

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ - ٨٤

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

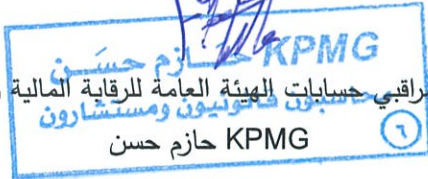
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

وليد عبد الحليم جاد عبد الواحد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٦)



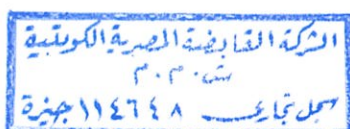
القاهرة في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٩٦ ٨٥٧ ٨٣٧	٣٠٦ ٩٤٦ ٢٠٥	(١٧)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٩ ٥٥٩ ٨٧٥	٤٦ ٤٨٣ ٣٧٧	(١٨)	شهرة
٩ ٧٣٨ ٧٢٦	٦ ٧٣٣ ٢٨٦	(١٩)	أصول حق انتفاع
٦٢٦ ٢٩٩	-		أصول غير ملموسة
٣٠ ٣٤٠ ٢٠	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	(٢٠)	أصول حيوية
١٨١ ٨٨٩ ٥٥٧	١٧١ ٦٧٨ ٢٧٢	(٢١)	أصول التفتيش والتنمية
٢٠ ٨٢١ ٠٨٢	٢٢ ٦٣٦ ٣٣١	(٢٢)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١١٩ ٩٩٩ ٦٦٩	٧ ٧٧٧ ٠٧٧	(٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥	١٤٠ ٥٠٤ ٧٩٠	(٢٤)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
٦ ٢٤٩ ٣٤٧	١٠ ٣٣٨ ٣٣٣	(٢٨)	عملاء وأوراق قبض
٩٠٤ ٠٧٤ ٧٢٧	٧١٥ ٣٤٤ ١٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٢ ٥٤٣ ٦٧٢	٩٨ ٤٨٠ ٢٣٨	(٢٥)	مخزون
٣٤ ٣٠٦ ٤٧٦	٣٠ ١٣٥ ٥٣٣	(٢٦)	أعمال تحت التنفيذ
١١٧ ٥٢٢ ٤٢٥	٢٣ ٣٥٨ ١٦٠	(٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٠ ٤٢٠ ٦٠٨	٣٣٨ ٣١٢ ٧٢٩	(٢٤)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	٩ ٥٩٠ ٩٥٠	(٢٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧	١٣٧ ٠٣٤ ٤٢٢	(٢٨)	عملاء وأوراق قبض
٧٤ ٤٦٧ ٠٤٦	٨٠ ٢٥١ ٨٢٨	(٢٩)	أصول متداولة أخرى
٤٥٥ ٦٩٩ ٨٠٩	٣١٣ ٢٣٠ ٧٣٤	(٣٠)	النقد وما في حكمها
١ ٠٥٦ ٢٠٦ ٣٦٩	١ ٠٣٠ ٣٨٣ ٥٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٩٦٠ ٢٨١ ٠٩٦	١ ٧٤٥ ٧٢٧ ٧٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق ملكية الشركة الأم:
٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٣١)	رأس المال المصدر والمنفوع
١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١	١٣٣ ٨٦٦ ٩٧٥	(٣٢)	احتياطي قانوني
(٢٩٨ ٨٦٣ ٣٦٢)	(٤٤٩ ٨٨٧ ٨٢٧)	(٣٣)	احتياطيات أخرى
٤٥٢ ٥١٠ ٠١٠	٥٠٩ ٩٤١ ٨١٨		أرباح مرحلة
(٧٣٨ ٣٩٠)	(٣ ٣٤٩ ٨٤٠)	(٣٤)	أسهم خزينة
٥٦٤ ٢١٧ ٢٥٠	٤٧٢ ٣٢٢ ٤٤٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢١٨ ٨٤٦ ٥٤٥	١٦٧ ٧٢٥ ١٩٧	(١٤)	الحقوق غير المسيطرة
٨٤٣ ٠٦٣ ٧٩٥	٦٤٠ ٠٤٧ ٦٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٤١٣ ٤٦٤ ٩١٤	٣٧٥ ٩٠٢ ٠٣٤	(٣٥)	قروض وشبهيات أئتمانية
٩ ٥٤٤ ٩٣١	٤ ٨٧٧ ٤٩٢	(٣٦)	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٨ ٢٣٨ ٦١٥	٧ ٨٧٣ ٥٦٧	(١٩)	الالتزامات عقود التأجير
٩ ٠٠٤ ٥٠٩	١٨ ٦٢٠ ٩٨٦	(٣٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٤٠ ٢٥٢ ٩٦٩	٤٠٧ ٢٧٤ ٠٧٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٦ ٩٣١ ٦٢١	٥١ ٩٤٥ ٩٤٤		ضريبة الدخل المستحقة
٢٢٤ ١١٦ ٨٠٧	٢٥٥ ٤١٨ ٧٤٣	(٣٥)	قروض وشبهيات أئتمانية
٢٧٦ ٠٨٢ ٨٧٢	٢٤٩ ٧٢٨ ٩٠٠	(٣٦)	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	٨٣ ٤٦٥ ٠٤٣	(٣٨)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢ ٠٣٣ ٨٥٨	١ ١٦٨ ٢٩٦	(١٩)	إلتزامات عقود التأجير
٦٤ ٢٥٠ ٩٨٥	٥٦ ٦٧٩ ١١١	(٣٩)	مخصصات
٦٧٦ ٩٦٤ ٣٣٢	٦٩٨ ٤٠٦ ٠٣٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ١١٧ ٢١٧ ٣٠١	١ ١٠٥ ٦٨٠ ١١٦		إجمالي الإلتزامات
١ ٩٦٠ ٢٨١ ٠٩٦	١ ٧٤٥ ٧٢٧ ٧٦٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
لؤي جاسم الخرافيالعضو المنتدب
شريف الزياترئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

* تقرير مراقب الحسابات المستقل "مرفق"



الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الإيرادات	(٥)	٧٤٧ ٧٠٤ ٣٢٣	١ ٠٥٣ ٢٦٧ ٣٨٢
تكاليف الحصول على الإيرادات	(٦)	(٤٤٣ ٥٥٨ ٥٨٨)	(٥٧٤ ١٤٠ ١٠٩)
مجموع الربح		٣٠٤ ١٤٥ ٧٣٥	٤٧٩ ١٢٧ ٢٧٣
إيرادات الاستثمارات	(٧)	٥١ ٥٠٣ ٢٣٣	٤٨ ٩٤١ ٦١٠
إيرادات أخرى	(٨)	٢٤ ٩٤٧ ٧٥٠	٢٣ ٣٨٠ ٣٥٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٩)	(٣ ٩٠١ ٤٥٧)	(٦ ٧١٦ ٢٠١)
مصروفات عمومية وإدارية		(٥٦ ٢٥٠ ٥٦٢)	(٦٦ ٠٩٨ ٧٧٢)
رد خسائر / (خسائر) الائتمان المتوقعة	(١٠)	٨٦٨ ٨٧٤	(٣ ١٣٥ ١٠١)
مصروفات أخرى	(١١)	(١٦ ٩٨٤ ٧٠٦)	(٩ ٩٧٤ ٨٢٠)
صافي ربح النشاط		٣٠٤ ٣٢٨ ٨٦٧	٤٦٥ ٥٢٤ ٣٤٦
إيرادات (تكاليف) تمويلية			
إيرادات تمويلية		٤٧ ٦٣٧ ٧٦٣	٢٣ ٦٣٨ ٥٥١
تكاليف تمويلية		(٦٦ ٤٦٥ ٥٩٢)	(٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢)
صافي تكاليف تمويلية	(١٢)	(١٨ ٨٢٧ ٨٢٩)	(١٣ ٢٩٢ ٢٩١)
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		١ ٨٨٢ ٦٧٥	٢ ١٦٤ ٥٧٧
صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل		٢٨٧ ٣٨٣ ٧١٣	٤٥٤ ٣٩٦ ٦٣٢
ضريبة الدخل	(١٣)	(٦٩ ٥٧١ ٨٠٦)	(٩٢ ٣١٣ ٩٩٩)
صافي ربح العام		٢١٧ ٨١١ ٩٠٧	٣٦٢ ٠٨٢ ٦٣٣
صافي الربح الخاص بكل من :-			
مساهمين الشركة الأم		١٧٩ ١٧٦ ٨٧١	٢٤١ ٠٦٢ ٧٣٢
الحقوق غير المسيطرة	(١٤)	٣٨ ٦٣٥ ٠٣٦	١٢١ ٠١٩ ٩٠١
صافي ربح العام		٢١٧ ٨١١ ٩٠٧	٣٦٢ ٠٨٢ ٦٣٣
نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(١٥)	١٣,٩٣	١٨,٤٣

* تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٣٦٢ ٠٨٢ ٦٣٣	٢١٧ ٨١١ ٩٠٧		صافي ربح العام
			الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
			<u>البنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل</u>
٣ ٤٨١ ٧٧٩	(١٥ ٧٨٤ ٨٧٥)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣ ٤٨١ ٧٧٩	(١٥ ٧٨٤ ٨٧٥)		
			<u>البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل</u>
(١٨ ٣٧٦ ٢٣٦)	٧ ٤٦٢ ٦٥٣		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٢٢ ٣٥٧ ٧٠٢)	(٩٤ ٧٦٥ ٧٠٣)	(٥١)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٢٤٠ ٧٣٣ ٩٣٨)	(٨٧ ٣٠٣ ٠٥٠)		
(٢٣٧ ٢٥٢ ١٥٩)	(١٠٣ ٠٨٧ ٩٢٥)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى بعد الضريبة
١٢٤ ٨٣٠ ٤٧٤	١١٤ ٧٢٣ ٩٨٢		إجمالي الدخل الشامل
			إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-
٢٧ ٦٤٧ ١٦٤	٨٦ ٩٢١ ٨٤٩		مساهمين الشركة الأم
٩٧ ١٨٣ ٣١٠	٢٧ ٨٠٢ ١٣٣	(١٤)	الحقوق غير المسيطرة
١٢٤ ٨٣٠ ٤٧٤	١١٤ ٧٢٣ ٩٨٢		إجمالي الدخل الشامل

* تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

[illegible]

$\Delta E^{\text{F}}_{\text{F}} = 1.3 \text{ eV}$	$\text{TiO}_2/\text{Al}_2\text{O}_3$	0.1 V	$\{ \text{VFA}^{\text{F}} \}$	$\{ \text{EOT}^{\text{F}} \}$	$\{ \text{FPA}^{\text{F}} \}$	$\{ \text{F}^{\text{F}} \}$	$\Delta \text{FPA}^{\text{F}}$	0.1 eV	1.3 eV	$\text{TiO}_2/\text{VFA}^{\text{F}}$	1.3 eV
---	--------------------------------------	-----------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-----------------------------	--------------------------------	------------------	------------------	--------------------------------------	------------------

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٤٥٤ ٣٩٦ ٦٣٢	٢٨٧ ٣٨٣ ٧١٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
			يتم تصويته بـ:
٥٨ ٩٩٣ ٥٥٢	٦١ ٧٨٠ ٨٩٢		اهلاكات وإستهلاكات
(٢ ١٦٤ ٥٧٧)	(١ ٨٨٢ ٦٧٥)		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٨٠٠ ٦٠٥	(٢ ٤٩٢ ٤٤٠)		التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧ ٨٣٤ ٥٣٧	(٢ ٨٨٦ ٨٧٠)		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٢٢ ٩٦٠)	(٤ ٧٩٥)		أرباح رأسمالية
(٢٢ ٣١٤ ٤٥٨)	(٣ ٣١٤ ١٦٠)		إيرادات أخرى
-	٢٨٤ ١٢١		التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية
٢٨ ٩٩٧ ٣٨٢	(٢٧ ٧١٠ ٣٥٠)		فروق تقييم عملة
-	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠		خسائر انخفاض في قيمة أصول التتبع
-	٤٥ ٦٨٥		خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٥٧ ٤١٤ ١٣٨)	(٤١ ٢٥٨ ١٥٤)		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(١ ٤٣٥ ٢٥٣)	(٤٤١ ٢٨٣)		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٨٤ ٩٦٣)	(٣ ٧٧٦ ١٢٦)		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٦٩٤ ٠٤٥)		أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣ ١٣٥ ١٠١	(٨٦٨ ٨٧٤)		خسائر (رد خسائر) الائتمان المتوقعة
٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢	٦٦ ٤٦٥ ٥٩٢		مصروفات تمويلية
(٩ ٣٧٢ ١٠٧)	(١٨ ٧٦٥ ٤١٣)		إيرادات فوائد
٥ ١٠٣ ٠٨٣	-		خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة
٥١٢ ٨٨٣ ٢٧٨	٣٢٥ ٠٦٤ ٨١٨		التغير في :-
٢٥ ٥٨٩ ٤٤٠	٢١ ٦٩٧ ٩٦٨		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٤ ٤٧٦ ٦٧٧)	(٤٣ ٢٦٣ ٤٧٣)		عملاء وأوراق قبض
(٦٥ ٧٩٢ ٥٠٣)	(١٦ ٢٥٣ ٨٨٩)		أصول متداولة أخرى
(٣٢ ٥٧٦ ٧٢٠)	(١٠ ٦٣٠ ٣٨٢)		مخزون
٧٧٣ ٨٦٣	١٢٠ ٢١٨		أعمال تحت التنفيذ
١٥ ٦٩٤ ٩٢٦	٦٣ ٥١٣ ٧٨٤		موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائتور آخرون
(٣١ ٧٥٩ ٢٥٤)	١٦ ٦٣٢ ٦٨٠		حقوق حملة وثائق التأمين
١٨٥ ٧١٦	(٧ ٥٧١ ٨٧٣)		المخصصات
٣٥٠ ٥٢٢ ٠٦٩	٣٤٩ ٣٠٩ ٨٥١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٩٥ ٥٣١ ٤٢٤)	(٢١ ٥٦٩ ٧٠٩)		ضرائب الدخل المتوقعة
٣٥٤ ٩٩٠ ٦٤٥	٣٢٧ ٧٤٠ ١٤٢		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٢ ٥٩٠ ٠٩٢	١٨ ٦١٤ ٧٨١		فوائد محصلة
(٨٢ ٥٧٢ ٣١٢)	(٩٤ ٠٦٢ ٩٨٥)	(١٦)	مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٥٢٧ ٨٠٧)	(٥٨٦ ٢٢١)		مدفوعات لإضافات أصول حيوية
(١٩ ١٦٢ ١٣٩)	(٣٧ ٥٩٦ ٤٤٠)		مدفوعات لإضافات أصول التتبع والتنمية
١ ٢٣١ ٠٤٦	٣٣٠ ٥٥٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ١٠٣ ٩٩٩	١ ٦٦٣ ٧٧٦		عوائد محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٦٤٦ ٤٩٤		عوائد محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢٤ ١١٤ ٢١٧	٨١ ٠١٠ ٥٥٨		صافي متحصلات من استثمارات أخرى
٢٣٩ ٧٧٧ ٠٩٦	(٢٩ ٩٧٩ ٤٧٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٤ ٤٠٢ ٤٦٠	٤٣٠ ٤٩٦ ٣٤٦		متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(١٩٢ ٧٩٧ ٩٩٠)	(٤٢٠ ١٩٧ ٥٣٣)		سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٤٦ ٥٦٩ ٧٧٧)	(٦٢ ٨٣٥ ١٠٩)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٣٧ ١٥٠ ٧٨٣)	(١٢٩ ٤٤٢ ٦١٧)		شراء حصص من الحقوق غير المسيطرة
(٨٨ ٧١٤ ٩٣٣)	٣٢ ١٨٤ ٩٨٢		نقدية مجمدة
(٤ ٢٦٩ ٣٠٥)	(١ ٢١٨ ٠٨٥)		التزامات عقود التأجير
-	٥ ٠٨١ ٠٠٥		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٧٣٨ ٣٩٠)	(٧ ٨٨٨ ٩٣٤)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١٣٨ ١٢٤ ٨٣٣)	(١٧٤ ٩٦٦ ٥٥٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٢٣ ٩٦٣ ٥٥١)	(٣٢٨ ٧٨٦ ٤٩٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٧٠ ٨٠٤ ١٩٠	(٣١ ٠٢٥ ٨٣٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٥٢ ٦٨٦ ٨٧١)	(٢٩ ٠٣٠ ٤٣٠)		فروق ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها
٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	٣٧١ ٦٨٩ ٩٠٢		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٣٧١ ٦٨٩ ٩٠٢	٣١١ ٦٣٣ ٦٣٦	(٣٠)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

* تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة الأم") 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 ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- الشركة الأم مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
- يتم نشر القوائم المالية المُعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ببورصة مصر ويتم نشر القوائم المالية المُعدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ببورصة الكويت.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- كما قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ وخلال العام الحالي بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارد بملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٧) حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ في تاريخ إعداد القوائم المالية بناتج إعادة تقييم رصيد قرض بالعملة الأجنبية تم استخدامه في تمويل شراء الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٤.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم (٥٠).

