٠)	(٥ ٠٧٧ ٦٥٣)	(٥ ٨٢٠ ٦٦٤)	(٩ ٤٤٧ ٩٠٣)	اهلاكات وإستهلاكات

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥١- 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 والفرضيات

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إضمحلال القيمة للوحدات المولدة النقد التي تحتوي على الشهرة

يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد على أساس القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد المقدرة باستخدام التدفقات النقدية المخصومة، تم تصنيف قياس القيمة العادلة وفقًا للمستوى رقم ٣ بناءً على المدخلات في أسلوب التقييم المستخدم. الافتراضات والتفديرات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد والقيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تتمثل في تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وبناءً على البيانات التاريخية من كل من المصادر الخارجية والداخلية. تضمنت التدفقات النقدية المستقبلية تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل نمو EBITDA السنوي المركب طويل الأجل، بما يتوافق مع الافتراضات التي قد يتخذها أحد المشاركين في السوق.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريين

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

يعتمد سجل المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها، تقوم المجموعة بحساب المصروفة 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.

إن 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 أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

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

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنفتاح" 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.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم احتساب مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة عمر المخزون أو تقادمه.

تقدير صافي القيمة البيعية للأعمال تحت التنفيذ

يتم إدراج قطع الأراضي المحتفظ بها للتطوير والعقارات المصنفة ضمن الأعمال تحت التنفيذ بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية بالرجوع إلى أسعار البيع وتكاليف اتمام الاعمال والدفعات المقدمة المستلمة وخطط التطوير وظروف السوق القائمة في نهاية السنة المالية بالنسبة لبعض العقارات، يتم تحديد صافي القيمة الحالية من قبل المجموعة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحاً. يتم تقييم صافي القيمة البيعية فيما يتعلق بأعمال تحت التنفيذ بالرجوع إلى أسعار السوق في تاريخ التقرير عن العقارات المكتملة المماثلة، ناقضا التكاليف المقدرة لإستكمال التطوير والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال، إذا كان ذلك جوهرياً.

٥٢-إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعياري المحاسبة المصري رقم	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم السار، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
(٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	إعادة التقييم بشكل أولي يضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.
	٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها "، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
	- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الزصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"</p>		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	<p>١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمنن المقيددين في سجل مخصص لذلك بوزارة البتترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة" فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.</p>	<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفرترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	<p>تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.</p>	<p>تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر</p>

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.			
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"