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والأصول والالتزامات المبلغ عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً مادياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم في تقدير القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر اثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا اثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

أ- الأحكام

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

- ايضاح رقم ٥٠-٤ - الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم ٥٠-١ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٥٠-٢١ عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلي تعديل جوهرى علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة متضمنة في الإيضاحات التالية:-

- ايضاح رقم ٥٠-٤ - الاعتراف بالإيراد.
- ايضاح رقم ١٨ - اختبار اضمحلال قيمة الشهرة: الافتراضات الأساسية للمبالغ القابلة للاسترداد، بما في ذلك إمكانية استرداد تكاليف التطوير.
- إيضاح رقم ٥٠-١٩ - قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه للتقديرة بالبنوك وعملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى.
- ايضاح رقم ٥٠-٢٠ الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.

ج- قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والايضاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- لدي المجموعة اطار رقابي محدد لقياس القيم العادلة، ويشمل ذلك فريق التقييم الذي لديه المسؤولية الشاملة لمراجعة كافة قياسات القيم العادلة الجوهرية بما في ذلك القيم العادلة للمستوي (٣)، ويتم تقديم تقريره إلي المدير المالي مباشرة.
- يقوم فريق التقييم بانتظام بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم.
- إذا تم استخدام معلومات الطرف الخارجي، مثل عروض أسعار السمسار أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير المحاسبية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيف التقييمات فيه.
- يتم التقرير عن مشكلات التقييم الجوهرية إلى لجنة المراجعة بالمجموعة.
- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي:-

- المستوى (١) : الأسعار المعلنه (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد علي بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقياس بأكمله.
- تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.
- مزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في قياس القيمة العادلة مدرجة في الإيضاحات التالية.
 - إيضاح رقم ٤٣: الأصول البيولوجية.
 - إيضاح رقم ٤٣: الأدوات المالية

٥- الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	القطاع	إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن
٤٨٥ ٧٤٠ ٠١٢	٢٦٣ ٦١٠ ٨٤٥	قطاع الأسمدة والكيماويات	إيرادات نشاط الأسمدة
٢٠٧ ٢٠٦ ٣٧٩	١٤٠ ٨٦٣ ٠٦٣	قطاع الأسمدة والكيماويات	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦١ ٣٨٠ ٤٠٨	٤٩ ٢٠٨ ٤٧٦	قطاع التأمين	إيرادات نشاط التأمين
٥٤ ٥٣٧ ٥٨٩	٤٩ ٦٨٤ ٣٧٠	قطاع الطاقة	إيرادات نشاط الكهرباء
٧ ٩٥٦ ٤٠٨	٢ ٤٥٩ ٦٠٢	قطاع الطاقة	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣ ٠٨٩ ٨٤٨	١٠ ٢٢٤ ٨٣٩	قطاع التأمين	إيرادات نشاط التمويل المتناهي الصغر
١٣٥ ٦٠٦ ٣٣٧	١٢٤ ٦٩١ ٢٢٥	قطاع الطاقة	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٢ ٢٧٢ ٣٨١	٣ ١٠١ ٥٨٣	قطاع تصنيع الأخشاب	إيرادات تصنيع الأخشاب
٣٣٥ ٢٩١	٢ ٩٦٧ ٣٣٣	أخرى	إيرادات أنشطة أخرى
٩٥٨ ١٢٤ ٦٥٣	٦٤٦ ٨١١ ٣٣٦		
٩٢ ٣٦٨ ٦٦٤	٨٧ ٢٤١ ٥٨٨	قطاع الطاقة	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٢ ٧٧٤ ٠٦٥	١٣ ٦٥١ ٣٩٩	أخرى	إيرادات أنشطة أخرى
٩٥ ١٤٢ ٧٢٩	١٠٠ ٨٩٢ ٩٨٧		
١ ٠٥٣ ٢٦٧ ٣٨٢	٧٤٧ ٧٠٤ ٣٢٣		اجمالي الإيرادات

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

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠٦ ٣٤٥ ٣٠٠	١٥١ ٨٦٦ ٩٠٣	تكاليف نشاط الأسمدة
١٥٣ ٦٨٥ ٨٢١	٧٨ ٤٦١ ٦٤٣	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٨ ٦٩٧ ٦٤٠	٥٥ ٤٣٥ ٥٩٤	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٣١ ٠٥٩ ٥٥٦	٣٣ ١١٦ ٢٨٠	تكاليف نشاط الكهرباء
٥٩ ٥٧٢ ٨٢٩	٧٢ ٧٠٨ ٦٨٤	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٤٢ ٧١٠ ٧٨٥	٣٢ ٨٢٢ ٧٩٦	تكاليف نشاط التأمين
٧ ٠٧٨ ٥١٦	٢ ٣١٢ ٩١٦	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٩٥٩ ٠٨٨	٤ ١١٦ ٦٧٨	تكاليف نشاط التمويل المتناهي الصغر
٤ ٠٣٠ ٥٧٤	١٢ ٧١٧ ٠٩٤	تكاليف أنشطة أخرى
٥٧٤ ١٤٠ ١٠٩	٤٤٣ ٥٥٨ ٥٨٨	

٧- إيرادات الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٧ ٤١٤ ١٣٨	٤١ ٢٥٨ ١٥٤	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ٤٣٥ ٢٥٣	٤٤١ ٢٨٣	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٤ ٩٦٣	٣ ٧٧٦ ١٢٦	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٠٠ ٦٠٥)	٢ ٤٩٢ ٤٤٠	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٧ ٨٣٤ ٥٣٧)	٢ ٨٨٦ ٨٧٠	أرباح (خسارة) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٦٩٤ ٠٤٥	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	(٤٥ ٦٨٥)	خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٥٤٢ ٣٩٨	-	إيرادات استثمارات أخرى
٤٨ ٩٤١ ٦١٠	٥١ ٥٠٣ ٢٣٣	

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

٨- إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١ ٦٩٩ ٣٢٩	٩٤٥ ٦٨٠	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٣ ٣٩٧ ٩٤٢	٨ ٧١٧ ٥٠٧	مخصصات انتفى الغرض منها
٤٢٢ ٩٦٠	٤ ٧٩٥	أرباح رأسمالية
٢ ٩٢٧ ٣٥٩	٥٠٩ ٧٩٧	إيرادات بيع مخلفات
١١٩ ٠٤٤	-	إيرادات غرامات تأخير
١٣ ٧٧٢ ٠٦٠	١١ ٠٨٠ ٥٩٧	إيرادات تسوية ديون
١ ٠٤١ ٦٦٣	٣ ٦٨٩ ٣٧٤	أخرى
٢٣ ٣٨٠ ٣٥٧	٢٤ ٩٤٧ ٧٥٠	

٩- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥ ٧٩٦ ١٤٧	٣ ١٥١ ٢٦٧	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٩٩ ٦٠٢	٣٤٨ ١٠٥	نشاط الأسمدة
١٨٣ ٧٢٠	١٣٩ ٠٨٩	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٣٦ ٧٣٢	٢٦٢ ٩٩٦	أخرى
٦ ٧١٦ ٢٠١	٣ ٩٠١ ٤٥٧	

١٠- خسائر الائتمان المتوقعة

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	فروق الترجمة	المحمل علي قائمة الدخل خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
(٢ ٢١٣ ١٨٤)	١٩١ ٠٦٢	٥٧ ٢١١	(٢ ٤٦١ ٤٥٧)	النقدية بالبنوك وما في حكمها
(٩٠ ٢٩١ ٣٠٩)	(٩٢٧ ٣٧٥)	٢ ١٥٩ ٩١٨	(٩١ ٥٢٣ ٨٥٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١ ٧١٨ ٧٣٤)	(٦٤ ٦٠٨)	(٢٧١ ٠٠٤)	(١ ٣٨٣ ١٢٢)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
(٤ ١٠٧ ٤١٨)	٥٦٤ ١٣٥	(١ ١٨٥ ٩٧١)	(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	العملاء وأوراق القبض
(٤ ٩٥٨ ٨٢٥)	(١ ١٢٧ ٥٨٠)	١٠٨ ٧٢٠	(٣ ٩٣٩ ٩٦٥)	أصول متداولة أخرى
(١٠٣ ٢٨٩ ٤٧٠)	(١ ٣٦٤ ٣٦٦)	٨٦٨ ٨٧٤	(١٠٢ ٧٩٣ ٩٧٨)	

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

١١- مصروفات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة أصول التتقيب والتنمية
٤ ٧٧٣ ٤٢٧	٣ ٥٠٠ ٥٨٤	مخصصات مكونة خلال العام
-	٢٨٤ ١٢٢	التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية
٥ ١٠٣ ٠٨٣	-	خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
٩٨ ٣١٠	-	أخرى
٩ ٩٧٤ ٨٢٠	١٦ ٩٨٤ ٧٠٦	

١٢- إيرادات (تكاليف) تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩ ٣٧٢ ١٠٧	١٨ ٧٦٥ ٤١٣	إيرادات تمويلية
١٤ ٢٦٦ ٤٤٤	٢٨ ٨٧٢ ٣٥٠	إيرادات فوائد
٢٣ ٦٣٨ ٥٥١	٤٧ ٦٣٧ ٧٦٣	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

تكاليف تمويلية

(٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢)	(٦٦ ٤٦٥ ٥٩٢)	مصروفات تمويلية
(٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢)	(٦٦ ٤٦٥ ٥٩٢)	
(١٣ ٢٩٢ ٢٩١)	(١٨ ٨٢٧ ٨٢٩)	صافي تكاليف تمويلية

١٣- ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٥ ٩٨٠ ٦٧١	٦٠ ٣٣٦ ٧٣٧	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٣ ٦٦٦ ٦٧٢)	٩ ٢٣٥ ٠٦٩	مصروف(منفعة) ضريبة الدخل المؤجلة
٩٢ ٣١٣ ٩٩٩	٦٩ ٥٧١ ٨٠٦	

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

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥٤ ٣٩٦ ٦٣٢	٢٨٧ ٣٨٣ ٧١٣	صافي الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٠٢ ٢٣٩ ٢٤٢	٦٤ ٦٦١ ٣٣٥	ضريبة الدخل طبقا لسعر الضريبة الساري
(٤٨٧ ٠٣٠)	(٤٢٣ ٦٠٢)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (بعد الضريبة)
٣ ٢٣٠ ٩١٩	(٤٣٣ ٣٤٨)	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(١٠ ٩٠٢ ١٨٧)	(٥ ٢٩٩ ٧٩٣)	أوعية مستقلة
١ ٨٩٩ ٧٢٧	٢ ٢٤٤ ٢٩٠	خسائر السنة الحالية التي لم يتم الاعتراف لها بأصول ضريبية مؤجلة
-	(٤١٢ ١٤٥)	الاعتراف بالخسائر الضريبية غير المعترف بها سابقا
(٣ ٦٦٦ ٦٧٢)	٩ ٢٣٥ ٠٦٩	الاعتراف بالفروق المؤقتة القابلة للخصم غير المعترف بها سابقا (إلغاء الاعتراف بالمعترف بها سابقا).
٩٢ ٣١٣ ٩٩٩	٦٩ ٥٧١ ٨٠٦	الضريبة طبقا لقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المجمعة
% ٢٠,٣	%٢٤,٢	سعر الضريبة الفعلي

نسبة الحصص	الأصول غير	الأصول المتداولة	الألتزامات غير	الألتزامات المتداولة	صافي الأصول	تسويات التجميع	نصيب الحقوق غير	إجمالي الإيرادات	صافي الربح	تسويات التجميع	نصيب الحقوق غير	نسبة الحصص
غير المسيطرة	المتداولة	المتداولة	المتداولة	المتداولة	صافي الأصول	للحقوق الغير مسيطرة	المسيطر من صافي الأصول			للحقوق الغير مسيطرة	المسيطر من صافي الأصول	غير المسيطرة
%												%
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣												
الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس"	١٦,٠٢%	٦٧ ٩٤٧ ٣٠٠	٩٣ ١١٦ ٣٧٥	١ ١٩٧ ٧٧٥	٧٥ ١٢٤ ٤٨٦	-	١٣ ٥٧٢ ٧٥٠	٦٧ ٥٩٣ ٩٧١	٢٦ ٢٢٠ ٥٩١	-	٤ ١٩٩ ٦٦٥	١٦,٠٢%
شركة جلوب للإنصالات وتكنولوجيا المعلومات	١,٠٠%	-	٢٩٧ ٦١٥	-	٨٩٠	-	٢ ٩٦٧	-	-	-	-	١,٠٠%
شركة NSCO	٠,٠٠٦%	١٣١ ٧١٣ ٤٧٠	٨٤ ٤٣٨ ٩٥٣	-	١٣٥ ١٤٢ ٨٩٢	-	٤٥٤	٥٨ ٣٨٩ ٩٥٧	٣٠ ٢٢٦ ٩٧٣	-	١٧٠	٠,٠٠٦%
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي – جاز تشل	١٤,٠١%	٧٤ ١٩٥	٨ ٦٦٤ ١٧٨	٣ ٨٤٧	٥ ٦٤٦ ٦٧٥	-	٤٣٢ ٤٧٩	٢ ٤٥٩ ٦٠٢	٢٧٤ ٨٥٤	-	٣٨ ٤٩٦	١٤,٠١%
شركة جو جاس	٠,٨٠%	-	٨١٩ ٣٩١	-	-	-	٦ ٥٦٢	-	-	-	-	٠,٨٠%
شركة الفيوم للغاز	٢٢,٠١%	٤١١ ٥١٧	٢٩ ٩٤٩ ٧٧١	١ ٥٥١	٢٠ ٩١٣ ٨٧٢	-	٢ ٠٧٩ ٠٣٥	١٤ ٣٥٣ ٩١٣	٢ ٣٢٠ ٩١٧	-	٥١٠ ٨٣٤	٢٢,٠١%
شركة بولاية الكويت	٥,٣٣%	١١٠ ٦٤٤ ٢٠٢	٤٩٠ ٨٠٦ ٧٢٤	٧ ٠٠٠ ١١٠	٢٣٩ ٢١٨ ٩٨٤	-	١٨ ٩٢٨ ٦١٠	٢٦٣ ٦١٠ ٨٤٥	٥٦ ٣٣١ ٥١٩	-	٦ ٤٨٥ ٩٧٣	٥,٣٣%
شركة الإسكندرية للاسمدة	٢١,٤٩%	٨٩ ٦٨٨ ١٥١	٣٧٠ ٣٣٥ ٠١٩	٧ ٠٠٠ ١١٠	٧٧ ٧٤٠ ٤٤٢	-	٨٠ ٦٣٨ ٩٩٤	٢٦٣ ٦١٠ ٨٤٥	٩٥ ١٥٤ ٨٥٥	-	٢٠ ٤٠٦ ١٠٠	٢١,٤٩%
شركة الدلتا للتأمين	٣٦,٦١%	٤٥ ١٧٣ ٠٢٠	١٠٣ ٤٩٢ ٩٧٢	١٠٥ ٦٥٣	١٠٣ ٢٠٧ ٨٢٤	-	١٩ ٥١٠ ١٣١	٤٩ ٢٠٨ ٤٧٦	١٥ ٣١٨ ٠١٣	-	٥ ٤٥٥	٣٦,٦١%
شركة الشروق للميلامين	٤,٩٥%	١ ٤٠٣ ٥٣٢	٤ ٠٠٧ ١٣٤	١٠٥ ٠٧١	٣ ١١٧ ٢٧٧	-	١٠٨ ٣٥١	٥ ٤١٧ ٠٤٤	٥٤٤ ٢٢٣	-	٢٦ ٩٤٦	٤,٩٥%
شركة موج للطاقة	١٨,٧٠%	٤٣ ١١٨ ٨٣٤	٢٩ ٦٠٩ ٩٢٧	١٠ ٤٩١ ٦٩٦	١٦٤ ٦١٣ ٨٥٤	-	١٣ ٣٣٣ ٩٥٨	٦٦ ٣٠١ ٢٦٨	(١٨ ٤٩٠ ٣٣٣)	-	٩٢٢ ٨٧٦	١٨,٧٠%
شركة جاس لاين	١٦,٠٢%	٣٣ ٥٠١ ٥٧٢	١٧ ٣٥٥ ٩٨٨	-	٢ ٨٧٦ ١٥٥	-	٧ ٦٨٥ ٠٢٢	-	٥ ٨٢١ ٠٦٥	-	٩٣٢ ٣٤١	١٦,٠٢%
شركة النوبارية للغاز الطبيعي	١٦,٠٢%	٥ ٣١٨	٨ ١٢٦ ٥٣٤	(٤ ٢٢٨)	١ ٠٠٨ ٩٨٥	-	١ ١٤١ ٥٢٣	٥٨٢ ٧٤٦	٢٥٨ ٢٤٦	-	٤١ ٣٦٢	١٦,٠٢%
شركة تكنولوجيا الكهرباء	٣,٨٤%	٦٢ ٧٣٦ ٣٩٧	٤٠ ٦٠٨ ٠٤٣	٥ ٩٤٧ ١٧٦	٣٩ ٧١٤ ٤٢٩	-	٢ ٢١٢ ٣٤٢	٤٩ ٦٨٤ ٣٧٠	١٢ ٤٥٥ ٨٩٢	-	٤٧٧ ٧٢٨	٣,٨٤%
Kahraba Future	٣,٨٤%	-	٤٢٠ ٦٦١	-	٧ ٥١٣	-	١٥ ٨٤٦	-	(١ ٥٢٢)	-	(٥٨)	٣,٨٤%
Global MDF	١٦,٢٠%	٧٥ ٧٦٨ ٨٠٧	١١ ٥٣٢ ٦٠٠	٣٨ ٦٠٩ ٨٨٧	٣٢ ٠٦٥ ٦٦١	-	٢ ٦٩٣ ٢٨٩	٣ ١٠١ ٥٨٣	(٥ ٢٨٢ ٠٣٠)	-	(٨٥٥ ٨٥١)	١٦,٢٠%
شركة ميدور السويس لتكرير البترول	٠,٠٠٢%	-	٢٧٠ ٦٨٤	-	٧ ١٩٨	-	٥	-	-	-	-	٠,٠٠٢%
شركة الخطوط المتطورة للغاز	٤٩,٠٠%	-	١٣ ٠٧١	-	٣٣٠ ١٧٠	-	(١٥٥ ٣٧٩)	-	(٣٤٣ ٦٧١)	-	(٤٠)	٤٩,٠٠%
SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L	٤٩,٠٠%	-	-	-	-	-	٥ ٥١٨ ١٥٦	-	-	-	-	٤٩,٠٠%
		٦٦٢ ١٨٦ ٣١٥	١ ٢٩٣ ٨٦٥ ٦٤٠	٧٠ ٤٥٨ ٦٤٨	٩٠٠ ٧٣٧ ٣٠٧	٩٨٤ ٨٥٦ ٠٠٠	١٦٧ ٧٢٥ ١٩٧	٨٤٤ ٣١٤ ٦٢٠	٢٢٠ ٨٠٨ ٥٩٢	٧ ٨٣٣ ٠٥٨	٣٨ ٦٣٥ ٠٣٦	

نسبة الحصص	الأصول غير	الأصول المتداولة	الألتزامات غير	الألتزامات المتداولة	صافي الأصول	تسويات التجميع	نصيب الحقوق غير	إجمالي الإيرادات	صافي الربح	تسويات التجميع	نصيب الحقوق غير	نسبة الحصص
غير المسيطرة	المتداولة	المتداولة	المتداولة	المتداولة	صافي الأصول	للحقوق الغير مسيطرة	المسيطر من صافي الأصول			للحقوق الغير مسيطرة	المسيطر من صافي الأصول	غير المسيطرة
%												%
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢												
الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس" – المجموعة	١٦,٠٢%	١٣٣ ٦٠٢ ٠٣١	١٣٢ ٢٥٩ ٧٤٩	٨ ٧١١ ٠١٦	١٠٤ ٧٤١ ٨٥٠	(٥ ٤١٩ ٠٠٩)	١٨ ٩٩١ ٨١٩	١٢١ ٢٣٥ ١١٧	٣١ ٩٤٦ ١٠٦	-	٥ ٢١٢ ٦٥٤	١٦,٠٢%
شركة جلوب للإنصالات وتكنولوجيا المعلومات	١,٠٠%	-	٣٧١ ٥٩٨	-	١ ١١٢	-	٣ ٧٠٥	-	-	-	-	١,٠٠%
شركة NSCO	٠,٠٠٦%	١١٥ ٤٨٤ ٤٤٢	٨٠ ٨٨٧ ١٣٦	-	١٤٤ ٦٨٦ ٦٧٦	-	٣٢٩	٦٠ ٨٢١ ٩٤٨	٣٠ ٢٠٦ ٧٦٩	-	١٩٢	٠,٠٠٦%
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي – جاز تشل	١٤,٠١%	٩٣ ٤١٠	٨ ٧١٥ ١٧٠	٣ ٦٣٧	٥ ٢٤٩ ٦١١	-	٤٩٧ ٩٥٤	٧ ٩٥٦ ٤٠٨	٤٨٤ ٣٢٢	-	٦٨ ٥٢٧	١٤,٠١%
شركة جو جاس	٠,٨٠%	-	٢٧٥ ٢٤٨	-	٢ ٨٦٤	-	٢ ١٨١	-	(١٥ ٣٦٤)	-	(١٢٣)	٠,٨٠%
شركة الفيوم للغاز	٢٢,٠١%	٧٤٧ ٤٧٥	٢٨ ٠٢١ ٠٦٦	-	١٩ ١٥٧ ٧٦٥	-	٢ ١١٥ ٣٣٢	٢٠ ٥٠٩ ٥٠٠	٣ ٢٢٦ ٢٩٧	-	٧١٠ ١٠٨	٢٢,٠١%
شركة بولاية الكويت – المجموعة	٣٠,٣٣%	٢٠٦ ٣٧٥ ٥٩٠	٤٤٨ ٨٦٣ ٢٢٦	٩ ٣٧٧ ٥٧٩	٧٩ ١٥٩ ٣٣٢	-	٢١٠ ١٧٧ ١١٧	٤٨٥ ٧٤٠ ٠١٢	١٠٩ ٤٢٣ ٠٣٢	-	٨٣ ٣٢٧ ١٩٥	٣٠,٣٣%
شركة الدلتا للتأمين	٣٦,٧٨%	٩٣ ١٠٨ ٥٥٠	٥٧ ٨٠٣ ٣٢٠	١١٠ ٧٢٥	١٠٧ ٥٣٧ ٩٢٩	-	٢١ ١٢٦ ٥٧٤	٦١ ٣٨٠ ٤٠٨	١٦ ١٥٤ ٦٢٠	-	٢٣٥ ٠٠٨	٣٦,٧٨%
شركة الشروق للميلامين	٤,٩٥%	١ ٧٢٦ ٨٣٤	٤ ٩١٧ ٤٤٩	١٤٤ ٣٤٦	٤ ٤٤١ ٤٠٠	-	١٠١ ٩٢٥	٧ ٠٨٢ ٩٦٠	٥٠١ ١٣٨	-	٢٤ ٨١٣	٤,٩٥%
شركة موج للطاقة	٢١,٢٠%	٤٧ ٤٧٧ ٦٩٥	٦٧ ٠٤٢ ٥٨٢	١٢ ١٦٥ ٢٦٩	١٥٦ ٤١٥ ٩٠٨	(٥٤ ٠٦٠ ٩٠٠)	٢١ ٤٥٤ ٠٧٥	٧٤ ٧٨٤ ٣٨٩	٧١ ٧٢٧ ٩٤٥	-	٢٦ ١٢٦ ٦٠٥	٢١,٢٠%
Global MDF	١٦,٢٠%	٦٣ ٢٢٤ ٧٩٦	٨ ٢٠٣ ٠٧٦	٣٦ ٧٦٢ ٥٣١	٧ ٦٥٥ ٨٦٨	-	٤ ٣٧٥ ٥٣٥	٢ ٧٢٢ ٣٨١	(٥ ٢٠٨ ٣٥٣)	-	(٦٦٢ ٠٢١)	١٦,٢٠%
		٦٦١ ٨٤٠ ٨٢٣	٨٣٧ ٣٥٩ ٦٢٠	٦٧ ٢٧٥ ١٠٣	٦٢٩ ٠٥٠ ٣١٥	٨٠٢ ٨٧٥ ٠٢٥	٢٧٨ ٨٤٦ ٥٤٥	٨٤١ ٧٨٣ ١٢٣	٢٥٨ ٤٤٦ ٥١٢	٦١ ٦٠٤ ٧٦١	١٢١ ٠١٩ ٩٠١	

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

١٥- نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤١.٠٦٢.٧٣٢	١٧٩.١٧٦.٨٧١	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
(١٣.٥٥٤.٩٨٨)	(١.٠٦٤.٢٨٧)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم - مقترحة / معتمدة
(١٩.٧٦٦.٧٦٢)	(٢١.٢٥٤.١٢٨)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة / معتمدة
٢٠٧.٧٤٠.٩٨٢	١٥٦.٨٥٨.٤٥٦	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
١.١٢٦.٧٨٨.٥٩٣	١.١٢٦.٢٤٥.٢٨٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة*
١٨,٤٣	١٣,٩٣	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

* تم احتساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي: -

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١.١٢٦.٨٨٥.٢٨٧	١.١٢٦.٣٢٠.٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
-	١.١٧٥.٢٨١	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المباعة خلال العام
(٩٦.٦٩٤)	(١.٢٥٠.٢٨٥)	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المشتراة خلال العام
١.١٢٦.٧٨٨.٥٩٣	١.١٢٦.٢٤٥.٢٨٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

١٦- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إستبعاد أثر المبلغ التالي من أنشطة الاستثمار حيث أنه يمثل معاملة غير نقدية: -

المبلغ	أنشطة الاستثمار
٦.٣٩٠.٧٥٣	إضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولون واوراق دفع ودائون أخرون.
٥.١٩٩.٣٨٤	قيمة فروق عملة مرسلة علي الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ.

الشركة القابضة المصرية القومية (ذريعة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات التكملة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالآلاف المصري

١٧ - أصول دائمة وعناصر تحت التقييم

الرقم	مباني وإحتياجات	سيارات ومعدات نقل	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	عدد سيارات	معدات ومعدات وركائز	مبانيج فائضية مستودع	تجهيزات في أماكن مسطحة	شبكة رقم	معلومات تحت التقييم	الإجمالي
٢٠٢٢/٢٠٢١ في	١٧ ٤٨٨ ٢١١	٥٤ ٢٦٨ ٤٥٨	١١ ٧٥٤ ٤٤٢	٢٢٨٧ ٥٧٤ ٠٤٩	١ ٨٦٨ ٩٢٥	٧١ ٢٢٢ ٢٢٢	١١ ٢٠١ ٤٢٧	١ ٤٢٢ ١١٠	٢ ٧٤٧ ١٧٥	٨٠ ٩٨٨ ٤٢٦	٢٢٨ ٢٥٢ ٥٨٩
الإجماليات	٥٠٠١٦ ٦٤٢	٨٠٨٨ ٢٣٩	١ ٢٦٥ ٧٢٤	١ ٩٨٢ ٨٨١	١٥٦ ٢٨٩	١٣٠١٨ ٧٥٨	٢٠٩٩ ٥١٧	١٠٩ ٢١٩	٨١٧ ٣٧٠	-	٢٢ ٧٦٢ ٠١٠
التغير في شروط تحت التقييم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١١ ٥٤٢ ٤٨٧	١١ ٥٤٢ ٤٨٧
الإجماليات	-	(٨٧٢ ٦٠٢)	(١٨٤ ٠٣٦)	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	-	(١ ٦٦١ ١١١)	(١ ٦٦١ ١١١)
فرق زوجة	(٥ ٨٧٨ ١٣٦)	(٢ ٦١٧ ٧٨٨)	(٢ ٢٢٧ ٨١٦)	(٢ ٢٢٢ ٢٢٠)	(١٢ ٩٤٤)	(٦٦ ٤٥١ ٨٠٦)	(١ ٩٧٠ ٢٦١)	(٥٢ ٥٨٦)	(١ ١٨٤ ٠٧٥)	(٢٩ ٧٩٢ ١٦٦)	(٨٨٠ ٨٠٠ ٠٨١)
المتعلقة في ٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٦ ٦٦٦ ٧٦٦	٥٨ ٨١٢ ٩٠٦	١٠ ٦٦٨ ٥٢٢	٢٤٤ ٩٢٦ ١١٠	٢٠١٦ ٢٨٠	٥٦ ٨٤٤ ٧٤٤	١١ ٢٢٠ ٥٨٢	١ ٤٧٨ ٢٦١	٢ ٢٨٦ ٢١٧	١١٢ ٧٢٥ ٧٦٠	٦٢٢ ٩١٢ ٨٤٤
الإجماليات	٥٠ ٥٨٨	٥ ٢٠١ ٦٢١	٧٢٢ ٤٥٢	٥٢ ٩٢٧ ٧٥٦	٦١٦ ٤٩٢	٢ ٢٦٨ ١٨٥	٧٥٦ ٤٨١	٢٢٧ ٩٧٦	-	-	١٤ ٢٧٠ ٧٢٦
التغير في معلومات تحت التقييم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤١ ٢٨٢ ٢٦٦	٤١ ٢٨٢ ٢٦٦
الإجماليات	(٦٥ ٢٢٥)	-	(١٥٤ ٦١٠)	(٢ ٨٥٨ ٥٢٢)	-	-	(٨ ٤٩٦)	-	-	-	(٤ ٢٢٢ ٢١٥)
فرق زوجة	(٢ ٢٧٧ ٦٩٧)	(٢ ٠٤٤ ٢٢١)	(٨٠٨ ٢٦٦)	(١ ٠٥٥ ٨١٦)	(٧٨ ٢٦٦)	(١٥ ٢٦٧ ١١١)	(٦٨٢ ٨٢٦)	(١٥ ٤٤٢)	(١٧٤ ٠٨٥)	(٥٢ ٨٧٢ ٤٤٢)	(٧٦ ٧٥٤ ٤٢٨)
المتعلقة في ٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٢ ٢١٤ ٢٨٧	١٢ ٠١٩ ٨٥٦	٩ ٩١٨ ٤٩٠	٥ ٩٧٦ ٨١٦	٢ ١٩٢ ٥٧٤	٤٢ ٩٤٦ ٨١٨	١١ ٢٢٨ ٧٤١	١ ٧٠٠ ٨١٥	١ ٩٠٧ ١٢٢	١٠١ ٢٦٥ ٧٠٧	٦٥٨ ٤٢٨ ١٨٢

التغير في معلومات تحت التقييم

الإجماليات

فرق زوجة

المتعلقة في ٢٠٢٢/٢٠٢١

مبلغ الأرباح بعدد الإجماليات في ٢٠٢٢/٢٠٢١

إجمالي

مبلغ الأرباح الإجماليات

فرق زوجة

مبلغ الأرباح بعدد الإجماليات في ٢٠٢٢/٢٠٢١

إجمالي

مبلغ الأرباح الإجماليات

فرق زوجة

مبلغ الأرباح بعدد الإجماليات في ٢٠٢٢/٢٠٢١

إجمالي

مبلغ الأرباح الإجماليات

فرق زوجة

مبلغ الأرباح بعدد الإجماليات في ٢٠٢٢/٢٠٢١

إجمالي

مبلغ الأرباح الإجماليات

فرق زوجة

مبلغ الأرباح بعدد الإجماليات في ٢٠٢٢/٢٠٢١

إجمالي

مبلغ الأرباح الإجماليات

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

١٨-شهرة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	فروق ترجمة	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤ ٠١٦ ٦١٧	(٩٩٨ ٤٧٠)	٥ ٠١٥ ٠٨٧	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٥ ٦٦٥ ٤٤٩	(١ ٤٠٨ ٣٤٧)	٧ ٠٧٣ ٧٩٦	سبريا مصر لانتاج الكيماويات والبلاستيك
٨٢٥ ٣٢٥	(٢٠٥ ١٦٣)	١ ٠٣٠ ٤٨٨	الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	-	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	الاسكندرية للأسمدة
١ ٨٦٨ ٦٦٢	(٤٦٤ ٥١٨)	٢ ٣٣٣ ١٨٠	الدلتا للتأمين
٤٦ ٤٨٣ ٣٧٧	(٣ ٠٧٦ ٤٩٨)	٤٩ ٥٥٩ ٨٧٥	

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد التالية على أساس القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد، والتي تم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة المتوقع الحصول عليها من الاستخدام المستمر لوحدات توليد النقد. تمثل القيم المستخدمة في الافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وقد استندت إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية. تضمنت توقعات التدفق النقدي تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي. تم تحديد معدل النمو بناءً على تقديرات الإدارة في حدود معدل النمو المتوقع للناتج المحلي طويل الأجل، بما يتوافق مع الافتراضات التي قد تستخدمها الشركات المثيلة. تتمثل أهم الافتراضات التي تم استخدامها في تقدير القيمة القابلة للاسترداد فيما يلي:

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)	معدل الخصم	٢٢.٥%
	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate	٥%
	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)	٧%

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ٣٦٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ٢٣.٣٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ١٨٪ وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

تم تقدير الأرباح قبل الضرائب المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

- تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على التعاقدات الحكومية والخطة الحكومية المعلنة وكذلك متوسط معدل نمو المبيعات للمستهلكين النهائيين خلال السنوات الخمس الماضية. و توقعات لحجم المبيعات ومعدل نمو الأسعار على مدى السنوات الخمس المقبلة. ويفترض أن سعر البيع سيرتفع بما يتماشى مع التغير السعري الحكومي وفقاً للتضخم المتوقع خلال السنوات الخمس المقبلة.

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

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

سبيليا مصر
لانتاج الكيماويات
والبلاستيك

معدل الخصم	٢٣.٧%
معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate	٥%
معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)	٤%

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ٢٩٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ٢٣.٣٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ١٨٪ وفقا لمؤشرات السوق السائدة.

تم تقدير الأرباح قبل الضرائب المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

- تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على الطاقة الإنتاجية الحالية مع افتراض ثبات أسعار البيع. بالرغم من انه من المتوقع ارتفاع اسعار البيع بما يتماشى مع التضخم المتوقع خلال السنوات الخمس المقبلة و تغير سعر الصرف.

القيوم للغاز

معدل الخصم	٢٤.٥%
معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate	٣%
معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)	٦%

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ٣٦٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ٢٣.٣٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ١٨٪ وفقا لمؤشرات السوق السائدة.

تم تقدير الأرباح قبل الضرائب المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على التعاقدات الحكومية والخطة الحكومية المعلنة وكذلك متوسط معدل نمو المبيعات للمستهلكين النهائيين خلال السنوات الخمس الماضية. و توقعات لحجم المبيعات ومعدل نمو الأسعار على مدى السنوات الخمس المقبلة. ويفترض أن سعر البيع سيرتفع بما يتماشى مع التغير السعري الحكومي وفقا للتضخم المتوقع خلال السنوات الخمس المقبلة.

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

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

١٥.١%	معدل الخصم
٣%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
٢%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)

الاسكندرية
للأسعدة

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ١٨٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ١٠.٧٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ٨.٣٪ وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

تم تقدير الأرباح قبل الضرائب المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

- تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على الطاقة الإنتاجية الحالية بينما تم تقدير الأسعار وفقاً للدراسات الدولية التي تحدد أسعار البيع. بما يتماشى مع توقعات السوق للطلب والتضخم المتوقع على مدى السنوات الخمس المقبلة.

الدلتا للتأمين
تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع لوحدة توليد النقد، والتي تم تقديرها باستخدام مضاعف الربحية للصناعة في الأسواق المثيلة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع لوحدة توليد النقد كقيمة عادلة من المستوى (٢) بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. لا يوجد مدخلات هامة تم استخدامها لا يمكن ملاحظتها لتحديد القيمة العادلة لهذه الوحدة المولدة للنقد.

١٩- أصول حق انتفاع

تتمثل أصول حق الانتفاع في قيمة أراضي ومباني مستأجرة بواسطة شركات المجموعة لممارسة أنشطتها وتتمثل فيما يلي: -

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	التكلفة
١٤ ٠٢٦ ٨٥١	١٢ ٤١٣ ٩٥٩	التكلفة أول العام
٢ ١٦٩ ٢٩٩	٨٨٢ ٤٣٤	الإضافات
(٣ ٧٨٢ ١٩١)	(٣ ١١٥ ٦٧٤)	فروق ترجمة
١٢ ٤١٣ ٩٥٩	١٠ ١٨٠ ٧١٩	التكلفة آخر العام
		مجمع الاهلاك
(١ ٩٣٥ ٣١٢)	(٢ ٦٧٥ ٢٣٣)	مجمع الاهلاك أول العام
(١ ٠٦٩ ٤٣٣)	(١ ٠٠٣ ٤٧٢)	الاهلاك
٣٢٩ ٥١٢	٢٣١ ٢٧٢	فروق ترجمة
(٢ ٦٧٥ ٢٣٣)	(٣ ٤٤٧ ٤٣٣)	مجمع الاهلاك آخر العام
٩ ٧٣٨ ٧٢٦	٦ ٧٣٣ ٢٨٦	صافي القيمة الدفترية

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

بلغت القيمة الحالية لإجمالي التزامات عقود التأجير الناتجة عن أصول حق الانتفاع كما يلي:		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨ ٢٣٨ ٦١٥	٧ ٨٧٣ ٥٦٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٢ ٠٣٣ ٨٥٨	١ ١٦٨ ٢٩٦	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	٩ ٠٤١ ٨٦٣	

وتتمثل حركة التزامات عقود التأجير فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٢ ٣٢٥ ٤١٩	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	رصيد أول العام
١ ٠٠٩ ٢٤٨	٥٣٨ ٤١١	فوائد التزامات عقود التأجير
(١ ٠٨٠ ٢٧٥)	(١ ٣٨٢ ٨٨٤)	أقساط مدفوعة لالتزامات عقود التأجير
(١ ٩٨١ ٩١٩)	(٣٨٦ ١٣٧)	فروق ترجمة
١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	٩ ٠٤١ ٨٦٣	رصيد آخر العام

٢٠- أصول حيوية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٨٧ ٥٨٢	٢٢٢ ٥٢٦	غابات شجرية
٨٧٩ ٤٠٧	٨٧٩ ٥٢٥	أجور ومرقبات واستشارات
١٦٨ ٥١٣	١٨٦ ٦٩٥	اسمدة ومبيدات
١٣٧ ٤٩٠	١٤٩ ٣١٤	ايجار معدات
١٦٥ ٩٣٩	١٥٢ ٢٦٥	اهلاك أصول حق انتفاع
٣٠٧ ٤٦٠	٣٣١ ٤٩٣	فائدة حق الانتفاع
٧٠٩ ٧٦٢	٨١٢ ٦٩٩	إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
٢٧٧ ٨٦٧	٢٨٣ ١٦٣	أخرى
-	(٧٦١ ١٨٥)	التغير في القيمة العادلة
٣ ٠٣٤ ٠٢٠	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	

- تتمثل الأصول الحيوية في أشجار الكافور والجازونيا والسيسابان المزروعة بأراضي مستأجرة بواسطة إحدى شركات المجموعة. بناءً على قيام إدارة المجموعة بإستصلاح وإستزراع مساحة ٢٦٥٢ فدان بالغابات الشجرية، وفيما يلي الافتراضات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول الحيوية، حيث تم استخدام المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.
- جميع الزراعات مازالت في مرحلة الزراعات التجريبية.
- أشجار السيسابان ما زالت في أول دورة زراعية.
- بناءً على الرأي الفني في تاريخ المركز المالي، تم تحديد أفضل إنتاجية متوقعة للفدان في تاريخ الحصاد المتوقع.
- عدم وجود سوق نشط لكافة الأشجار المزروعة.
- عدم إمكانية تحديد سعر مقارن.

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

قياس القيمة العادلة

- تم تصنيف الأصول الحيوية في المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة بناءً على مدخلات طرق التقييم المستخدمة.
- إجمالي الخسائر الناتجة من ذلك التصنيف تم إدراجها ضمن بند المصروفات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة.

وتتمثل حركة الأصول الحيوية فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢ ٦٦٧ ٦٦٥	٣ ٠٣٤ ٠٢٠	رصيد أول العام
١ ٧٣٤ ٨٥٩	١ ٢٤٧ ٧٥٥	الاضافات (التكاليف المحملة خلال العام)
(٥٠٥ ٢٤٢)	(٦٦٠ ٠٤١)	المحول للمخزون خلال العام
(٨٦٣ ٢٦٢)	(٦٠٤ ٠٥٤)	فروق ترجمة
-	(٧٦١ ١٨٥)	التغير في القيمة العادلة
٣ ٠٣٤ ٠٢٠	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	رصيد آخر العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تاريخ) الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدرول الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢١- أصول التفتيش والتنمية

التكلفة	آبار منتجة	آبار استكشاف	آبار تنمية وتطوير	معدات / خدمات حقول	خطوط النايب	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٢٠٢٢/١/١	١٠٦ ٢٩٨ ٢٣٢	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	١٠٤٩ ٤٥٤	٢٢ ٦٠٦ ١٧٢	-	١١ ٩٤٠ ٠٦٨	٢٢٥ ٧٩٠ ٣٣٢
الإضافات	٢٨٠ ٤٥٥ ٩٠٢	٤٤ ٧١٤ ٣٨١	-	-	-	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٧٧ ٤٧٩ ٣٤٢
الانقابات التكاليف	٧٠ ١٩١ ١٠٣	٩٧١ ٨٦١	٤ ٢٦٨ ٤٦٠	٧ ٧١٠ ٠٦٣	٦ ٤٤٦ ٥٤٩	-	٢٦ ٤١٦ ٠٣٦
التغير في مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	(٦١ ٩٤٠ ٠٦٨)	(٦١ ٩٤٠ ٠٦٨)
في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	١٤١ ٣٩٣ ٣٣٧	٧٩ ٥٨٢ ١٤٨	٥ ٣١٧ ٩١٤	٣٠ ٣١٦ ٧٣٥	٦ ٤٤٦ ٥٤٩	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٢١٧ ٧٤٥ ٦٤٢
في ٢٠٢٣/١/١	١٤١ ٣٩٣ ٣٣٧	٧٩ ٥٨٢ ١٤٨	٥ ٣١٧ ٩١٤	٣٠ ٣١٦ ٧٣٥	٦ ٤٤٦ ٥٤٩	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٢١٧ ٧٤٥ ٦٤٢
الإضافات	١ ٨٩٩ ٦٥٢	-	-	١ ١٦٧ ٥١٥	-	-	٣٠ ٦٧ ١٦٧
الإستثمارات	-	-	(٤٩٩ ١٨٠)	-	-	-	(٤٩٩ ١٨٠)
التغير في مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	٣٤ ٥٢٩ ٧٧٥	٣٤ ٥٢٩ ٧٧٥
في ٢٠٢٣/١/٢/٣١	١٤٢ ٢٩٢ ٨٨٩	٧٩ ٥٨٢ ١٤٨	٤ ٨١٨ ٧٣٤	٣١ ٤٨٤ ٢٥٠	٦ ٤٤٦ ٥٤٩	٣٩ ٢٤٨ ٣٣٤	٢٠٤ ٨٤٢ ٩٠٤
مجموع الإهلاك والتفاني							
في ٢٠٢٢/١/١	٦١ ٦٥٣ ٢٠٦	٤٠٥٣ ٨٥٣	-	-	-	-	٦٥ ٧٠٧ ٠٥٩
إستهلاك وقفان	١١ ٣١٢ ٦٣٣	٤ ٣٦١ ٢٣٦	١٠ ٣٦١ ٧٤١	١ ٨٧٢ ٦٥٢	١ ٥٦٥ ٧٦٤	-	٢٠ ١٤٩ ٠٢١
في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	٧٢ ٩٦٥ ٨٣٩	٨ ٤٦٥ ٠٨٩	١٠ ٣٦١ ٧٤١	١ ٨٧٢ ٦٥٢	١ ٥٦٥ ٧٦٤	-	٨٥ ٨٥٦ ٠٨٥
في ٢٠٢٣/١/١	٧٢ ٩٦٥ ٨٣٩	٨ ٤٦٥ ٠٨٩	١٠ ٣٦١ ٧٤١	١ ٨٧٢ ٦٥٢	١ ٥٦٥ ٧٦٤	-	٨٥ ٨٥٦ ٠٨٥
إستهلاك وقفان	١٨ ٤١٢ ٥٤٥	٥ ٩٥٣ ٩٢٧	١ ٣٥٨ ٢٠٤	٧ ١١٣ ٦٧٤	١ ٢٢٠ ١٩٧	-	٣٤ ١٠٨ ٥٤٧
خسائر الاضمحلال	٣٠٠٧ ٤٢١	٤٨٥ ٦٣٦	٢ ١٣٢ ٩٣٤	٣ ٨٥٢ ٦٩٠	٣ ٢٢١ ٢١٩	-	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠
في ٢٠٢٣/١/٢/٣١	٩٤ ٩٣٥ ٨٠٥	١٤ ٥٢٧ ٦٥٢	٤ ٥٢٧ ٨٧٩	١٢ ٨٣٩ ٠١٦	٦ ٠٠٧ ٧٨٠	-	١٣٢ ١٦٤ ٦٣٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٨ ٣٩٧ ٣٩٨	٧١ ١١٧ ٠٥٩	٤ ٢٨١ ١٧٣	٢٨ ٤٤٤ ٠٨٣	٤ ٨٨٠ ٧٨٥	٤ ٧١٩ ٠٥٩	١٨١ ٨٨٩ ٥٥٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨ ٣٢٧ ٠٨٤	٦٤ ٧٢٧ ٤٩٦	٢٩٠ ٨٥٥	١٨ ٦٤٥ ٢٣٤	٤٣٩ ٢٦٩	٣٩ ٢٤٨ ٣٣٤	١٧١ ٦٧٨ ٢٧٢

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

٢٢- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
			<u>استثمارات مقيدة بالبورصة</u>
٢٤,٩٩	٢٢ ٢٨٥ ٠٣٠	٢٠ ٤٩١ ٣٧١	شركة المهندس للتأمين (ش.م.م)
			<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>
١٢,٦٥	٣٥١ ٣٠١	٣٢٩ ٧١١	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي (ش.م.م)
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الشركة المصرية لنقلات البترول (ش.م.م)
٣٨,٣٦	٣٤ ١٧٥ ٤٨٠	٣٤ ١٧٥ ٤٨٠	شركة صناعات مواد البناء (ش.م.م)
	٧٣ ٩٣٩ ٩٨٦	٧٢ ١٢٤ ٧٣٧	
	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	خسائر اضمحلال - الشركة المصرية لنقلات البترول
	(٣٤ ١٧٥ ٤٨٠)	(٣٤ ١٧٥ ٤٨٠)	خسائر اضمحلال - شركة صناعات مواد البناء
	٢٢ ٦٣٦ ٣٣١	٢٠ ٨٢١ ٠٨٢	

المجموعة لديها نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها أعلاه نظرًا لوجود تمثيل فعال في مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها وعملية اتخاذ القرار.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة: -

شركة المهندس للتأمين	شركة عناية مصر	الشركة المصرية لنقلات البترول	شركة صناعات مواد البناء	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٧ ٨٩٢ ٠٦٧	٣ ٠٣٤ ٩٣٣	٧٣ ٣٥٨ ٨٣٥	٨٥ ٦٨٥ ٥٣٦	إجمالي الأصول
(٧٥ ٣٥٣ ٠٤١)	(١ ١٧٨ ٣٢٤)	(٤٣ ٦٠٧ ١٣٥)	(٩٤ ٧٩٥ ٢٨٩)	إجمالي الالتزامات
(٣٢ ٥٣٩ ٠٢٦)	(١ ٨٥٦ ٦٠٩)	(٢٩ ٧٥١ ٧٠٠)	٩ ١٠٩ ٧٥٣	حقوق الملكية
٨ ١٣١ ٥٠٣	٢٣٤ ٨٦١	٨ ٩٢٥ ٥١٠	-	نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية
٣٦ ٠٦٠ ١٨٧	١ ٣٤٣ ٨٢٥	٢٨ ٥٢٨ ٦٢٣	٥٣ ٥٣١ ٣٣٩	الإيرادات
٧ ٠٨٢ ٧٥٣	٥٣٨ ٤٩٣	٥ ٣١٢ ٥٥٣	٧ ٠٣٢ ١٧٩	صافي الربح
١ ٧٦٩ ٩٨٠	٦٨ ١١٩	١ ٥٩٣ ٧٦٦	-	نصيب المجموعة في صافي الربح
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٨ ٢٥٣ ٢٢٠	٣ ٤٣٥ ١٧٢	٧٦ ٦٦٩ ٣٧٠	٧٩ ٤٨٧ ١١٢	إجمالي الأصول
(٣٧ ٧٤٤ ١٥٤)	(١ ٥٨٥ ٩٦٢)	(٥٢ ٢٣٠ ٢٢٣)	(٩٩ ٦٤١ ٦٩٥)	إجمالي الالتزامات
(٢٠ ٥٠٩ ٠٦٦)	(١ ٨٤٩ ٢١٠)	(٢٤ ٤٣٩ ١٤٧)	٢٠ ١٥٤ ٥٨٣	حقوق الملكية
٥ ١٢٥ ٢١٦	٢٣٣ ٩٢٥	٧ ٣٣١ ٧٤٤	-	نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية
٤١ ٠٦٧ ٠٩٧	١ ٣٩٦ ٣٤٩	١٦ ٨١٧ ٥٢٦	٣٩ ٢٠٨ ٠٣٦	الإيرادات
٨ ٨٨١ ٩٣٠	٤٣٠ ٩٩٤	٢ ٦٦٤ ٧٨١	(٧ ٩٨٦ ٦٦٦)	صافي الربح
٢ ٢١٩ ٥٩٤	٥٤ ٥٢١	٧٩٩ ٤٣٤	-	نصيب المجموعة في صافي الربح

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

٢٣- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٠٨ ٣٦٠ ٦٦٧	١١٣ ٣٥٨ ٣١٠	أدوات دين حكومية
٣ ٠٥٨ ٠٧٠	٢٩٢ ٣١٩	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
		<u>أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية</u>
١ ٢٦٦ ٦٠١	٢ ٣٤٢ ٧٨٦	شركة القاهرة للدواجن
٨١ ٤٣٧	٥٧ ٤٠٥	شركة رابية القابضة
٢٣٢	١ ٠١٠	شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير
		<u>أسهم شركات محلية - غير مقيدة بالبورصة المصرية*</u>
١ ٣٧٨ ٩٣٩	١ ٣٧٤ ٧١٦	شركة أعمال القابضة
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون
٣٢٩ ٠٤٥ ٩٤٦	١٢١ ٤٢٦ ٥٤٦	
(٩١ ٥٢٣ ٨٥٢)	(٩٠ ٢٩١ ٣٠٩)	خسائر الائتمان المتوقعة
٢٣٧ ٥٢٢ ٠٩٤	٣١ ١٣٥ ٢٣٧	
		<u>ويتم تبويه كما يلي: -</u>
١١٩ ٩٩٩ ٦٦٩	٧ ٧٧٧ ٠٧٧	الجزء غير المتداول
١١٧ ٥٢٢ ٤٢٥	٢٣ ٣٥٨ ١٦٠	الجزء المتداول
٢٣٧ ٥٢٢ ٠٩٤	٣١ ١٣٥ ٢٣٧	

*قامت إدارة المجموعة بتصنيف الاستثمارات في الأسهم المبينة أعلاه كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لأن هذه الأوراق المالية تمثل استثمارات تنوي إدارة المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

وتتمثل حركة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٩٦ ٩٥٥ ٠٤٢	٣٣٤ ٨١٨ ٥٢٩	التكلفة أول العام
٢٧٧ ١٦٨ ٣٥٧	١٦٣ ٢٧٦ ٧٩٥	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(٢٢١ ٤٧٠ ٣٣٣)	(٣٦٢ ١٢١ ٩٦٦)	متحصلات من بيع خلال العام
(١٧ ٨٣٤ ٥٣٧)	٢ ٨٨٦ ٨٧٠	أرباح/ خسائر بيع خلال العام
٣٣٤ ٨١٨ ٥٢٩	١٣٨ ٨٦٠ ٢٢٨	
(٨ ٥٧٩ ٩٧٤)	(١٠ ٩٦٠ ١٥٩)	رصيد احتياطي القيمة العادلة *
٣ ٠٥٨ ٠٧٠	٢٩٢ ٣١٩	عوائد سندات خلال العام
(٩١ ٥٢٣ ٨٥٢)	(٩٠ ٢٩١ ٣٠٩)	خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٥٠ ٦٧٩)	(٦ ٧٦٥ ٨٤٢)	فروق ترجمة
٢٣٧ ٥٢٢ ٠٩٤	٣١ ١٣٥ ٢٣٧	رصيد آخر العام

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	التغير خلال العام	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤١.٠٤٥	٧ ٤٦٢ ٦٥٣	(٧ ٤٢١ ٦٠٨)	رصيد احتياطي القيمة العادلة - أدوات دين حكومية
(١١.٠٠١ ٢٠٤)	(٩ ٨٤٢ ٨٣٨)	(١ ١٥٨ ٣٦٦)	رصيد احتياطي القيمة العادلة - أدوات ملكية
(١٠.٩٦٠.١٥٩)	(٢ ٣٨٠.١٨٥)	(٨ ٥٧٩ ٩٧٤)	* رصيد احتياطي القيمة العادلة
			ويتم تنويبه كما يلي: -
(٨ ٩٥٤ ٨٤٤)	(٢ ٨٤٤ ٦٧٤)	(٦ ١١٠ ١٧٠)	مساهمين الشركة الأم
(٢.٠٠٥ ٣١٥)	٤٦٤ ٤٨٩	(٢ ٤٦٩ ٨٠٤)	الحقوق غير المسيطرة
(١٠.٩٦٠.١٥٩)	(٢ ٣٨٠.١٨٥)	(٨ ٥٧٩ ٩٧٤)	

٢٤- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٣٦ ٩٣٩ ١٢٠	١١١ ٧٢٢ ٩٠٠	سندات حكومية
٨٧ ٣٨٧ ٦١٠	٣١٥ ٣٢٨ ١٨٢	أذون خزانة
٥٧ ٣٥٨ ٠١٧	٤٠ ٣٧٧ ٥٨٧	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢٨ ٤١٩ ٥٦٣	٦ ٠٠١	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
٣ ٠٦٤ ٤٥٧	٢ ٧٤٣ ٠٨٩	سندات حكومية بقطاع التأمين
١ ٥٧٦ ٣٩٥	-	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
-	٢٠٣.٢٥	صندوق استثمار نقدي
٢٢ ٣٥٦ ٨٨٣	١٠ ١٥٥ ٤٦٩	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
٣٣٧ ١٠٢ ٠٤٥	٤٨٠ ٥٣٦ ٢٥٣	
(١ ٣٨٣ ١٢٢)	(١ ٧١٨ ٧٣٤)	خسائر الائتمان المتوقعة
٣٣٥ ٧١٨ ٩٢٣	٤٧٨ ٨١٧ ٥١٩	
		ويتم تنويبه كما يلي:
٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥	١٤٠ ٥٠٤ ٧٩٠	الجزء غير المتداول
١٢٠ ٤٢٠ ٦٠٨	٣٣٨ ٣١٢ ٧٢٩	الجزء المتداول
٣٣٥ ٧١٨ ٩٢٣	٤٧٨ ٨١٧ ٥١٩	

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

وتتمثل حركة الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٦٨٨ ٢٨٧ ٨٧٨	٣٣٧ ١٠٢ ٠٤٥	التكلفة أول العام
٢٢٤ ٧٨٨ ٣١٤	٣٩١ ٤٨٥ ٥٨٢	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(٥٨٠ ٣٥٠ ٢٠٤)	(٢٥٢ ٨٧٤ ٠٨٠)	متحصلات من بيع خلال العام
-	٦٩٤ ٠٤٥	أرباح بيع خلال العام
٥٧ ٤١٤ ١٣٨	٤١ ٢٥٨ ١٥٤	عوائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٢ ٣٥٦ ٨٨٣	١٠ ١٥٥ ٤٦٩	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
(٧٥ ٣٩٤ ٩٦٤)	(٤٧ ٢٨٤ ٩٦٢)	فروق ترجمة
٣٣٧ ١٠٢ ٠٤٥	٤٨٠ ٥٣٦ ٢٥٣	خسائر الائتمان المتوقعة
(١ ٣٨٣ ١٢٢)	(١ ٧١٨ ٧٣٤)	رصيد آخر العام
٣٣٥ ٧١٨ ٩٢٣	٤٧٨ ٨١٧ ٥١٩	٢٥-مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٧٤ ٤٠٤ ٦٥٣	٧٧ ٧٢٨ ٥٢٨	مستلزمات ومستهلكات وقطع غيار وعدد وأدوات
١٦٤ ٦٠٦	١٤٣ ٥٩٧	وقود وزيوت
١٨ ٤٠٠ ٦٨٢	١٨ ٢٣٩ ٩٥٥	إنتاج تام وتحت التشغيل *
٢ ٣٩٨	٢ ٧٧٨ ٠١٨	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
١٤٦ ٣٩٥	١١٧ ٢٥٠	أخرى
٩٣ ١١٨ ٧٣٤	٩٩ ٠٠٧ ٣٤٨	الانخفاض في قيمة المخزون **
(٥٧٥ ٠٦٢)	(٥٢٧ ١١٠)	
٩٢ ٥٤٣ ٦٧٢	٩٨ ٤٨٠ ٢٣٨	

* يتضمن بند مخزون انتاج تام مبلغ ٤٧٧ ٠٦٤ دولار أمريكي يتمثل في التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية المحولة لبند المخزون.

**** الانخفاض في قيمة المخزون**

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
(٧٦٧ ٨١٨)	(٥٧٥ ٠٦٢)	رصيد أول العام
٩٥ ٤٧٥	٤٥ ٣٣٥	رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون خلال العام
٩٧ ٢٨١	٢ ٦١٧	فروق ترجمة
(٥٧٥ ٠٦٢)	(٥٢٧ ١١٠)	رصيد آخر العام

٢٦- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٤ ١١١ ٠٨٨	٢٩ ٧٨٧ ٣٢٢	أراضي ومباني تحت التطوير
١٩٥ ٣٨٨	٣٤٨ ٢١١	أخرى
٣٤ ٣٠٦ ٤٧٦	٣٠ ١٣٥ ٥٣٣	

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

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	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤ ٣٦٨ ٩٤١	٥ ٣٩٥ ٤٠١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار
١٨٠ ٦٢٨	٣٦٠ ٥٥٣	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية) - شركة القاهرة للدواجن
٤ ٠٤١ ٠٦٦	٣ ٨٣٤ ٩٩٦	استثمارات في صناديق استثمار
١٩ ٣٢٩ ١٩٦	-	سندات حكومية
٢٧٨ ٤٣٥	-	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	٩ ٥٩٠ ٩٥٠	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	رصيد أول العام
٣ ٦٣٤ ٤٧٦	١١٤ ١٨٧ ٣٥٨	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(٢٩ ٢٢٣ ٩١٦)	(١٣٦ ١٦٣ ٧٦١)	متحصلات من بيع خلال العام
-	(٤٥ ٦٨٥)	خسائر بيع خلال العام
(٨٠٠ ٦٠٥)	٢ ٤٩٢ ٤٤٠	التغير في القيمة العادلة خلال العام
٢٧٨ ٤٣٥	-	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
٢٠٠ ٢٢٨	٩٢٢ ٣٣٢	فروق ترجمة
٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	٩ ٥٩٠ ٩٥٠	رصيد آخر العام

٢٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٦٩ ٩٦٨ ٤٨٩	٨٥ ٠٨٨ ٦٨٧	عملاء
٤٩ ٨٠٠ ٥٥٥	٥١ ٨٦٠ ٩٨٥	الهيئة المصرية العامة للبترول
١١٩ ٧٦٩ ٠٤٤	١٣٦ ٩٤٩ ٦٧٢	
٢٣ ٠١٣ ٩٥٢	١٤ ٥٠٩ ٥٠١	أوراق قبض
(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	(٤ ١٠٧ ٤١٨)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤	١٤٧ ٣٥١ ٧٥٥	

ويتم تبويبه كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٦ ٢٤٩ ٣٤٧	١٠ ٣٢٨ ٣٣٣	الجزء غير المتداول
١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧	١٣٧ ٠٢٣ ٤٢٢	الجزء المتداول
١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤	١٤٧ ٣٥١ ٧٥٥	

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

٢٩- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٧ ٩١٥ ٩٠١	١٣ ١٦٩ ٦٣٧	تأمينات لدي الغير
١٥ ٨٣٣ ٤٦٧	٢٦ ٠١٤ ٦٨٢	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٢٠٣ ١٣٦	٢ ٢١٣ ٣١٩	إيرادات فوائد مستحقة
١٦ ٣٠٠ ٩٦٢	١٢ ٨٥١ ٠٨١	مصلحة الضرائب
١١ ٤٠٤ ٠٦٢	١٠ ٧٩٤ ٧٢٠	مدينو عمليات التأمين
١ ٩٧٩ ٢١٩	٢ ٤٦٨ ٨١١	مصروفات مدفوعة مقدما
٣ ٢٨٨ ٣٥٩	٢ ١٥٣ ٦٤٦	المستحق على شركة صناعات مواد البناء
١ ٩٠٩ ٠١٨	١ ٨٩٦ ٦١٧	المستحق على شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٤١١ ٨٩٦	٧٩٦ ٠٥٧	المستحق على شركة سودابت
٤٩٠ ٧٩٧	١٩٤ ٦٧٢	أمانات لدي مصلحة الجمارك
٢٣٣ ٣٩٤	٥٥٨ ٢٠٠	سلف وعهد عاملين
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١٩٥ ٦٦٤	١٦٠ ٥٣٨	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٦٢٥ ١٧٥	١٠٨ ٣٢٤	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
١ ١٤٢ ٦٥٦	-	مدينون - غرب جبل الزيت
١١ ٩٧٣ ٣٠٥	١١ ٣٣٠ ٣٤٩	أرصدة مدينة أخرى
٧٨ ٤٠٧ ٠١١	٨٥ ٢١٠ ٦٥٣	
(٣ ٩٣٩ ٩٦٥)	(٤ ٩٥٨ ٨٢٥)	خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤ ٤٦٧ ٠٤٦	٨٠ ٢٥١ ٨٢٨	

٣٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨٣ ٠٤٧ ٦٩٨	٧٦ ٥٤٧ ٨٢٣	بنوك حسابات جارية
٢٣٧ ٠٥٨ ٣٤١	١٢٥ ٨٨٧ ٧٨٩	بنوك - ودائع لأجل
٢ ١٤٣ ١٩٩	٧ ٨٤٥ ١٠٩	شيكات تحت التحصيل
١٣٥ ٤٦٨ ٥٧٣	١٠٤ ٩٤١ ٠٦٦	نقدية مجمدة*
٤٤٣ ٤٥٥	٢٢٢ ١٣١	نقدية بالصندوق
٤٥٨ ١٦١ ٢٦٦	٣١٥ ٤٤٣ ٩١٨	
(٢ ٤٦١ ٤٥٧)	(٢ ٢١٣ ١٨٤)	خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥٥ ٦٩٩ ٨٠٩	٣١٣ ٢٣٠ ٧٣٤	

*ودائع مجمدة لضمان تسهيلات ائتمانية.

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

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي: -		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	النقدية وما في حكمها
٤٥٨ ١٦١ ٢٦٦	٣١٥ ٤٤٣ ٩١٨	استثمارات في أذون وسندات خزانة تستحق خلال ثلاث شهور
٤٨ ٩٩٧ ٢٠٩	١٠١ ١٣٠ ٧٨٤	نقدية مجمدة
(١٣٥ ٤٦٨ ٥٧٣)	(١٠٤ ٩٤١ ٠٦٦)	
٣٧١ ٦٨٩ ٩٠٢	٣١١ ٦٣٣ ٦٣٦	

٣١- رأس المال

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

٣٢- احتياطي قانوني

يتمثل الرصيد البالغ ٩٧٥ ٨٩٦ ١٣٣ دولار أمريكي في قيمة الاحتياطي القانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١) دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والمكون طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتقاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي، ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر بقرار من الجمعية العامة غير العادية للشركة.

٣٣- احتياطيات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	-	احتياطي عام
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	-	احتياطي القيمة العادلة
(٦ ١١٠ ١٧٠)	(٨ ٩٥٤ ٨٤٤)	احتياطي فروق ترجمة
(٣٥٩ ٠٨٨ ٢٠١)	(٤٤٠ ٩٣٢ ٩٨٣)	
(٢٩٨ ٨٦٣ ٣٦٢)	(٤٤٩ ٨٨٧ ٨٢٧)	

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة للمساهمين استخدام كامل الرصيد وتوزيعه على المساهمين طبقاً للقوانين السارية في جمهورية مصر العربية.

احتياطي 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 الاحتياطي 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 التوزيعات.

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل احتياطي القيمة العادلة في:

- صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة للأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. و
- صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء الاعتراف بها أو إعادة تصنيفها. ويتم تسوية هذا المبلغ بمقدار مخصص الخسارة

احتياطي فروق ترجمة

يشتمل احتياطي الترجمة على جميع فروق العملات الأجنبية الناشئة عن ترجمة البيانات المالية للعمليات الأجنبية، بالإضافة إلى الجزء الفعال من أي فروق في العملات الأجنبية تنشأ عن تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٣٤- أسهم خزينة

خلال العام تم شراء أسهم خزينة البالغ عددها ٩ ١٦٧ ٩٦٠ سهم بتكلفة قدرها ٧ ٨٨٨ ٩٣٤ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية.

خلال العام تم بيع أسهم خزينة البالغ عددها ٦ ١٣٥ ٠٨٠ سهم بتكلفة قدرها ٥ ٢٧٧ ٤٨٤ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونج عن عملية البيع خسارة بمبلغ ١٩٦ ٤٧٩ دولار أمريكي.

٣٥- قروض وتسهيلات إئتمانية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	٣٤٣ ٣٧٣ ٧٢٦	قروض
٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩	٢٧٨ ٨٨٦ ٠٩٧	تسهيلات ائتمانية
٨ ٢٧٩ ٨٧٩	٩ ٠٦٠ ٩٥٤	فوائد قروض وتسهيلات ائتمانية مستحقة
<u>٦٣٧ ٥٨١ ٧٢١</u>	<u>٦٣١ ٣٢٠ ٧٧٧</u>	

ويتم تبويه كما يلي:

٤١٣ ٤٦٤ ٩١٤	٣٧٥ ٩٠٢ ٠٣٤	الجزء غير المتداول
٢٢٤ ١١٦ ٨٠٧	٢٥٥ ٤١٨ ٧٤٣	الجزء المتداول
<u>٦٣٧ ٥٨١ ٧٢١</u>	<u>٦٣١ ٣٢٠ ٧٧٧</u>	

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

١-٣٥ قروض					
الشركة القابضة المصرية الكويتية	عملة القرض	مبلغ القرض الممنوح	فترة الاستحقاق	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
قرض بضمان محفظة استثمارية	دولار امريكي	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣-٢٠٢٦	٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان محفظة استثمارية	جنيه مصري	٦٤ ٨٧١ ٨٧٨	٢٠٢٤	٢٦ ٠١٢ ٨٤٩	١٦ ٧٠٤ ٥٤٩
قرض بضمان محافظ استثمارية	دولار امريكي	١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	٢٠٢٢-٢٠٢٧	١٦٠ ٢٥٠ ٠٠٠	١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣
قرض بضمان محافظ استثمارية	دولار امريكي	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥-٢٠٢٩	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
قرض بضمان محافظ استثمارية	جنيه مصري	٦ ٧٦٦ ٣٩٧	٢٠٢٤	٦ ٧٦٦ ٣٩٧	-
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء					
قرض بدون ضمان	جنيه مصري	١٤ ٥٦٧ ٨٢١	٢٠١٩-٢٠٢٦	١ ٩٠٢ ٧٨٠	٣ ٤٣١ ٦٩٩
قرض بدون ضمان	جنيه مصري	٤ ٥٣٢ ٢١١	٢٠٢٣-٢٠٢٤	٣ ٦٣٨ ٨٢٥	٤ ٤١٨ ٢٤٣
قرض بدون ضمان	جنيه مصري	٩ ٠٦٤ ٤٢٢	٢٠٢٢-٢٠٢٧	٢ ٠٣٤ ٢٩٨	-
الشركة الوطنية للغاز - (ناتحاس)					
قرض بدون ضمان	جنيه مصري	٦ ٣١٢ ٧٢٣	٢٠٢٤	٣ ٥٩١ ٣٦٧	١ ٤٣١ ٢٢٢
شركة أي دي استرا					
قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة	يورو	١٦ ٧٧٥ ١٢٠	٢٠٣٦	١٢ ٩١٨ ٣٣٤	١٤ ٩٧٣ ٨٦٦
شركة موج للطاقة					
قرض بدون ضمان	دولار امريكي	١٣ ٥٠٢ ٣٦٠	٢٠٢٢-٢٠٢٨	١٢ ١٤٣ ٢٢٥	١٣ ٣٣٠ ٤٠٥
شركة اسبريا للكيماويات					
قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة	دولار امريكي	١٠ ٤٤٠ ٦٢٥	٢٠٢٢-٢٠٢٦	٤ ٤٠٣ ٥٢٠	١٣ ٦٩٢ ١٤٤
قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة	دولار امريكي	٥ ٩٧٠ ٣٧١	٢٠٢٢-٢٠٢٧	-	٧ ٦٤٨ ٩٠٢
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
قرض بدون ضمان	دولار امريكي	٥ ٩٤٢ ٠٦١	٢٠٢١-٢٠٢٦	-	٥ ٩٤٢ ٠٦١
شركة النيل للأخشاب					
قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي الأصول الممولة.	جنية مصري	٥٣ ٢٠٥ ٣٣٥	٢٠٢٣-٢٠٢٨	٤١ ٢٧٦ ٤٤٥	٣٢ ٧٢١ ٤٠٢
شركة جاز تشيل					
قرض البنك الاهلى الكويتى	جنية مصري	٥٩١ ١١١	-	٤٣٥ ٦٨٦	٣٠٠ ٠٦٧
الإجمالي					
ويتم تبويه كما يلي:					
الجزء غير المتداول					
الجزء المتداول					
	٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	٣٤٣ ٣٧٣ ٧٢٦		٢٨٠ ٤٤٩ ٢٢٨	٢٣٣ ٣٤٣ ٥٢٨
	٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	٣٤٣ ٣٧٣ ٧٢٦		٨٧ ٧٢٨ ٦٦٥	١١٠ ٠٣٠ ١٩٨
	٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	٣٤٣ ٣٧٣ ٧٢٦		٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣

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

٢-٣٥ تسهيلات ائتمانية

الشركة
الشركة القابضة المصرية الكويتية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	مبلغ التسهيل الممنوح	عملة التسهيل	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٦ ٣٣٣ ٠٥٥	١٣ ٩٦٣ ٧٧٩	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٥ ٣٣١ ٦٣٦	١٤ ٢٣٦ ٤١٤	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٤٩ ٦٤١ ٦٦٦	٤٠ ٠٢٣ ٠٦٥	١١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٧ ٥٩٥ ٨٩٩	-	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٣٠ ١٣٧ ١٤٨	٢٩ ٩٤٦ ٢٢٧	٣٠ ١٢٥ ٢٠٨	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
١٢ ٢٣٦ ٨٧٢	٩ ٢٨٦ ٦٥٢	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
شركة حاز تشل				
٨٨٤ ٨٣٦	١ ٢٦٣ ٨٧٦	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان الودائع.
الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس				
٦ ٦٩٩ ٠٦٦	٨ ٢٠٠ ٣٦٨	٨ ٢٠٠ ٣٦٨	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٤٢٠	-	٣ ٢٣٧ ٢٩٤	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١ ١٣٦ ٠٣٨	١ ٠٤٦ ٠٦٥	١ ٩٤٢ ٣٧٦	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٤ ٩١٤ ١٥٤	١ ٩٨٩ ٥٢٥	٤ ٨٥٥ ٩٤٠	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٨ ٠٨٢ ٠١٤	٤ ٧٥٥ ٥٨٤	٨ ٠٨٤ ٠٧٤	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٧٧٤ ٦٨٣	٤ ٨٥٥ ٩٤٠	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٣ ٧٣٦ ٤٤٥	٤ ٤٥٢ ٥٦٩	٦ ٠٦٣ ٠٥٦	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢٣١ ٧٦٥	٨٦٣ ٠٦٦	٤ ٠٤٢ ٠٣٧	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٥ ٥٨٧ ٣٢٣	٥ ٥٨٧ ٣٢٣	دولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك				
٦٧١ ٧٤٥	-	١٠ ١٠٥ ٠٩٢	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٦ ١٩٨	١٠	١٤ ١٤٧ ١٣٠	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٦ ٣١٠ ٣٠٥	٢٨ ٥٧٣	٩ ٢٩٦ ٦٨٦	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٧ ٥١٨ ٨٥١	-	١٢ ١٢٦ ١١٢	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٦ ٢٩٠ ١٩٦	٤	٩ ٧٠٠ ٨٨٩	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢١٠ ٧٦٨ ٣٠٩	١٣٦ ٤١٧ ٧٨٣			مابعد

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

الشركة	عملة التسهيل	مبلغ التسهيل الممنوح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
ماقبله			٢١٠ ٧٦٨ ٣٠٩	١٣٦ ٤١٧ ٧٨٣
(تابع) شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨ ٠٨٤ ٠٧٤	٥٤	٣ ٢٢٨ ٥٦٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٣ ٣٣٨ ٧٢٣	٥ ٢٠٦	٦ ١٣٠ ٣٥٣
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٢ ٤٢٥ ٢٢٢	-	١ ٧٤٣ ٩٧٣
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩ ٧٢٧ ٦٢٦	٣ ٠٨١	٥ ٧٥٩ ٩٠٣
شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٦ ٧٧٤ ٤٥٤	٢٥ ٣٦٤ ٤٤٥	١٢ ٠٧٠ ٨٠٨
شركة شيلد جاز				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	٥٠ ٠٠٠	-	٢٨ ١٦٨
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٢٨ ١٢٤	٥١٤ ٩٨٤
شركة OGI				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	١٠٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٤٩٥ ٩٤٦	٨ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٣ ٢٣٧ ٢٩٣	٢ ٢٣٥ ٦٢٩	٢ ٥٣٤ ١٥٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١ ٦١٨ ٦٤٧	-	١ ٩٣٨ ٧٢٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١ ٦١٨ ٦٤٧	-	١ ٥٨٥ ٩٠٩
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨ ٠٩٣ ٢٣٤	٧ ٨٢٨ ٨٢٥	٥ ٠٢٢ ٣٧٤
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤ ٠٥٣ ١٧٨	٢ ٧٢٩ ٨٩٤	١ ٧٩٧ ٧١٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٣ ٢٣٧ ٢٩٤	٣ ١٧٧ ١١٠	-
			٢٧٨ ٨٨٦ ٠٩٧	٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩
ويتم توبيه كما يلي:				
الجزء غير المتداول			١٤٢ ٥٥٨ ٥٠٦	١٣٣ ٠١٥ ٦٨٦
الجزء المتداول			١٣٦ ٣٢٧ ٥٩١	١٢٨ ١٠٨ ٢٦٣
			٢٧٨ ٨٨٦ ٠٩٧	٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩

* القروض المذكورة أعلاه تتضمن تعهدات ورافعات مالية محددة.

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

٣٦- موردين ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٨ ١٥٤ ٢٢٤	٤٧ ٧٩٢ ٧٥٧	موردون ومقاولون
٩ ٢٣٨ ٠٩٧	٥ ٢١٣ ٨٠٥	أوراق دفع
٤٠ ٨٤٢ ٤١٨	٣٠ ١٠٥ ١٣٦	مصرفات مستحقة
٥١ ٠٦٧ ٧٨٨	٦٢ ٧١١ ٠٧٣	عملاء - دفعات مقدمة
٣٤ ٧٠٣ ٤٣٧	١٥ ٤٧٦ ٨٦٩	شركة نايل بت
١٠ ٠٧٧ ٥٠٣	٦ ١٩٤ ٣٠٦	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٠ ٧٣٣ ٢٦١	١٢ ٤١٨ ٦٨٠	تأمينات للغير
١٢ ٣٠٥ ٥٧٦	٧ ٩٣٩ ٦٠٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
٨ ٩٩٨ ٨٦٥	١٠ ٣٠٧ ٨٥٢	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٨ ٥٩٩ ٨٥٩	-	الشركات القائمة بالعمليات
٥ ٨٧٠ ٤٢٦	٩ ٠٣٦ ٥٦٩	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٤ ١٩٥ ٢٤٠	٧ ٩٩٨ ٢٣٥	مصلحة الضرائب
٣ ٩٩٠ ١٧٠	٤ ٠٥٠ ٥٣٨	مؤسسة الزكاة ومؤسسة التقدم العلمي
٣ ٣١٨ ٨٩٥	٢ ٣٧٥ ٠٩٦	إيرادات مؤجلة
٩ ١٥٥ ٤٩٩	٨ ٦٩٥ ٥٤٥	مستحقات عاملين
١ ٢٣٢ ٨٧٣	٤٠٦ ٠٥١	دائنو شراء أصول ثابتة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤٠	دائنو توزيعات
٩٨٩ ٥٩٥	١ ٠٧٠ ٢٨٥	أقساط محصلة
١ ٢٩٧ ٤٣٢	٧٩٣ ٣٨٨	جاري المؤمن لهم
٢٩ ٦٦٠ ٠٠٤	٢٠ ٨٢٣ ٩٦٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٥ ٦٢٧ ٨٠٣	٢٥٤ ٦٠٦ ٣٩٢	
٩ ٥٤٤ ٩٣١	٤ ٨٧٧ ٤٩٢	ويتم تبويبه كما يلي:
٢٧٦ ٠٨٢ ٨٧٢	٢٤٩ ٧٢٨ ٩٠٠	الجزء غير المتداول
٢٨٥ ٦٢٧ ٨٠٣	٢٥٤ ٦٠٦ ٣٩٢	الجزء المتداول

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

٣٧- الضريبة المؤجلة

أ- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/١٢/٣١	فروق ترجمة	مصروف (منفعة) ضريبة الدخل	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٢ ٨٣٩ ٣٩١	(٧٨٥ ٨٢٦)	٣ ٥٩٤ ١٣١	١٠ ٠٣١ ٠٨٦	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧١ ٠٦٣	٦٧٩ ٨٤٧	١٩١ ٢١٦	-	الشهرة
٢٨٦ ٤٢٠	٤٠٢ ٧٩٣	(٢٠ ٥١٥)	(٩٥ ٨٥٨)	أصول حق انتفاع
(٩٧ ٤٧١)	-	٥٧٩ ٥١٢	(٦٧٦ ٩٨٣)	أصول متداولة أخرى
(٤٥٤ ٧٧١)	(٢ ٧١٩)	(٣٨٢ ٠٣٧)	(٧٠ ٠١٥)	فروق عمله غير محققة
(١ ٢١٥ ١٥١)	٨٤ ٥٩٧	(١ ١٢٨ ٥٨٢)	(١٧١ ١٦٦)	خسائر ضريبية
٦ ٤٠١ ٣٤٤	-	٦ ٤٠١ ٣٤٤	-	الأرباح غير الموزعة
(٩ ٨٣٩)	٢ ٧١٦	-	(١٢ ٥٥٥)	مخصصات
١٨ ٦٢٠ ٩٨٦	٣٨١ ٤٠٨	٩ ٢٣٥ ٠٦٩	٩ ٠٠٤ ٥٠٩	

ب- أصول ضريبية مؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالبنود التالية، وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	تاريخ الانتهاء	
٢ ٤٢٤ ٩٦٢	٣ ١١٣ ٣٨٥	٢٠٢٩-٢٠٢٤	خسائر ضريبية

ج- التزامات ضريبية مؤجلة للأرباح غير الموزعة

تم إثبات التزامات ضريبية مؤجلة والمتعلقة بالفروق المؤقتة للأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة ولم يتم الإثبات للشركات الأخرى بناءً على ما يلي:-

أولاً: معظم الأرباح المرحلة غير الموزعة ليس عليها ضريبة توزيعات حيث إنها خاصة بأرباح تحققت في شركات معفاة (شركات بنظام المناطق الحرة وشركات خارج مصر).

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 بمعظم الأرباح القابلة للتوزيع ليتم إعادة استثمارها بدلاً من الالتجاء للتمويل نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة. وبالتالي عدم احتمالية إجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور من معظم الشركات التابعة.

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.

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

٣٨- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٥٩ ٥٧٦ ٠٨٧	٥٤ ٢٠٣ ١٧٤	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
١٩ ١٢٠ ٨٦٢	٢٣ ٤٢٠ ٩٤١	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٤ ٣٦٨ ٩٤١	٥ ٣٩٥ ٤٠١	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٤٨٢ ٢٩٩	٤٤٥ ٥٢٧	مخصص مطالبات تحت السداد
٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	٨٣ ٤٦٥ ٠٤٣	

٣٩- مخصصات

الاجمالي	مخصصات أخرى*	مخصص ضمان أعمال	
٦٤ ٢٥٠ ٩٨٥	٦٤ ٢٢٥ ٢٩٩	٢٥ ٦٨٦	رصيد أول العام
٣ ٦٤٠ ٧٨٣	٣ ٦٤٠ ٧٨٣	-	المكون خلال العام
(١ ٣٨٥ ٥٨٥)	(١ ٣٨٠ ٧٢٩)	(٤ ٨٥٦)	المستخدم خلال العام
(٨ ٧١٧ ٥٠٠)	(٨ ٧١٢ ٥٠٧)	(٤ ٩٩٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
(١ ١٠٩ ٥٧٢)	(١ ١٠٤ ٤٥٩)	(٥ ١١٣)	فروق الترجمة
٥٦ ٦٧٩ ١١١	٥٦ ٦٦٨ ٣٨٧	١٠ ٧٢٤	رصيد آخر العام

* تعتقد الإدارة أن الإفصاح عن المخصصات سوف يؤثر على نتائج مفاوضات الشركة وأعمالها.
* تتضمن المخصصات المكونة خلال العام مبلغ ١٤٠ ١٩٩ دولار أمريكي مثبتة ضمن تكاليف النشاط.

٤٠- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الاتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
						الشركات تحت السيطرة المباشرة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	استثمار متنوع	أخرى	العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٦٩,٦٧	٩٤,٦٧	٩٤,٦٧	الكويت	استثمار متنوع	الأسمدة والكيماويات	بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية*
٦٣,٢٢	٦٣,٣٩	٦٣,٣٩	مصر	تأمين	تأمين	الدلتا للتأمين*
٩٩	٩٩	٩٩	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	تتمية صناعية	أخرى	ايكو للتتمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	EKHN B.V.

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١				
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	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Kahraba B.V.
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Spree B.V.
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Natenergy B.V.
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Upstream B.V.
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Cooling B.V.
١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وبيع تجزئة	أخرى	ميجا مي للتجارة
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
-	١٠٠	السعودية	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	الشركة المصرية الكويتية المتطورة للتشغيل والصيانة
-	٥١	السعودية	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	شركة الخطوط المتطورة للغاز
-	٥١	السعودية	تصنيع الأسمدة	الأسمدة والكيماويات	شركة الشرق المتطورة للأسمدة
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية					
١٠٠	١٠٠	مصر	إنتاج الكيماويات والبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	كيماويات وبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	المصرية للبتروليكيماويات 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	الطاقة	الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة
%

شركة تابعة لشركة سولدراييتي جروب

ألمنت

شركة موج للطاقة

شركات تابعة لشركة موج للطاقة

٨٤,٧٥	٨٦,٥٥	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	TOSS Limited
٥٠,٨٥	٥١,٩٣	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	SSTO Company
٨٤,٧٥	٨٦,٥٥	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean Dar Holding
٥٠,٨٥	٥١,٩٣	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Exploration & Production
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean for Drilling and Oil Services Company
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Mgan Company
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean Marine Company
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Carbon
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Levant Company
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean for Trading Petrochemicals

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

NSCO INVESTMENT LIMITED شركات تابعة لشركة

شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم

شركات تابعة لشركة ناتجاس

٩١,٩٥	٩٦,١٦	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربي) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع الغاز	طاقة	النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	الإمارات	استثمار متنوع	طاقة	ايجيبت كويت انفيستمننتس هولدينج لمتد

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %	نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %	نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %	نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %	نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٩١,٩٥	٩٦,١٦	٩١,٩٥	٩٦,١٦	٩١,٩٥	٩٦,١٦	٩١,٩٥
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	٨٣,٩٨
شركات تابعة لشركة BKH Megan						
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة						
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	٨٥,٩٩
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	٧٧,٩٩
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	٩٩,٢٠
شركات تابعة لشركة بوابة الكويت						
٦٠,١٠	٧٨,٥١	٦٠,١٠	٧٨,٥١	٦٠,١٠	٧٨,٥١	٦٠,١٠
٦٩,٦٧	٩٤,٦٧	٦٩,٦٧	٩٤,٦٧	٦٩,٦٧	٩٤,٦٧	٦٩,٦٧
٦٠,١٠	٧٨,٥١	٦٠,١٠	٧٨,٥١	٦٠,١٠	٧٨,٥١	٦٠,١٠
شركة تابعة للشركة المصرية للبتر وكيمائيات						
٩٥,٠٥	٩٥,٠٥	٩٥,٠٥	٩٥,٠٥	٩٥,٠٥	٩٥,٠٥	٩٥,٠٥
شركات تابعة لشركة Global MDF						
٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨
٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨
٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨
٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨	٨٣,٨

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة
%

شركة تابعة لشركة سبيرا مصر لانتاج الكيماويات والبلاستيك

أسبريا للكيماويات ش.م.م

الأسمدة
والكيماويات

کیمایات
ولاستیک

مصر

...

1.

شركات تابعة لشركة EK Microfinance

بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر

أُخْرَى

تمويل المشروعات متناهية الصغر

مصر

...

1. 1

بدایتی للتمويل الاستهلاکی

أخرى

تمويل استهلاكي

مصر

1.

100

* خلال العام تم اقتناء حصة إضافية من شركة بوابة الكويت القابضة بنسبة ٢٥٪، واقتناء حصة إضافية من شركة الدلتا للتأمين بنسبة

١٧،٠ %، وتم اثبات الخسارة الناتجة من الاقتناء بقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وذلك كما يلي:-

٢٠ ٣٥٣ ١٢٠. خسارة ضمن رصد الأرباح المرحلة.

رد خسارة رصيد احتياطي فروق الترجمة. (١ ٦٢٣ ٥٢٩)

١٨ ٧٢٩ ٥٩١ صافي الخسارة بقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

٤١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة القابضة والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة وغير مباشرة تعطيتهم نفوذ جوهري وكذلك أعضاء مجالس إدارة شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ويتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات. ولا توجد أي معاملات جوهريّة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام.

٤٢- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اعتمد مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس توزيعات نقدية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بواقع ١١ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٩٥٧ ١٢٣ دولار أمريكي، وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٣٧ ٠٥٣ ١٢ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٨٥٢ ١٥٠١ ١ دولار أمريكي.

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

٤٣- الأدوات المالية

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة للأصول المالية

أ- 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 تقريب معقول للقيمة العادلة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة العادلة					
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	رقم الإيضاح	القيمة الدفترية
الأصول المالية بالقيمة العادلة					
٢٣ ٣٥٩ ٣٢٠	-	-	٢٣ ٣٥٩ ٣٢٠	(٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٣ ٧٧٥ ٩١٧	-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٧٧٥ ٩١٧	(٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
٩ ٥٩٠ ٩٥٠	-	-	٩ ٥٩٠ ٩٥٠	(٢٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	(٢٠)	الأصول الحيوية
٣٦ ٧٢٦ ١٨٧	-	٦ ٢٥٦ ٤٩٥	٤٢ ٩٨٢ ٦٨٢		
الأصول المالية بغير القيمة العادلة					
-	-	-	-	(٢٨)	عملاء وأوراق قبض
-	-	-	-	(٣٠)	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	(٢٤)	أصول مالية أخرى
-	-	-	-	(٢٩)	بالتكلفة المستهلكة أصول متداولة أخرى
-	-	-	-		١ ٠١٩ ٦٥١ ٨٣٦

الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة

-	-	-	-	(٣٥)	قروض وتسهيلات ائتمانية
---	---	---	---	------	------------------------

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

القيمة العادلة				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	رقم الإيضاح	القيمة الدفترية
-	-	-	-	(١٩)	٩٠٤١٨٦٣
-	-	-	-	(٣٦)	٢٥٤٦٠٦٣٩٢
-	-	-	-		٨٩٤٩٦٩٠٣٢
القيمة العادلة				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	رقم الإيضاح	القيمة الدفترية
٢١٩٨٩٤٨٨٥	-	-	٢١٩٨٩٤٨٨٥	(٢٣)	٢١٩٨٩٤٨٨٥
٢٧٢٧٢٠٩	-	١٤٩٠٠٠٠٠	١٧٦٢٧٢٠٩	(٢٣)	١٧٦٢٧٢٠٩
٢٨١٩٨٢٦٦	-	-	٢٨١٩٨٢٦٦	(٢٧)	٢٨١٩٨٢٦٦
-	-	٣٠٣٤٠٢٠	٣٠٣٤٠٢٠	(٢٠)	٣٠٣٤٠٢٠
٢٥٠٨٢٠٣٦٠	-	١٧٩٣٤٠٢٠	٢٦٨٧٥٤٣٨٠		٢٦٨٧٥٤٣٨٠
الأصول المالية بغير القيمة العادلة					
-	-	-	-	(٢٨)	١٣٩٢٩٧٤١٤
-	-	-	-	(٣٠)	٤٥٥٦٩٩٨٠٩
-	-	-	-	(٢٤)	٣٣٥٧١٨٩٢٣
-	-	-	-	(٢٩)	٧٤٤٦٧٠٤٦
-	-	-	-		١٠٠٥١٨٣١٩٢
الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة					
-	-	-	-	(٣٥)	٦٣٧٥٨١٧٢١
-	-	-	-	(١٩)	١٠٢٧٢٤٧٣

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

القيمة العادلة				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى		رقم الإيضاح	القيمة الدفترية
		الثاني	الأول		
-	-	-	-	(٣٦)	٢٨٥ ٦٢٧ ٨٠٣
موردون ومقاولون واوراق دفع ودائنون آخرون					
-	-	-	-		٩٣٣ ٤٨١ ٩٩٧

ب- يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ١ والمستوى ٣ من القيمة العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي المجمعة، بالإضافة إلى المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة.

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها	أسلوب التقييم
لا يوجد	استثمارات مالية بالقيمة العادلة أسلوب مقارنة السوق: من خلال الدخل الشامل الآخر - تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة أدوات الدين في الأسواق المالية.
لا يوجد	استثمارات مالية بالقيمة العادلة أسلوب مقارنة السوق: من خلال الدخل الشامل الآخر - تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة أدوات حقوق الملكية في الأسواق المالية.
لا يوجد	استثمارات مالية بالقيمة العادلة أسلوب مقارنة السوق: من خلال الأرباح أو الخسائر تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة في الأسواق المالية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها	أسلوب التقييم	الأصول الحيوية
تم اتباع أسلوب التكلفة والتدفقات النقدية المخصومة: تأخذ المجموعة في الاعتبار كلا النهجين، وتقوم بتسوية ووزن التقديرات تحت كل نهج بناءً على تقييمها للحكم المستخدم بواسطة المختصين بالقطاع الزراعي لديها. ويأخذ نهج التكلفة في الاعتبار كافة التكاليف المكتتبة في الزراعة، مع الأخذ في الاعتبار تكاليف البنية التحتية والزراعة والتحضير وشراء وغرس البذور مع تقدير الربح الذي سينطبق على هذا النشاط. تأخذ التدفقات النقدية المخصومة في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقع أن يولدها النشاط الزراعي عند الاستحقاق، والتحول البيولوجي الإضافي المتوقع والمخاطر المرتبطة بالنمو. ويتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر.	أسلوب التكلفة و التدفقات النقدية: تم تصنيف الأصول الحيوية في المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة بناءً على مدخلات طرق التقييم المستخدمة.	

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

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها	أسلوب التقييم														
<table border="1"> <tr> <td>معدل الخصم</td><td>١٤%</td></tr> <tr> <td>معدل نمو القيمة المتبقية</td><td></td></tr> <tr> <td>Terminal Value</td><td>٣%</td></tr> <tr> <td>Growth Rate</td><td></td></tr> <tr> <td>معدل نمو الأرباح قبل</td><td></td></tr> <tr> <td>الضرائب (متوسط الخمس</td><td>٣%</td></tr> <tr> <td>سنوات القادمة)</td><td></td></tr> </table>	معدل الخصم	١٤%	معدل نمو القيمة المتبقية		Terminal Value	٣%	Growth Rate		معدل نمو الأرباح قبل		الضرائب (متوسط الخمس	٣%	سنوات القادمة)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد، والتي تم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد كقيمة عادلة من المستوي (٣) بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. قامت الإدارة بالاعتماد على البيانات التاريخية والمصادر الخارجية الموثوق فيها في تقدير الافتراضات الرئيسية والتي تضمنت رؤية الإدارة المستقبلية.
معدل الخصم	١٤%														
معدل نمو القيمة المتبقية															
Terminal Value	٣%														
Growth Rate															
معدل نمو الأرباح قبل															
الضرائب (متوسط الخمس	٣%														
سنوات القادمة)															
تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الدين) بنسبة ١٨٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ١٠.٧٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ٨.٣٪. وفقاً لمؤشرات السوق السائدة. تضمنت توقعات التدفق النقدي تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي. تم تحديد معدل النمو بناءً على القيمة المتبقية على تقديرات الإدارة في حدود معدل النمو المتوقع الناتج المحلي طوياً الأجل، بما يتوافق مع الافتراضات التي قد تستخدمها الشركات المثلة. تم تقدير الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: - تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على الإنتاج الفعلي والمخطط للشركة بينما تم تقدير الأسعار وفقاً للدراسات الدولية التي تحدد أسعار البيع. وهذا يتماشى مع توقعات السوق للطلب على مدى السنوات الخمس المقبلة.															

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

ت- تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١ % في أسعار الأوراق المالية المدرجة في ٣١ ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأصول المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
٢٣٣ ٥٩٣	(٢٣٣ ٥٩٣)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٧٧ ٧٥٩	(٧٧ ٧٥٩)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
٩٥ ٩١٠	(٩٥ ٩١٠)	٩٥ ٩١٠	(٩٥ ٩١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠٧ ٢٦٢	(٤٠٧ ٢٦٢)	٩٥ ٩١٠	(٩٥ ٩١٠)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
٢ ١٩٨ ٩٤٩	(٢ ١٩٨ ٩٤٩)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
١٧٦ ٢٧٢	(١٧٦ ٢٧٢)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
٢٨١ ٩٨٣	(٢٨١ ٩٨٣)	٢٨١ ٩٨٣	(٢٨١ ٩٨٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٦٥٧ ٢٠٤	(٢ ٦٥٧ ٢٠٤)	٢٨١ ٩٨٣	(٢٨١ ٩٨٣)	

إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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 الإيضاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

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

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

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.

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

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

خطر السيولة

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

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

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

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 والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بكل شركة من شركات المجموعة. 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 اقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بحفظ الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

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

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

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	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٦٠ ٥٩٤ ٣٢٥	٥٦ ٧٢٧ ١٦٠	أصول متداولة أخرى
٣٢٩ ٠٤٥ ٩٤٦	١٢١ ٤٢٦ ٥٤٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٧ ١٠٢ ٠٤٥	٤٨٠ ٥٣٦ ٢٥٣	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	١٥١ ٤٥٩ ١٧٣	عملاء وأوراق قبض
٤٥٧ ٧١٧ ٨١١	٣١٥ ٢٢١ ٧٨٧	النقدية وما في حكمها
١ ٣٢٧ ٢٤٣ ١٢٣	١ ١٢٥ ٣٧٠ ٩١٩	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٥٢ ٤٠٢ ٢٢١	٧١ ٣٠٠ ٣٧٤	عملاء حكوميين
٤٥٣ ٠٣٠	٣٦٩ ٤١٠	عملاء تجزئة
٥٩ ٧٠٤ ٣٢٥	٦٤ ١٢٨ ٦٢٤	عملاء مستهلك نهائي
٧ ٢٠٩ ٤٦٨	١ ١٥١ ٢٦٤	عملاء تصدير
٢٣ ٠١٣ ٩٥٢	١٤ ٥٠٩ ٥٠١	أوراق قبض
١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	١٥١ ٤٥٩ ١٧٣	

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفق النقدي والمعلومات الصحفية المتاحة للعملاء) وتطبيق الحكم الائتماني ذو الخبرة. تم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر الاخفاق عن السداد وتتوافق مع تعريفات التصنيف الائتماني الخارجي من مؤسسة (ستاندرد آند بورز). تم تقسيم التعرض ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية وتصنيف الصناعة ويتم احتساب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد والخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدى السنوات الثلاثة الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال العام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للعملاء. تعتمد العوامل العددية على توقعات الناتج المحلي الإجمالي وتوقعات الصناعة وتشمل ما يلي:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مصر	٦.٧	٤.٢
الإمارات	٧.٤	٣.٥
الكويت	٨.٢	٠.٩
لبنان	(٨)	(٩.٨)
سويسرا	٢.١	٠.٨

يوضح الجدول التالي معلومات حول تصنيف أرصدة العملاء وفقاً للدول:

	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مصر	B	B-
الإمارات	AA	AA
الكويت	A+	A+
سويسرا	AAA	AAA

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
لا	(١ ١٤٥ ٠٠٥)	٦٧ ٤٩٩ ٦٩٨	٢٪	أرصدة لم تستحق بعد
لا	(٣٧٠ ٩٤٨)	٦٤ ١٠٩ ٣٩٠	١٪	أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
لا	(٤٤٨ ٦٧٥)	٥ ٣٦٣ ٩٢١	٨٪	أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠
لا	(٥٩٤ ٤٢٩)	٤ ٢٤٦ ٦٣٥	١٤٪	أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠
لا	(٢٨٥ ٥٧١)	١ ٣٢٥ ٩٥٦	٢٢٪	أرصدة مستحقة من ٩١ - ١٢٠
لا	(١ ٢٦٢ ٧٩٠)	٨ ٩١٣ ٥٧٣	١٤٪	أرصدة مضي عليها ١٢١ يوم
	(٤ ١٠٧ ٤١٨)	١٥١ ٤٥٩ ١٧٣		
مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	الرصيد	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
لا	(١ ٢٨٢ ٨٨٣)	٤٤ ٦٧٩ ٢١٢	٣٪	أرصدة لم تستحق بعد
لا	(٣٨٦ ٢٢٥)	٧١ ٦٣٥ ٧٦٣	١٪	أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
لا	(٤٢٨ ٤٤٣)	٨ ٩٢١ ٤٢٧	٥٪	أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠
لا	(٣١٩ ٣٧٣)	٧ ٣٢٦ ٢٢٩	٤٪	أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠
لا	(١٦١ ٨٢١)	١ ٥٦٦ ٧٦٧	١٠٪	أرصدة مستحقة من ٩١ - ١٢٠
لا	(٩٠٦ ٨٣٧)	٨ ٦٥٣ ٥٩٨	١٠٪	أرصدة مضي عليها ١٢١ يوم
	(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦		

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

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في أدوات الدين السائلة فقط مع الأطراف المقابلة التي لديها تصنيف ائتماني جيد من مؤسسة (ستاندرد آند بورز).

تقوم المجموعة بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان من خلال تتبع التصنيفات الائتمانية الخارجية المنشورة. لتحديد ما إذا كانت التصنيفات المنشورة لا تزال محدثة ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان في تاريخ التقرير والتي لم تنعكس في التصنيفات المنشورة، تقوم المجموعة باستكمال ذلك من خلال مراجعة التغيرات في عوائد السندات، بالإضافة إلى المعلومات الصحفية والتشريعية المتاحة حول المدينين.

تعتمد احتمالات الإخفاق عن السداد لمدة ١٢ شهرًا ومدى الحياة على البيانات التاريخية المقدمة من مؤسسة (ستاندرد آند بورز) لكل تصنيف ائتماني ويتم إعادة فحصها بناءً على عوائد السندات الحالية. يعكس معدل خسائر الإخفاق معدل استرداد مفترض بنسبة ٥٥% للدين الحكومي بالعملة المحلية والأجنبية والدين الغير حكومي بالعملة المحلية، و ٢٥% للدين الغير حكومي بالعملة الأجنبية، إلا عندما تكون الورقة المالية مضمحلة ائتمانيًا، وفي هذه الحالة يعتمد تقدير الخسارة على سعر السوق الحالي للأداة وسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٩٢.٠٩٨.٩٢١	٣٨٨.٩٦٢.٩٥١	مصر
٩٠.٠٤١.٦٤٥	٩٠.٠٤١.٦٤٥	لبنان
٨٤.٠٠٧.٤٢٥	١٢٢.٩٥٨.٢٠٣	أمريكا
٦٦٦.١٤٧.٩٩١	٦٠١.٩٦٢.٧٩٩	

يوضح الجدول التالي تحليل الجودة الائتمانية لأدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وهو يشير إلى ما إذا كانت الأصول المقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تخضع لخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا أو مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة، وفي الحالة الأخيرة، ما إذا كانت مضمحلة ائتمانيًا.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التصنيف الائتماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	اجمالي
	خسائر ائتمانية متوقعة لمدي الحياه - ليس مضمحل ائتمانياً	خسائر ائتمانية متوقعة لمدي الحياه - ليس مضمحل ائتمانياً	خسائر ائتمانية متوقعة لمدي الحياه - مضمحل ائتمانياً
BB- to B+	٢٤٩ ٦٦٤	١ ٧١٨ ٧٣٤	١ ٩٦٨ ٣٩٨
C To CCC+	-	-	٩٠ ٠٤١ ٦٤٥
	٢٤٩ ٦٦٤	١ ٧١٨ ٧٣٤	٩٢ ٠١٠ ٠٤٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التصنيف الائتماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	اجمالي
	خسائر ائتمانية متوقعة لمدي الحياه - ليس مضمحل ائتمانياً	خسائر ائتمانية متوقعة لمدي الحياه - ليس مضمحل ائتمانياً	خسائر ائتمانية متوقعة لمدي الحياه - مضمحل ائتمانياً
BB- to B+	١ ٤٨٢ ٢٧٠	١ ٣٨٣ ١٢٢	٢ ٨٦٥ ٣٩٢
C To CCC+	-	-	٩٠ ٠٤١ ٦٤٥
	١ ٤٨٢ ٢٧٠	١ ٣٨٣ ١٢٢	٩٢ ٩٠٧ ٠٣٧

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها

تحتفظ المجموعة بالنقدية وما في حكمها بمبلغ ٩١٨ ٤٤٣ ٣١٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٦٦ ١٦١ ٤٥٨ دولار أمريكي). يتم الاحتفاظ بالنقدية وما في حكمها لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً للمناطق الجغرافية، والتي تم تصنيفها وفقاً للجدول التالي، بناءً على تصنيفات مؤسسة (ستاندرد آند بورز).

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
B-	B	مصر
AA	AA	الامارات
A+	A+	الكويت
AAA	AAA	سويسرا

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

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وهو يعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرض للخطر. ترى المجموعة أن النقدية وما في حكمها لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية للأطراف الخارجية.

تستخدم المجموعة أسلوباً مشابهاً لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها لتلك المستخدمة في أدوات الدين. بلغ رصيد خسائر الائتمان المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٢١٣ ١٨٤ دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤٥٧: ٢ ٤٦١ دولار أمريكي).

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٢-٥ عام	١-٢ عام	خلال عام	القيمة الدفترية	
٤٠ ٠٨٨ ٧٨٦	١٥٧ ٨٤٦ ٦٣٠	٢٥١ ٣٤٨ ٦٧٠	٢٨١ ٠٥٠ ٩٦٨	٧٣٠ ٣٣٥ ٠٥٤	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	٢ ٦٩٧ ٩٠١	٧٨٢ ٩٨٩	١٨٦ ٠٣٩ ٣٣٣	١٨٩ ٥٢٠ ٢٢٣	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون*
-	-	-	٥١ ٩٤٥ ٩٤٤	٥١ ٩٤٥ ٩٤٤	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٨٣ ٤٦٥ ٠٤٣	٨٣ ٤٦٥ ٠٤٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٢ ٨٩٦ ٩٥٠	٢ ٩٠٧ ٧٢١	٢ ٠٦٨ ٨٩٦	١ ١٦٨ ٢٩٦	٩ ٠٤١ ٨٦٣	إلتزامات عقود التأجير
٤٢ ٩٨٥ ٧٣٦	١٦٣ ٤٥٢ ٢٥٢	٢٥٤ ٢٠٠ ٥٥٥	٦٠٣ ٦٦٩ ٥٨٤	١ ٠٦٤ ٣٠٨ ١٢٧	

* تم استبعاد رصيد عملاء - دفعات مقدمة ورصيد إيرادات مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٢-٥ عام	١-٢ عام	خلال عام	القيمة الدفترية	
٣٧ ١٤٠ ٥٢٩	٤٤٩ ٢٢١ ٧٨٢	٣ ٨٧١ ١٦٧	٢٣٩ ٦٣٠ ٩٧٤	٧٢٩ ٨٦٤ ٤٥٢	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	٩ ٥٤٤ ٩٣١	-	٢٢١ ٦٩٦ ١٨٩	٢٣١ ٢٤١ ١٢٠	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٢٦ ٩٣١ ٦٢١	٢٦ ٩٣١ ٦٢١	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	حقوق حملة وثائق التأمين
٣ ٠١٨ ٦٣٢	٣ ٠٢٩ ٤٠٣	٢ ١٩٠ ٥٨٠	٢ ٠٣٣ ٨٥٨	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	إلتزامات عقود التأجير
٤٠ ١٥٩ ١٦١	٤٦١ ٧٩٦ ١١٦	٦ ٠٦١ ٧٤٧	٥٧٣ ٨٤٠ ٨٣١	١ ٠٨١ ٨٥٧ ٨٥٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠٢٣

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم إماراتي
النقدية وما في حكمها	٣٩ ٨١٤ ١٧٩	١٧٢ ٨٤٣ ٠٤٠	١٩ ٧٢١	٦ ٥٠٠ ٣٨١	٨٣ ١٨٤	٢٤٢ ٣٥٢	٨ ٥٠٥
أصول واستثمارات مالية	٢٣ ٠٥٠ ٥٥٤	٣٨٤ ٨٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة	٣٠١ ٣٢٨	١٣١ ٠٦٩ ٦١٩	-	٤٨ ١٠٠	٧١ ١٦٩	١ ٥٣١ ٦٣٦	-
عملاء وأوراق قبض	١ ٦٤٣ ٧٦٦	٢٤ ٩٤٦ ٥٠٣	-	-	-	-	-
قروض	(٤ ٤٠٣ ٥٢٠)	(١ ٠١٢ ٥٥٠ ٨٩٧)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٥٨٧ ٣٢٣)	(٨٢٦ ٩٨٨ ٠٨٣)	-	(٧٥ ٧٧٤)	(٣٧٠ ٤٨٥)	-	-
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٣ ٧٩٣ ٨٠٤)	(٦٩٠ ٢٩٨ ٦٨٧)	-	(١٦٤ ٤٢٤)	-	-	-
ضريبة الدخل المستحقة	-	(٩ ٩٩٥ ٢٧٢)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٥١ ٠٢٥ ١٨٠	(١ ٨٢٦ ١٧٣ ٧٧٧)	١٩ ٧٢١	٦ ٣٠٨ ٢٨٣	(٢١٦ ١٣٢)	١ ٧٧٣ ٩٨٨	٨ ٥٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم إماراتي
النقدية وما في 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	-	-	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة	-	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)
ضريبة الدخل المستحقة	-	(٢٦ ٩٣١ ٦٢١)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٦١ ١٧٣ ٩٨٣	٥ ٧٠٩ ٧٩٦ ٩٥٨	٩ ٩٩٠	(١٧ ١٢٧ ٤٤٠)	(١٨٦ ٩٤٨)	٥٤٠ ٣٢٥	٢ ١٧٤ ٠٧١

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

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف المستخدم		سعر الاقفال في	
	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنية مصري	٣٠,٠٢	٣٠,٨٩	٣٠,٨٩	٣٠,٨٩
دينار كويتي	٠,٣٠٦٣	٠,٣٠٧٠	٠,٣٠٧٨	٠,٣٠٧٢
يورو	٠,٩٣٢٢	٠,٩٢٠٢	٠,٩١٨٥	٠,٩٢٩٣
جنية إسترليني	٠,٨٢٢٣	٠,٧٩٩٤	٠,٧٨٩٣	٠,٨٠٥٥
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٧	٣,٦٧٣	٣,٦٧٣	٣,٦٧٣
ريال سعودي	٣,٧٥٤٥	٣,٧٤٩٩	٣,٧٥١٠	٣,٧٥٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف المستخدم		سعر الاقفال في	
	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	١٩,٢٦	١٩,٢٦	١٩,٢٦	١٩,٢٦
دينار كويتي	٠,٣٠٦٤	٠,٣٠٦٤	٠,٣٠٦٤	٠,٣٠٦٣
يورو	٠,٩٤	٠,٩٤	٠,٩٤	٠,٩٥٢١
جنية إسترليني	٠,٨٣١٣	٠,٨٣١٣	٠,٨٣١٣	٠,٨١٢٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٠٦	٣,٦٧٠٦	٣,٦٧٠٦	٣,٦٧٥٦
ريال سعودي	٣,٧٥٤٤	٣,٧٥٤٤	٣,٧٥٤٤	٣,٧٥٤٤

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٣ ١٣١ ٢٨٠	(١٣ ١٣١ ٢٨٠)	٧ ٧٧١ ٠٨٠	(٧ ٧٧١ ٠٨٠)
يورو	٧٥١ ٧٣٩	(٧٥١ ٧٣٩)	٩١٠ ٣١٣	(٩١٠ ٣١٣)
جنيه إسترليني	(٢٧ ٥١٩)	٢٧ ٥١٩	(٢٧ ٥١٩)	٢٧ ٥١٩
دينار كويتي	٦ ٤١٩	(٦ ٤١٩)	٦ ٤١٩	(٦ ٤١٩)
درهم إماراتي	(٧١٦ ٣٧٨)	٧١٦ ٣٧٨	١٠ ١٦٥	(١٠ ١٦٥)
دولار أمريكي	٥ ١٠٢ ٥٧٣	(٥ ١٠٢ ٥٧٣)	٥ ١٠٢ ٥٧٣	(٥ ١٠٢ ٥٧٣)
ريال سعودي	(٤٦ ٩٣٩)	٤٦ ٩٣٩	(٤٩ ٥٧٠)	٤٩ ٥٧٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	٢٦ ٢١٤ ٥٤٤	(٢٦ ٢١٤ ٥٤٤)	٢٥ ٤٠٤ ٦٤٤	(٢٥ ٤٠٤ ٦٤٤)
يورو	(٢ ٠١٦ ١٥٥)	٢ ٠١٦ ١٥٥	(١ ٧٨٨ ٧٦٠)	١ ٧٨٨ ٧٦٠
جنيه استرليني	(٢٢ ٤٨٩)	٢٢ ٤٨٩	(٢٢ ٤٨٩)	٢٢ ٤٨٩
دينار كويتي	٣ ٢٦٢	(٣ ٢٦٢)	٣ ٢٦٢	(٣ ٢٦٢)
درهم إماراتي	٧٠٨ ٢٥٨	(٧٠٨ ٢٥٨)	٩٨٣ ٠٠٢	(٩٨٣ ٠٠٢)
دولار أمريكي	٦ ١١٧ ٣٩٨	(٦ ١١٧ ٣٩٨)	٤١ ٤٨٨ ٥٦٦	(٤١ ٤٨٨ ٥٦٦)

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١	
أصول مالية			
أصول مالية بسعر فائدة ثابت			
٨٤٢ ٤٦١ ٠٩٢		١ ٠٦٦ ٨٧٣ ١٧١	
٨٤٢ ٤٦١ ٠٩٢		١ ٠٦٦ ٨٧٣ ١٧١	
التزامات مالية			
التزامات مالية بسعر فائدة ثابت			
٦٨ ٩٠٧ ٢٩٦		٩٨ ٦٤٣ ٢٥٤	
٥٧١ ٤٥٥ ٣٤٤		٥٤٩ ٢١٠ ٩٤٠	
٦٤٠ ٣٦٢ ٦٤٠		٦٤٧ ٨٥٤ ١٩٤	

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأصول والتزامات المالية ذات سعر الفائدة المتغير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
إلتزامات مالية	(٥ ٧١٤ ٥٥٣)	٥ ٧١٤ ٥٥٣	(٥ ٧١٤ ٥٥٣)	٥ ٧١٤ ٥٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
إلتزامات مالية	(٥ ٤٩٢ ١٠٩)	٥ ٤٩٢ ١٠٩	(٥ ٤٩٢ ١٠٩)	٥ ٤٩٢ ١٠٩

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

٤٤-الإرتباطات الرأس مالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأس مالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٥٤ ٧٠٠ ٣٦ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ٤٦٩ ٤٦٩ ١٦ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة الممتلكات والمعدات والآت والمشروعات تحت التنفيذ التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤٥-الإلتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- اعتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٩٢٧ ٢٤٢ ٢٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ١٠٠ ٣٧٢ ٢٩ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٤٧٤ ٤٤٥ ٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ٨٣٥ ٣٨٧ ٣١ دولار أمريكي).

٤٦-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 تم الفحص وجاري الربط.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- 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 والاطمئنان عليه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بالضريبة المستحقة عن بعض العقارات المملوكة للشركة حتى سنة ٢٠٢١ وسداد الضريبة.

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

٤٧- أثر تطبيق الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات 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 التغيرات 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 الاختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حاليا ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق ، وهذه المعالجة كما يلي :

- يمكن للمنشأة التي قامت قبل تحركات أسعار الصرف غير العادية باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتتمية 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 والذي أمتد تطبيقه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- 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 بالعملة الأجنبية تم استخدامه في تمويل شراء المشروعات تحت التنفيذ، وخلال العام تتضمن إضافات المشروعات تحت التنفيذ والأصول الثابتة مبلغ ٥,١٩٩ مليون دولار أمريكي ناتج عن إعادة تقييم رصيد قرض بالعملة الأجنبية تم استخدامه في تمويل شراء تلك الأصول.

٤٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض البيانات المالية للفترة المالية الحالية.

٤٩- أحداث هامة

تأثير تحرير سعر الصرف

قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على ان تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنية المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف العملات الأجنبية بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، على سبيل المثال الدولار الأمريكي أخذ في الارتفاع من ٢٤.٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ليصل الى ٣٠.٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي في اجتماعاتها السابقة رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة ليصل الى ١٩.٢٥٪، ٢٠.٢٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل الى ١٩.٧٥٪. مما له تأثير جوهري على الإيرادات والتكاليف التمويلية.

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

٤٩-١ أحداث لاحقة

وافق مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ على طلب المهندس / شريف علاء الزيات بإعفائه من منصب العضو المنتدب للشركة القابضة المصرية الكويتية، على أن يكون آخر يوم عمل له بالمنصب في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤. وقرر المجلس تعيين السيد الأستاذ / مايكل جون روك عضو مجلس إدارة وعضواً منتدباً ثانياً للشركة القابضة.

٥٠-أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٥٠-١ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تقي مجموعة الأنشطة والأصول المكتتاة بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل نشاطاً تجارياً ، فإن المجموعة يقيم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المكتسبة تتضمن ، كحد أدنى ، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المكتتاة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.
- يقاس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول المكتتاة 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 المكتتاة 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 المكتتاة والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة أن الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويه 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 المكتتاة في تاريخ الاستحواذ.

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

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. 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 متضمنًا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

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

المعاملات المستتعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة 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 مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٥٠ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتضاء، 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. 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٣-٥٠ 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.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٤-٥٠ 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 أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشئ أصلًا له استخدام 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 استخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد استيفاء التزامات 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 لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبيق الطريقة باتساق 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 انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

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

إيرادات مبيعات البترول والغاز

تتحمل الشركة مخاطر التقييد، وسوف تسجل حصتها من الغاز كإيراد (التكلفة و الإيراد) فقط عندما يتم إنتاج الغاز وبيعه. تقوم المنشأة بتسجيل الإيرادات فقط عندما يبدأ إنتاج الغاز فقط إلى حد الغاز الذي يحق لها الحصول عليه وبيعه. فالغاز المستخرج نيابة عن الحكومة ليس إيرادات أو تكلفة إنتاج. وتعمل الشركة كوكيل للحكومة لاستخراج الغاز وتسليمه أو بيع الغاز وتحويل العائدات.

كل الفائض في تكلفة استرداد الغاز عن التكلفة الفعلية القابلة للاسترداد والأرصدة المرحلة (التكلفة الزائدة المستردة للبترول) يجب أن يسدها أعضاء المفاوض إلى الهيئة العامة للبترول، أو يتم توزيعه بين الهيئة العامة للبترول وأعضاء المفاوض على نفس أساس المقياس التزايدي كما هو "الربح" المتبقي من إنتاج النفط.

يتم عرض الإيرادات في القوائم المالية بالصافي من التكلفة الزائدة المستردة للغاز.

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 إثبات إيرادات 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

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

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥. مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

٦-٥. 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 المقدرة 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 إجمالي

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

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.

٧-٥٠ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي ارباح العام كل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها في قائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية

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 المصري ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل.

تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة 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 بالأصول 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.

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

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستجتم عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة ، في تاريخ التقرير ، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لاصولها والتزاماتها.
يتم تسوية أصول والتزامات الضرائب المؤجلة فقط إذا تم استيفاء شروط معينة.

٨-٥٠ 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 وتحصيله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٩-٥٠ 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف 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 ممتلكات ومعدات وآلات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١٠-٥٠ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:
تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.
ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التقيب ومصروفات التقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما اسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.
إذا اسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسمة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.
إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها عل قائمة الدخل مباشرة.
يتم رسمة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.
يتم رسمة تكاليف حفر الابار المنتجة والتي لا ينتج عنها مخزون موارد بترولية ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.
يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.
مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله.
يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" إلى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.
يتم تحديد معدل استهلاك الفترة من أصول التقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

بيان	أساس معدل الاستهلاك
الآبار 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.

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

١١-٥٠ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

١٢-٥٠ أصول حيوية

يتم الاعتراف بالأصول الحيوية بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ويتم اثبات التغير في القيمة العادلة علي قائمة الدخل.

١٣-٥٠ المخزون

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

١٤-٥٠ الأعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبنذ 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.

١٥-٥٠ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذلك الاستثمارات في أدون خزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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

١٦-٥٠ 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 المالية

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

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

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

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

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

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

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة

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

من خلال قائمه الربح أو خساره والدخل الشامل الاخر المجمعه اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة

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

تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي 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 الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الإرباح الإرباح أو الخسائر أو الخسائر.

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

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

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الإرباح 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 تتم 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 بالعقد. تقوم المجموعة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٤) المقاصة

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

٥٠-١٧ 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 المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٠-١٨ رأس المال

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية بالصافي بعد خصم ضريبة الدخل - إن وجدت .

إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

٥٠-١٩ الأصول المضمحل

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ 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 المتوقعة لمدة 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 التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة 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 المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة 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 أحداث 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 إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة 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 ائتمانياً

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 ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه أو 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 المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة 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.

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

إعدام الدين

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

٢) الأصول غير المالية

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

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

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

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٠-٥٠. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه. 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.

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

٥٠-٢١ 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 درجه كبيره إلى المجموعة كإحدى المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

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

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو 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 المصري ٤٨ على تخصيص المقابل في العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار المصري رقم ٤٧ 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".

٥٠-٢٢ الربح التشغيلي

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

٥٠-٢٣ 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 والإيضاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

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

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

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

٥٠-٢٤ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

تقوم المجموعة باستخدام السياسات المحاسبية التالية:

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 الانتاج وبما لا يجاوز 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:

- 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 إلى 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 أو حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.
يتم إعدام الديون خصماً علي حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم إثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً 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.

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

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

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة اى خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب والتخريب، 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 المحتجرة من معيذى التأمين فى تاريخ القوائم المالية.

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولا : جدول الحياة المستعمل

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

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

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

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

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

- للعمليات الفردية : طبقا للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.
 - للعمليات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.
 - المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بنشاط التأمين كما يلي:
 - مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
 - مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.
 - مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
 - مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.
 - مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.
- وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة.
- وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.
- كما تقوم الشركة بإستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول في إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

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

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

٥١- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي. تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.

يعتبر القطاع هاماً ويتم الإفصاح عنه بشكل منفصل إذا كان يمثل ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة أو صافي الدخل. لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الأربعة التالية، وهي القطاعات التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. فيما يلي ملخص لأنشطة كل قطاع يتم الإفصاح عنه:

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

يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على الأقل مرة كل شهر. يتم استخدام الربح (الخسارة) قبل الضريبة وقبل 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:

