

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

| المحتويات                                 | الصفحة |
|-------------------------------------------|--------|
| تقرير الفحص المحدود                       | -      |
| 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 - ٦٦ |

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

#### المقدمة

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

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

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

#### فقرة لفت الانتباه

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

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

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

**KPMG حازم حسن**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

(٢٥)

القاهرة في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

| إيضاح رقم                       | ٢٠٢٢/٩/٣٠     | (معدل)<br>٢٠٢١/٩/٣١ | (معدل)<br>٢٠٢١/١/٠١ |
|---------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| <b>الأصول</b>                   |               |                     |                     |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |               |                     |                     |
| (١٥)                            | ٢٠.٥٣١.٣٧٤    | ١٩.٤٦.٨٨٦           | ٢٤.٦٦٢.٦٧٧          |
| (١٦)                            | ١٠٩.٤٧٠.٦٨٠   | ١٤٣.٤٤٩.٧٣١         | ٢٣٧.١٨٨.٧١٥         |
| (١٧)                            | ٢٧٧.٠٨٤.١٤٠   | ٣٣٥.٨٠٦.٦٥٣         | ١٠٤.٠٨٠.٤٦٥         |
| (١٨)                            | ٣١١.٢٢.٢١٢    | ٢٦٦.١٤١.١٣٣         | ٢٦٣.٦٤٢.١١٣         |
| (١٩)                            | ١٦٣.٩١٨.٣٨٤   | ١٦٦.٣٩٠.٨٥٧         | ٧٣.١٢.٢٤٤           |
| (٢٠)                            | ٩.٧٨٨.٠١٩     | ١٢.٠٩١.٥٣٩          | ١٢.٨٠١.٠١٠          |
| (٢١)                            | ٨٥.١٨١.٢٦٨    | ١٣٩.٦١٥.٨٧٧         | ٦٣.٥١٤.٠٤١          |
| (٢٢)                            | ٧٧٠.٩٥٨       | ١.١٩٠.٩٦٠           | ١.٦٨٢.١٥٦           |
| (٢٣)                            | ٣.٥٤٥.٦٥١     | ٣.٢٧٠.٤٧١           | ١.٥٥٠.٧٩٧           |
|                                 | ٥.٥٧.٥٨٨      | ١١٣.٣٥٣             | ٢٦٣.٢٤٥             |
|                                 | ٩٩٦.٤٥٣.٣٥٤   | ١.١١٧.١٢٧.٠٦٨       | ٨٨٢.٣٤٧.٦٥٣         |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |               |                     |                     |
| (٢٤)                            | ٤٥٩.٤٧٨.١١٦   | ١٩٠.٠١٣.٣٧          | ٢١٢.٨١٧.٩٩٣         |
| (٢٥)                            | ١٥١.٩٥٣.٧٧٦   | ٦٦.٢٣٢.٧٨٣          | -                   |
| (٢٦)                            | ٩٣.٥٨٢.٨٣٥    | ٣٥١.٠٩٨.١٠٣         | ٢١١.٢٨٧.٤٦١         |
| (٢٧)                            | ٢٩.٨٩٣.٨٥٥    | ٥٤.١٠٩.٦٤٨          | ٣٩.٤٠٤.٦٥٩          |
| (٢٨)                            | ١٣٧.٢٩١.٢٠٠   | ١٠٤.٢٤٨.١٤٥         | ٧٩.٣٨٢.١٠٥          |
| (٢٩)                            | -             | ١.٢٠٩.٠٦٤           | -                   |
| (٣٠)                            | ١٠٢.٩٩٥.٥٢٢   | ١٣٢.٨٢٥.٢٤٠         | ٧٥.٦٤٣.٢٥٨          |
| (٣١)                            | ١١٤.١١٥.٢٩٢   | ٨٨.٧١٧.١٥٣          | ٧٣.٦٩٨.٥١٩          |
| (٣٢)                            | ٢٩.٥١٥.٧٥٠    | ٣١.٤٤١.٣٠٧          | ٢٢.٣٣٨.٩٣٨          |
| (٣٣)                            | ٢٨.١٥٥.٥٥٨    | ٢٨.١٥٥.٥٥٨          | ١٣.٢٥٥.٥٥٧          |
|                                 | ١.٤٤٦.٩٨١.٩٠٤ | ١.٤٤٨.٥٥٠.٠٣٨       | ٧٧٧.٨٧٨.٩٩٠         |
|                                 | ٢.١٤٣.٤٣٥.٢٥٨ | ٢.٦٦٥.٦٧٧.١٠٦       | ١.٦٦٠.٢٢٦.٦٤٣       |
| <b>حقوق الملكية والإلتزامات</b> |               |                     |                     |
| (٣٤)                            | ٢٨١.٧٢١.٣٢١   | ٢٨١.٧٢١.٣٢١         | ٢٥٦.١١٠.٢٩٢         |
| (٣٥)                            | -             | -                   | ٢٥.٦٦١.٠٢٩          |
| (٣٦)                            | ١٢٩.٥٨٧.٦٧١   | ١٢٨.٥٥٠.١٤٦         | ١٢٧.٨٩٥.٥٥٢         |
| (٣٧)                            | (٣٠.٤٨٢.٠٧٨١) | (١٨٠.٤٢٧.٠١٨)       | (١٦٣.٤٤٠.٧٨٧)       |
| (٣٨)                            | ٥٤٤.٦٦.٢٤٣    | ٤٤٤.٢٣٤.٢٢٦         | ٣١٠.٠٢٨.٦٦٢         |
| (٣٩)                            | -             | -                   | (٨.١٩٩.٦٧٩)         |
| (٤٠)                            | ٦٥٠.٥٥١.١٥٤   | ٦٧٣.٥٨٣.٧٧٥         | ٥٨٠.٠٠٤.١٦٩         |
| (٤١)                            | ٢٨٨.١٥٢.٩١٥   | ٢٣٥.١٧٧.١٩٠         | ٢٢٧.٦٦٢.٣١٠         |
| (٤٢)                            | ٩٣٩.٠٠٤.٠٦٩   | ٩٠٩.٠٦٠.٠٦٩         | ٧٨٥.٦٦٦.٥٢٩         |
| <b>الإلتزامات</b>               |               |                     |                     |
| (٤٣)                            | ٢٧١.٠١٩.٢٦٧   | ٢٥٦.٧٣٩.٨١٧         | ١٤٢.٣٢٤.٢٧١         |
| (٤٤)                            | ١٤٨.٧٢١.٦١١   | ١٩٨.٦٨٨.٩٩٠         | ١٣٥.١٠٧.٤٢٩         |
| (٤٥)                            | ١١.٠٦٨.٩٢٣    | ٣.٨٨٦.٧٦١           | ٢.٨٤١.٥٠٥           |
| (٤٦)                            | ٨.١٧٥.٢٩٣     | ٩.٨٧١.٥٣٩           | ١٠.٨٢٩.٧٧٨          |
| (٤٧)                            | ١٠.٨٨٦.٩٨٨    | ١٤.٠٨٨.٠٩٦          | ١٧.٧٨١.٧٧٠          |
|                                 | ٤٤٩.٨٧٢.٠٩٢   | ٤٨٢.٢٧٥.٢٨٣         | ٣٠٨.٨٨٩.٧٥٣         |
| <b>الإلتزامات المتداولة</b>     |               |                     |                     |
| (٤٨)                            | ٦٨.٤٦٥.٣٩٢    | ٦٩.٨٩٤.١٠١          | ٢٤.٣٢٧.٤٨٠          |
| (٤٩)                            | ٨٠.٥٦٠.٢٨١    | ١١٦.٧٨٢.٧٠٠         | ٦٧.٧٩٣.٢٣٠          |
| (٥٠)                            | ١١٥.٠٥٨.٢٩٨   | ١٢٨.٩١٢.٦٣٣         | ١٢٣.٤٧٤.١٣٠         |
| (٥١)                            | ١.٩١٩.١٤٧     | ٢.٤٥٣.٨٨٠           | ١.٥٤٦.٢٩٤           |
| (٥٢)                            | ١٠.٢.٢٨٤.٩١٥  | ١١٥.٣٠٧.٤٤٣         | ١٠.٣.٣٧٧.٨٢٧        |
| (٥٣)                            | ٣٠.٤.١٢٧.٧٧٢  | ٢٨٤.٠٦٢.٢٤٩         | ١٦٣.٢٨٠.٤٠٨         |
| (٥٤)                            | ٣.٣٠٠.٥٤٢     | -                   | -                   |
| (٥٥)                            | ٧٨.٨٣٢.٢٥٠    | ٥٥.٩٢٧.٨٥١          | ٢٩.٨٧٠.٩٩٢          |
| (٥٦)                            | ٧٥٤.٥٥٩.٠٩٧   | ٧٧٣.٣٤٠.٨٥٨         | ٥٢٥.٦٧٠.٣٦١         |
| (٥٧)                            | ١.٢٠٤.٤٣١.١٨٩ | ١.٢٥٦.٦٦٦.١٤١       | ٨٣٤.٥٦٠.١١٤         |
| (٥٨)                            | ٢.١٤٣.٤٣٥.٢٥٨ | ٢.٦٦٥.٦٧٧.١٠٦       | ١.٦٦٠.٢٢٦.٦٤٣       |

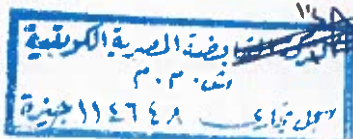
\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في المصاحفات من (١) إلى (٦٦) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
لؤي جاسم الخرافي

العضو المنتدب  
شريف الخزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة  
مدحت حامد بنه

\* تقرير المحصن المحدود "مرفق" ...



الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

| التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ |                 | التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ |                 | إيضاح رقم |                                                                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| من ٢٠٢١/١/١                       | إلى ٢٠٢١/٩/٣٠   | من ٢٠٢٢/١/١                       | إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠   |           |                                                                 |
|                                   |                 |                                   |                 | (٥)       | الإيرادات                                                       |
| ٥٤٤ ١٤١ ٤٢٠                       | ١٩٤ ٨٣٤ ٦٨٧     | ٨٠٩ ٨٧٦ ٧٠٧                       | ٢٦٠ ٧٦٧ ٢٨٢     | (٦)       | تكلفة الحصول على الإيرادات                                      |
| ( ٣٣٢ ٧٧٧ ٨٢١ )                   | ( ١١٥ ٥٤٦ ٩٨٨ ) | ( ٤٠١ ٧٥٦ ٠٤٢ )                   | ( ١٣٢ ٦٧٥ ٩٢٣ ) |           | معدل الربح                                                      |
| ٢١١ ٣٦٣ ٥٩٩                       | ٧٩ ٢٨٧ ٦٩٩      | ٤٠٨ ١٢٠ ٦٦٥                       | ١٢٨ ٠٩١ ٣٥٩     | (٧)       | إيرادات الاستثمارات                                             |
| ٤٤ ٢٥٤ ٧١١                        | ١٦ ٢٣١ ٨٩١      | ٣٧ ٥٤٦ ٤٧٢                        | ١١ ٦٧٦ ٠٨٠      | (٨)       | إيرادات أخرى                                                    |
| ٣ ٣٦٣ ٦٢٨                         | ٧٤٤ ٨٠٨         | ١٨ ٨٥٢ ٠٥٣                        | ٢ ٥٣٤ ٨٩١       | (٩)       | مصرفات بيع وتوزيع                                               |
| ( ٤ ٩٨٩ ٣٤٨ )                     | ( ١ ٤٠٠ ٠٨٨ )   | ( ٥ ٩٢٦ ٤١٥ )                     | ( ١ ٧٥٥ ٩٢١ )   |           | مصرفات عمومية وإدارية                                           |
| ( ٢٧ ٢٠٥ ١٩٠ )                    | ( ١٠ ٠٤٨ ٦٩١ )  | ( ٤٦ ٤١٨ ٧٣٥ )                    | ( ١٦ ٧٥٥ ٦٩٥ )  |           | خسائر / رد خسائر الائتمان المتوقعة                              |
| ٤٩٩ ٦٦٢                           | ٦٣ ٩٧٩          | ٢ ٧٥٦ ٤١٠                         | ٣٨٩ ٧٥٩         | (١٠)      | مصرفات أخرى                                                     |
| ( ٢ ٥١٩ ٧٢٠ )                     | ( ٥٤٤ ١٦٠ )     | ( ٣ ٩٧٣ ٤٧٦ )                     | ( ١ ٥٦١ ٤٦٢ )   |           | صافي ربح النشاط                                                 |
| ٢٢٤ ٧٦٧ ٣٤٢                       | ٨٤ ٣٣٥ ٤٣٨      | ٤١٠ ٩٥٦ ٩٧٥                       | ١٢٢ ٦١٩ ٠١١     |           | فوائد دائنة                                                     |
| ٤ ٣١٥ ٣٦٣                         | ١ ٤٤٠ ٠٧٥       | ٥ ٠١٥ ٢٤٨                         | ٢ ٦٤٤ ٣٥٠       |           | (خسائر) أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية                    |
| ٢ ٨٢٧ ١٢٠                         | ( ٧٠ ٧٤٦ )      | ( ٤ ٦٩٨ ٥٤٦ )                     | ( ١ ٠٠٠ ١٧٠ )   |           | مصرفات تمويلية                                                  |
| ( ١٧ ٧٢٢ ٧٠٧ )                    | ( ٧ ٧٩٢ ٢٠٧ )   | ( ٢٤ ٥٧٨ ٨٥٢ )                    | ( ٨ ٦٣١ ٦٣٦ )   |           | صافي أرباح (خسائر) فروق صله أجنبية                              |
| ( ١ ٤٩٠ ٢٧٣ )                     | ( ٧٥٧ ٧١٦ )     | ٦٩١ ٨٨١                           | ٣ ٧٠٠ ٧٨٥       |           | صافي تكلفة التمويل                                              |
| ( ١٢ ٠٧٠ ٤٩٧ )                    | ( ٧ ١٨١ ٥٩٤ )   | ( ٢٣ ٥٧٠ ٦٦٩ )                    | ( ٣ ٢٨٦ ٦٧١ )   |           | نصيب الشركة في أرباح استثمارت بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة) |
| ١ ٢٠٢ ٨٧٩                         | ٤٩٣ ٧٤٨         | ١ ٦١٨ ٨٥٨                         | ٦٠٤ ٣١٢         |           | صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل                                 |
| ٢١٣ ٨٩٩ ٧٢٤                       | ٧٧ ٦٤٧ ٥٩٢      | ٣٨٩ ٠٠٥ ٥٦٤                       | ١١٩ ٩٣٦ ٦٥٢     | (١١)      | ضريبة الدخل                                                     |
| ( ٤٠ ٨٠٥ ٢٦٩ )                    | ( ١٣ ٨٤٨ ٠٩٩ )  | ( ٧٦ ٩٠٧ ٣٤٠ )                    | ( ٢٣ ٧٢٣ ٨٧٢ )  |           | صافي ربح الفترة                                                 |
| ١٧٣ ٠٩٤ ٤٥٥                       | ٦٣ ٧٩٩ ٤٩٣      | ٣١٢ ٠٩٨ ٢٢٤                       | ٩٦ ٢١٢ ٧٨٠      |           | صافي الربح الخاص بكلاً من :-                                    |
| ١٣٤ ٧٣٥ ٩١١                       | ٤٦ ٨١٦ ٨٣٩      | ٢٠٧ ٠٨٤ ٦٤٥                       | ٦٣ ٦٤١ ٨٤٠      |           | مساهمين الشركة الأم                                             |
| ٣٨ ٣٥٨ ٥٤٤                        | ١٦ ٩٨٢ ٦٥٤      | ١٠٥ ٠١٣ ٥٧٩                       | ٣٢ ٥٧٠ ٩٤٠      | (١٢)      | الحقوق غير المسيطرة                                             |
| ١٧٣ ٠٩٤ ٤٥٥                       | ٦٣ ٧٩٩ ٤٩٣      | ٣١٢ ٠٩٨ ٢٢٤                       | ٩٦ ٢١٢ ٧٨٠      |           | صافي ربح الفترة                                                 |
| ١٠,٢٦                             | ٣,٥٩            | ١٦,١٣                             | ٤,٦٨            | (١٣)      | نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)     |

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

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

| جميع المبالغ بالدولار الأمريكي |                                                                | التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ |               | التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ |              |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------|--------------|
| إيضاح رقم                      |                                                                | من ٢٠٢٢/٧/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠         |               | من ٢٠٢١/٧/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠         |              |
|                                |                                                                | ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى                     | ٢٠٢٢/٧/١ من   | ٢٠٢١/٩/٣٠ إلى                     | ٢٠٢١/٧/١ من  |
|                                | صافي ربح الفترة                                                | ٩٦ ٢١٢ ٧٨٠                        | ٣١٢ ٠٩٨ ٢٢٤   | ٦٣ ٧٩٩ ٤٩٣                        | ١٧٣ ٠٩٤ ٤٥٥  |
|                                | الدخل الشامل الآخر                                             |                                   |               |                                   |              |
|                                | النود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل                   |                                   |               |                                   |              |
| (١٦)                           | الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | (٤ ٧٨٧ ٠٦١)                       | (٢٤ ٨٨٩ ٥١٩)  | ٣ ٨٥٩ ٣١٩                         | (٩ ٠٠٨ ١٦٠)  |
|                                |                                                                | (٤ ٧٨٧ ٠٦١)                       | (٢٤ ٨٨٩ ٥١٩)  | ٣ ٨٥٩ ٣١٩                         | (٩ ٠٠٨ ١٦٠)  |
|                                | النود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل              |                                   |               |                                   |              |
|                                | فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية                 | (٢٣ ١٧٤ ٥٨٥)                      | (١١٥ ٤١٠ ١٤٨) | (٢ ٤٢٢ ٨١٢)                       | (١ ٩٣٢ ٦٥٨)  |
|                                |                                                                | (٢٣ ١٧٤ ٥٨٥)                      | (١١٥ ٤١٠ ١٤٨) | (٢ ٤٢٢ ٨١٢)                       | (١ ٩٣٢ ٦٥٨)  |
|                                | مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة             | (٢٧ ٩٦١ ٦٤٦)                      | (١٤٠ ٢٩٩ ٦٦٧) | ١ ٤٣٦ ٥٠٧                         | (١٠ ٩٤٠ ٨١٨) |
|                                | اجمالي الدخل الشامل                                            | ٦٨ ٢٥١ ١٣٤                        | ١٧١ ٧٩٨ ٥٥٧   | ٦٥ ٢٣٦ ٠٠٠                        | ١٦٢ ١٥٣ ٦٣٧  |
|                                | اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-                          |                                   |               |                                   |              |
|                                | مساهمين الشركة الأم                                            | ٣٨ ٩٠٣ ٣٥٣                        | ٨٢ ٦٩٠ ٨٨٢    | ٤٨ ٩٦٤ ٠٠١                        | ١٢٧ ٥٨٠ ٩٦٧  |
|                                | الحقوق غير المسيطرة                                            | ٢٩ ٣٤٧ ٧٨١                        | ٨٩ ١٠٧ ٦٧٥    | ١٦ ٢٧١ ٩٩٩                        | ٣٤ ٥٧٢ ٦٧٠   |
|                                | اجمالي الدخل الشامل                                            | ٦٨ ٢٥١ ١٣٤                        | ١٧١ ٧٩٨ ٥٥٧   | ٦٥ ٢٣٦ ٠٠٠                        | ١٦٢ ١٥٣ ٦٣٧  |

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (١٦) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

[illegible]

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                                                    | التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ | التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------|
| صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل                                                      | ٣٨٩.٠٠٥.٥٦٤                       | ٢١٣.٨٩٩.٧٢٤                       |           |
| يتم تصويته :-                                                                        |                                   |                                   |           |
| املاكات واستهلاكات                                                                   | ٣٧.٧١٩.٨٢٠                        | ٣١.٣٧٧.٦٠١                        |           |
| نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)                     | (١.٦١٨.٨٥٨)                       | (١.٢٠٢.٨٧٩)                       |           |
| التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | (٢.٧٠١.٦٩٢)                       | ٨٩٩.٢٢٥                           |           |
| مصرفيات تمويلية                                                                      | ٢٤.٥٧٨.٨٥٢                        | ١٧.٧٢٢.٧٠٧                        |           |
| فوائد دائنة                                                                          | (٥.٠١٥.٢٤٨)                       | (٤.٣١٥.٣٦٣)                       |           |
| أرباح رأسمالية                                                                       | (٤٥٢.٢٤٤)                         | (٨١٧.٣٩٥)                         |           |
| مخصصات انتفى الغرض منها                                                              | (٢.٦٦٥.٧٥٦)                       | (٢.٠٣.٦٩٤)                        |           |
| مخصصات مكونة                                                                         | ٣.٩٧٣.٤٧٦                         | ٢.٥١٩.٧٢٠                         |           |
| رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون                                                    | (٥٤.٤١٠)                          | -                                 |           |
| فروق عملة                                                                            | ٤.٢١٢.١٠٨                         | -                                 |           |
| ربح بيع حصة في شركة تابعة                                                            | (٨.٥٤٢.٣٩٩)                       | -                                 |           |
| خسائر (أرباح) عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية                                         | ٤.٦٩٨.٥٤٦                         | (٢.٨٢٧.١٢٠)                       |           |
| عائد أصول مالية ذات عائد ثابت                                                        | (٣٠.٤٧٢.٥٦٧)                      | (٤٤.٩٥٨.٨٨٨)                      |           |
| إيرادات أخرى - تسوية قرض                                                             | ٤٩.٦٥٤.٧٨٨                        | -                                 |           |
| رد خسائر الائتمان المتوقعة                                                           | (٢.٧٥٦.٤١٠)                       | (٤٩٩.٦٦٢)                         |           |
|                                                                                      | ٤٥٩.٩٦٣.٥٧٠                       | ٢١١.٥٩٣.٩٧٦                       |           |
| التغير في :-                                                                         |                                   |                                   |           |
| إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر                           | ٢٦.٩١٧.٤٨٥                        | (٨.٦١٤.١٠٤)                       |           |
| علاء وأوراق قبض                                                                      | (٤٠.٣٠٨.٦١٩)                      | (١٢.٦٢٩.٨٥١)                      |           |
| أصول متداولة أخرى                                                                    | ٣٠.٩٥٠.١١١                        | (٣٨.٦٩٤.٦٣٦)                      |           |
| مخزون                                                                                | (٢٥.٣٤٣.٧٢٩)                      | (٥.٢٨٩.٢٣٢)                       |           |
| أعمال تحت التنفيذ                                                                    | ٢.٤٢٥.٥٥٧                         | ٨٢٣.٣٧٥                           |           |
| التزامات عقود التأجير                                                                | ٨٢٩.١٠٦                           | (٥٣٩.٠٥٤)                         |           |
| موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون                                             | ٢٤.٣١٩.١١٥                        | (١٠.٣٣٤.٢٩٤)                      |           |
| حقوق حملة وثائق التأمين                                                              | (١٣.٠٢٢.٥٢٨)                      | ٧.٧٠٩.٧٢٧                         |           |
| ودائع لأجل                                                                           | ٨.١٩٧.٢٠٠                         | (٢٧.٥٦٤.١٤٧)                      |           |
| ودائع مجمدة                                                                          | -                                 | (٤٠.٠٠٠.٠٠٠)                      |           |
| المستخدم من المخصصات                                                                 | (١.١٤٤.٠٥٨)                       | (٦٨٥.٢٣٨)                         |           |
| ضرائب الدخل المدفوعة                                                                 | (٣٨.٦٥٩.٣٨٦)                      | (٢٣.٧١٦.٧٠٧)                      |           |
| صافي التغير في أصول الشركة التابعة المكتسبة في تاريخ الاكتفاء                        | -                                 | ٦٧.٨٩٩.٥٨٧                        |           |
| صافي النقدية من أنشطة التشغيل                                                        | ٤٣٥.١٢٣.٨٢٤                       | ١١٩.٩٥٩.٤٠٢                       |           |
| التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار                                                  |                                   |                                   |           |
| فوائد محصلة                                                                          | ٧.١٠٩.٤٧٧                         | ٤.٦٠٦.٠٠٥                         |           |
| مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ                                      | (٦٦.٧١٥.٠٨١)                      | (٣٢.٥٨٨.٨٨٩)                      | (١٤)      |
| مدفوعات لإضافات أصول حيوية                                                           | (٤٤٢.٩٨٢)                         | (٦٥٣.٩٤١)                         |           |
| مدفوعات لأصول التتقيب وللتسوية                                                       | (١٤.١٤٢.٢٤١)                      | (٣٦.٦١١.٢٩٩)                      |           |
| متحصلات من بيع أصول ثابتة                                                            | ٤٨٣.٠٨٥                           | ١.٥٦.٥٢١                          |           |
| (مدفوعات) متحصلات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر         | (٨٥.١٨٣.٨٨٤)                      | ٥.٥٦.١٤٨                          |           |
| متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة                                      | ٢٩٦.٤٤١.٥٦٧                       | (٢٢٩.١١٢.٣٠٩)                     |           |
| متحصلات من بيع حصة في استثمارات في شركة تابعة                                        | ١٥.٠٠٠.٠٠٠                        | -                                 |           |
| صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار                                       | ١٥٢.٥٤٩.٩٤١                       | (٢٨٧.٧٤٣.٧٦٤)                     |           |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                                                    |                                   |                                   |           |
| متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية                                                    | ١٥٤.٥٥٣.٣٩٥                       | ٢٢٥.١٨٧.١٩٨                       |           |
| سداد قروض و تسهيلات ائتمانية                                                         | (٢٤٠.٣١٧.٦٥٨)                     | (١١٦.٠٨٢.٧٥٩)                     |           |
| مصرفيات تمويلية مدفوعة                                                               | (٢٤.٥٠٢.٢٤٦)                      | (١٧.٦٤٦.١٠١)                      |           |
| الحقوق غير المسيطرة                                                                  | (١٤.٤٤٨.٤٨٣)                      | (٦٨.٨٨٦.١٩٥)                      |           |
| متحصلات من بيع أسهم خزينة                                                            | -                                 | ٨.٩٥٢.١٩٦                         |           |
| توزيعات أرباح مدفوعة                                                                 | (١٣.٨٧٢.٠١١)                      | (٢٤.٣٥٠.٤٣٩)                      |           |
| (مدفوعات) متحصلات عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية                                     | (٢٦.١٠٥)                          | ١.٥٠.٨٥٩                          |           |
| صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل                                         | (٢٥٥.٦١٣.١٠٨)                     | ٨.٢٢٤.٧٥٩                         |           |
| فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة                                                  | (١٠٧.٦٨٥.٩٤٠)                     | ٤.٤٠٢.٨٣٤                         |           |
| صافي للتغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                                      | ٢٢٤.٣٧٤.٧١٧                       | (١٥٥.١٥٦.٧٦٩)                     |           |
| رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة                                              | ٢٥٣.٥٧٢.٥٨٣                       | ٣٥١.٥٦٢.٦٢٨                       |           |
| رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة                                              | ٤٧٧.٩٤٧.٣٠٠                       | ١٩٦.٤٠٥.٨٥٩                       | (٢٤)      |

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

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

#### ١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
  - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
  - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
  - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمابكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري ونشاط التمويل الإستهلاكي والتمويل متاهي الصغر.

#### ٢- الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

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

#### ٣- عملة التعامل و العرض

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

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

#### ٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

#### أ- الحكم الشخصي

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

#### ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

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

#### ج- قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٥- الإيرادات

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

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

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

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

٧- إيرادات الاستثمارات

| التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ |               | التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ |               |                                                                                      |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| من ٢٠٢١/١/١                       | من ٢٠٢١/٧/١   | من ٢٠٢٢/١/١                       | من ٢٠٢٢/٧/١   |                                                                                      |
| ٢٠٢١/٩/٣٠ إلى                     | ٢٠٢١/٩/٣٠ إلى | ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى                     | ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى |                                                                                      |
| ٤٤ ٩٥٨ ٨٨٨                        | ١٦ ٧٥٦ ٧٣٨    | ٣٠ ٤٧٢ ٥٦٧                        | ١١ ٦٠٨ ٥٣٤    | عائد أصول مالية ذات عائد ثابت                                                        |
| -                                 | -             | ٣ ٣٥٨                             | ٣ ٣٥٨         | أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت                                                   |
| -                                 | -             | ١٠٤٧ ٧٧٠                          | ٣٨٥ ٤٢٤       | عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر                      |
| (٨٩٩ ٢٢٥)                         | (٥٢٤ ٩٧٥)     | (٢ ٧٠١ ٦٩٢)                       | (٣٢٠ ٩٨٦)     | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١٩٥٠٠٤٨                           | ١٢٨           | ١٨٢٠٧١                            | (٢٥٠)         | عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر                      |
| -                                 | -             | ٨ ٥٤٢ ٣٩٩                         | -             | ربح بيع حصة في شركة تابعة                                                            |
| ٤٤ ٢٥٤ ٧١١                        | ١٦ ٢٣١ ٨٩١    | ٣٧ ٥٤٦ ٤٧٣                        | ١١ ٦٧٦ ٠٨٠    |                                                                                      |

٨- إيرادات أخرى

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٩- مصروفات بيع وتوزيع

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

١٠- مصروفات أخرى

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

١١- ضريبة الدخل

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

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

١٢- الحقوق غير المسيطرة

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

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

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

#### ١٣- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

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

- عدد الأسهم القائمة في الفترة كما يلي :-

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

#### ١٤- المعاملات غير النقدية

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

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

١٥- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

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

١٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٢٠٢٢/٩/٣٠                                                     | ٢٠٢١/١٢/٣١  |
|---------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج</b> |             |
| أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية                     | ٢٦٩ ٧٢١ ٦٤٤ |
|                                                               | ١ ١٦٥ ٩٠٥   |
| <b>خسائر الإئتمان المتوقعة</b>                                |             |
|                                                               | ٢٧٠ ٨٨٧ ٥٤٩ |
|                                                               | (٩ ٤٦٣ ٠٩٣) |
|                                                               | ٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤ |
| <b>الجزء غير المتداول</b>                                     |             |
|                                                               | ١٠٩ ٤٧٠ ٦٨٠ |
| <b>الجزء المتداول</b>                                         |             |
|                                                               | ١٥١ ٩٥٣ ٧٧٦ |
|                                                               | ٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤ |

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

| ٢٠٢٢/٩/٣٠                     | ٢٠٢١/١٢/٣١   |
|-------------------------------|--------------|
| <b>القيمة العادلة</b>         |              |
| <b>بخصم:</b>                  |              |
| <b>التكلفة</b>                |              |
| <b>احتياطي القيمة العادلة</b> |              |
| <b>ويتم تبويبه كما يلي:</b>   |              |
| <b>مساهمين الشركة الأم</b>    |              |
| <b>الحقوق غير المسيطرة</b>    |              |
| ٣٥٨ ١٩٦ ٥٠٩                   | ٢٨١ ٥٦٥ ٠٤٨  |
| (٨٧ ٣٠٨ ٩٦٠)                  | (٦٢ ٤١٩ ٤٤١) |
| (٨٢ ٤٢٨ ٩٧٩)                  | (٦١ ٣٤٥ ٢٨٤) |
| (٤ ٨٧٩ ٩٨١)                   | (١ ٠٧٤ ١٥٧)  |
| (٨٧ ٣٠٨ ٩٦٠)                  | (٦٢ ٤١٩ ٤٤١) |

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

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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



الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)  
(تاريخ) الإيضاحات السنوية للقرارات المالية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

١٩ - أصل، التفتيش والتسوية

| التعليق                                      | أصل متبقة   | أصل استحقاق | أصل تنمية وتطوير | معدات / خدمات حقول | خطوط النايب | مشتريات تحت التنفيذ | الإجمالي     |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|------------------|--------------------|-------------|---------------------|--------------|
| ٢٠٢١/١/١ في                                  | ٨٧.٠٧٢.٢٢   | -           | -                | ٢٣.٨١٥.٩.١         | -           | ٢.٦٩٥.٧٧٦           | ١٢٤.٦٦٣.٧.٤  |
| الإضافات                                     | ٢.٣٧٧.٥٩٧   | -           | -                | -                  | -           | ٥٨.٢٤٤.٢٩٣          | ٦٠.٦٢١.٨٩٠   |
| تسويات                                       | (٣.٨٤٦.٦٩٧) | -           | -                | -                  | -           | -                   | (٣.٨٤٦.٦٩٧)  |
| تكاليف أصول مثقفة من خلال جميع الأصول        | ١٧٢.٤٧٥.٣٢٠ | ٢٤.٠٩٥.٨٥٤  | ١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩     | ١٩.٣٣٤.٧٤٨         | ١٥٩.٨٣٧.٥٥٦ | -                   | ٦٥٢.٥٦٨.٥٩٧  |
| ٢٠٢١/١/٢ في                                  | ٢٥٨.٠٧٨.٢٤٢ | ٢٤.٠٩٥.٨٥٤  | ١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩     | ٢٢٤.٢٣٠.٦٥٤        | ١٥٩.٨٣٧.٥٥٦ | ٦١.٩٤٠.٠٦٩          | ٨٣٤.٠٠٧.٤٦٤  |
| ٢٠٢٢/١/١ في                                  | ٢٥٨.٠٧٨.٢٤٢ | ٢٤.٠٩٥.٨٥٤  | ١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩     | ٢٢٤.٢٣٠.٦٥٤        | ١٥٩.٨٣٧.٥٥٦ | ٦١.٩٤٠.٠٦٩          | ٨٣٤.٠٠٧.٤٦٤  |
| الإضافات                                     | ٣٠.٥٤٠.٤٢٩  | -           | -                | ٤٤.٨٠٧.٤٨٩         | -           | ١.٤٨٥.٩٠٧           | ٧٦.٨٣٣.٨٢٥   |
| تسويات                                       | -           | -           | -                | (٥٧٤.٦.٢)          | -           | -                   | (٥٧٤.٦.٢)    |
| التغير في مشتريات تحت التنفيذ                | -           | -           | -                | -                  | -           | (٦١.٩٤٠.٠٦٩)        | (٦١.٩٤٠.٠٦٩) |
| ٢٠٢٢/١/٢ في                                  | ٢٨٨.٦١٨.٦٧١ | ٢٤.٠٩٥.٨٥٤  | ١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩     | ٢٦٨.٤٦٣.٥٤١        | ١٥٩.٨٣٧.٥٥٦ | ١.٤٨٥.٩٠٧           | ٨٤٨.٣٢١.٦١٨  |
| جميع الاستحقاق والتأجيل وخسائر الانخفاض      |             |             |                  |                    |             |                     |              |
| ٢٠٢١/١/١ في                                  | ٤٨.٨٠٧.٨٨٦  | -           | -                | ٢.٨٤٨.٥٧٤          | -           | -                   | ٥١.٦٥٦.٤٦٠   |
| إستهلاك                                      | ١٥.١٥٨.٧٠١  | -           | -                | ٥.٥٠١.٢٦٣          | -           | -                   | ٢٠.٦٦٠.٠٦٤   |
| مجموع استهلاك أصول مثقفة من خلال جميع الأصول | ١٤٨.٦٣٤.٣٨٩ | ٢٤.٠٩٥.٨٥٤  | ١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥     | ١٥٨.٩٦١.٦٤٩        | ١٥٩.٨٣٧.٥٥٦ | -                   | ٥٩٥.٧٥٥.٠٨٣  |
| ٢٠٢١/١/٢ في                                  | ٢١٢.٠٩٥.٩٧٦ | ٢٤.٠٩٥.٨٥٤  | ١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥     | ١٦٦.٨١١.٥٨٦        | ١٥٩.٨٣٧.٥٥٦ | -                   | ٦٦٧.٦١٦.١٠٧  |
| ٢٠٢٢/١/١ في                                  | ٢١٢.٠٩٥.٩٧٦ | ٢٤.٠٩٥.٨٥٤  | ١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥     | ١٦٦.٨١١.٥٨٦        | ١٥٩.٨٣٧.٥٥٦ | -                   | ٦٦٧.٦١٦.١٠٧  |
| إستهلاك                                      | ٩.٤٨٧.٨٩٦   | -           | -                | ٧.٢٢٨.٧٣١          | -           | -                   | ١٦.٧١١.٦٢٧   |
| ٢٠٢٢/١/٢ في                                  | ٢٢١.٥٧٨.٨٧٢ | ٢٤.٠٩٥.٨٥٤  | ١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥     | ١٧٤.٠٤٠.٣١٧        | ١٥٩.٨٣٧.٥٥٦ | -                   | ٦٨٤.٣٧٨.٢٣٤  |
| ٢٠٢١/١/٢ في                                  | ٤٥.٩٨٢.٢٦٦  | -           | ١.٠٤٩.٤٥٤        | ٥٧.٤١٩.٠٦٨         | -           | ٦١.٩٤٠.٠٦٩          | ١٦٦.٣٩.٨٥٧   |
| ٢٠٢٢/١/٢ في                                  | ٦٧.٠٣٩.٧٩٩  | -           | ١.٠٤٩.٤٥٤        | ٩٤.٤٧٣.٢٢٤         | -           | ١.٤٨٥.٩٠٧           | ١٦٣.٩٩٨.٣٨٤  |

القيمة التقديرية في ٢٠٢١/١/٢ في  
القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/٢ في

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

## ٢٠- أصول حق انتفاع

| ٢٠٢١/١٢/٣١  | ٢٠٢٢/٩/٣٠   |                                              |
|-------------|-------------|----------------------------------------------|
| ١٣ ٧٦٥ ٣١٥  | ١٣ ٩٦٦ .١٥  | التكلفة                                      |
| ٢٣ ٣٥٧      | -           | التكلفة أول الفترة                           |
| ١٧٧ ٣٤٣     | -           | الإضافات                                     |
| ١٣ ٩٦٦ .١٥  | ١٣ ٩٦٦ .١٥  | تكلفة أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال      |
|             |             | التكلفة آخر الفترة                           |
|             |             | مجمع الاهلاك                                 |
| (١ ٠١١ ٣٨٥) | (١ ٩٣٣ ٥٨٩) | مجمع الاهلاك أول الفترة                      |
| (٨٩٥ ٦٠٢)   | (٦٦٧ ٠٠٦)   | الاهلاك                                      |
| (٢٦ ٦٠٢)    | -           | مجمع اهلاك أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال |
| (١ ٩٣٣ ٥٨٩) | (٢ ٦٠٠ ٥٩٥) | مجمع الاهلاك آخر الفترة                      |
| ١٢ ٠٣٢ ٤٢٦  | ١١ ٣٦٥ ٤٢٠  | الصافي                                       |
| ٥٩ ١١٣      | (١ ٥٧٧ ٤٠١) | تأثير التغير في أسعار الصرف                  |
| ١٢ ٠٩١ ٥٣٩  | ٩ ٧٨٨ ٠١٩   | صافي القيمة الدفترية                         |

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

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

## ٢١- شهرة

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

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

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

#### ٢٢- أصول غير ملموسة

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

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

#### ٢٣- أصول حيوية

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

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

#### ٢٤- النقدية وما في حكمها

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

٢٦- عملاء وأوراق قبض

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

\* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- مشتقات مالية

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

٢٨- أصول متداولة أخرى

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٩-مخزون

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

٣٠-أعمال تحت التنفيذ

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

٣١-أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

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

### ٣٢- رأس المال

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

### ٣٣- احتياطات

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

#### احتياطي قانوني

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

#### احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ١٧ ٠٤٥ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني .

#### احتياطي عام

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

#### احتياطي القيمة العادلة

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

#### احتياطي فروق ترجمة

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

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

#### ٣٤-تسويات فترات سابقة

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

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

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

| ٣٥- قروض                                    |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
|---------------------------------------------|-------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١                                  | ٢٠٢٢/٩/٣٠   | فترة الاستحقاق | معدلات الفائدة                                                                                                                      | عملة القرض   | الشركة القابضة المصرية الكويتية                    |
| -                                           | ٦٠.٠٠٠.٠٠٠  | ٢٠٢٦-٢٠٢٣      | ٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر                                                                                                       | دولار امريكي | قرض بضمان محفظة استثمارية                          |
| -                                           | ٩ ٧٢٦ .٤٤   | ٢٠٢٣-٢٠٢٢      | ١١,٧٥ % فوق متوسط سعر الكوريدور.                                                                                                    | جنيه مصري    | قرض بضمان محفظة استثمارية                          |
| ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠                                 | ١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣ | ٢٠٢٧-٢٠٢٢      | ٢,٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر.                                                                                                       | دولار امريكي | قرض بضمان محافظ استثمارية                          |
| الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس               |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| ٧ .٦٧ .٥٢                                   | ٤ ٦٧٦ ٧٧٩   | ٢٠٢٦-٢٠٢١      | عائد متناقص ٨ % طبقا لمبادرة البنك المركزي.                                                                                         | جنيه مصري    | قرض بدون ضمان                                      |
| ٤ ٧٠٥ ٢٧٣                                   | ٣ ٤٦٠ .١١   | ٢٠٢٢           | ٢,٢٥ % فوق متوسط سعر الكوريدور.                                                                                                     | جنيه مصري    | قرض بضمان أذن الخزانة                              |
| شركة أي دي استرا                            |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| ١٤ ٦٨٩ ٢٧٣                                  | ١٢ ٥٧٢ ٨٨٧  | ٢٠٣٦           | من ١,٧٥ % وحتى ٢,٢٥ % سنويا.                                                                                                        | يورو         | قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة        |
| شركة موج للطاقة                             |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| ٩٠ ٦٩٥ ٥٢١                                  | ١٣ ١١٥ ٣٤٣  | ٢٠٢٨-٢٠٢٢      | من ٤,٧٥ % وحتى ٥,٥٠ % سنويا فوق سعر الليبور ٦ أشهر.                                                                                 | دولار امريكي | قرض بدون ضمان                                      |
| ١٤ ٠٨٨ ٧٤١                                  | ٧٧٩ ٦٢٠     | ٢٠٢٢           | -                                                                                                                                   | دولار امريكي | قرض بدون ضمان                                      |
| شركة اسيريا للكيماويات                      |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| ١٤ ٨٤٩ ٧٧٤                                  | ٢٣ ١٤٩ ٦٤١  | ٢٠٢٦-٢٠٢٢      | ٠,٥٠ % سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي للجنية المصري وبمعدل فائدة ١,٢٥ % فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي. | جنية مصري    | قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة             |
| شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| ٤٧٧ .١٣                                     | ٥ ٧٧٦ ٨٩٥   | ٢٠٢٦-٢٠٢١      | بمعدل فائدة ٠,٧٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي و ١,٢٥ % فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.              | جنية مصري    | قرض بدون ضمان                                      |
| شركة النيل للأخشاب                          |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| ٢٦ ٩٤٩ ٩٥٠                                  | ٢٤ ٧٣٨ ٩٩٥  | ٢٠٢٨-٢٠٢٣      | ٨ % سنويا ويستبدل بعائد ١,٥ % فوق سعر الكوريدور اقراض سنويا في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.                    | جنية مصري    | قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي الأصول الممولة. |
| ٣٧٣ ٥٢٢ ٥٩٧                                 | ٣٥١ ٥٧٩ ٥٤٨ |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| ١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠                                 | ٨٠ ٥٦٠ ٢٨١  |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| ٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧                                 | ٢٧١ ٠١٩ ٢٦٧ |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| الإجمالي                                    |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| الجزء المتداول                              |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |
| الجزء غير المتداول                          |             |                |                                                                                                                                     |              |                                                    |

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

### ٣٦-التزامات أخرى طويلة الأجل

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

### ٣٧-التزامات ضريبية مؤجلة

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

### أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

### ٣٨-مخصصات

| الرصيد في<br>٢٠٢٢/٩/٣٠ | مخصصات انتفى<br>الفرق ترجمة | الرصيد في<br>٢٠٢٢/١/١ |                 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------|
| ٢١٧ ٩٢٥                | (٦٥ ٦٩٠)                    | ٣٧٣ ٥٤٩               | مخصص ضمان أعمال |
| ٦٨ ٢٤٧ ٤٦٧             | (٢ ٧٥٤ ٨٠٢)                 | ٦٩ ٥٢٠ ٥٥٢            | مخصصات أخرى*    |
| ٦٨ ٤٦٥ ٣٩٢             | (٢ ٨٢٠ ٤٩٢)                 | ٦٩ ٨٩٤ ١٠١            |                 |

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

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

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

| <b>٣٩- تسهيلات ائتمانية</b>                        |                            |                                                                                                 |                     |                     |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>الشركة</b>                                      | <b>عملة التسهيل</b>        | <b>معدلات الفائدة</b>                                                                           | <b>٢٠٢٢/٩/٣٠</b>    | <b>٢٠٢١/١٢/٣١</b>   |
| <b>الشركة القابضة المصرية الكويتية</b>             |                            |                                                                                                 |                     |                     |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري<br>ودولار أمريكي | ٠,٥٪ سنوياً فوق الكوريدور و ٢,٥٪ علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.      | ١٧ ٢٤٠. ٣٥          | ١٧ ٤٠٦ ٨٢٧          |
| تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة. | جنيه مصري<br>ودولار أمريكي | ١,٢٥٪ سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥٪ سنوياً علاوة على سعر الكوريدور.                     | -                   | ٢٤ ٤٨٨. ٧١          |
| تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.          | دولار امريكي               | ١,١٢٥٪.                                                                                         | ٤٦ ٢٩٩ ١١٩          | ٣٦ ٥٠٠. ٠٠٠         |
| تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة. | دولار امريكي               | ٢,٧٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر.                                                                   | ٥٧. ٠٠٠. ٠٠٠        | ٧٨ ٩٠٠. ٠٠٠         |
| تسهيل بدون ضمان.                                   | دولار أمريكي<br>وجنية مصري | ١٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٥٪ علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي. | ٨ ٤٢٩ ٢١٣           | ٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦          |
| تسهيل بدون ضمان.                                   | دولار أمريكي<br>وجنية مصري | ٠,٧٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٣٪ علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي. | ٣٠. ٠٩٧. ٠٧٣        | ٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥          |
| تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة. | جنيه مصري                  | ٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.                                                                            | ١٥ ٣٢٥ ٤١٩          | ١٩ ١١٦ ٢٨٢          |
| <b>شركة حاز تشل</b>                                |                            |                                                                                                 |                     |                     |
| تسهيل ائتماني بضمان الودائع.                       | جنيه مصري                  | ٢٪ علاوة على سعر الودائع.                                                                       | ١ ٢٢٢ ١٦١           | ١ ٩١٥ ٥٩٣           |
| <b>الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس</b>               |                            |                                                                                                 |                     |                     |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | ٠,٥٪ فوق الكوريدور.                                                                             | ٣ ٦٦٧ ٩٥٧           | ٢ ٨٣٢ ٩٧٦           |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | ٠,٧٥٪ فوق الكوريدور.                                                                            | ١ ١٢٨ ١٩٩           | ٨٧٠ ٩٢٩             |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | ٠,٥٪ فوق الكوريدور.                                                                             | ١ ٠٤٧ ٢٧٨           | ٤ ٢٠٤ ٨٩٠           |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | ٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.                                                                            | ١ ١٥٢ ١٠٤           | -                   |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | ٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.                                                                            | ٧ ١١٧ ٦٢٠           | ٦ ٤٤٦. ٤٢           |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | ٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.                                         | ١ ٣١٨. ٠٩٤          | -                   |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | عائد متناقص ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.                                                     | ١ ٣٦٧ ٥٠٨           | -                   |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | ٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.                                         | ٢ ٤٥١ ٨٨٤           | ٧٤٧ ٢٤٤             |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | عائد متناقص ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.                                                     | ٤ ٣٩٣ ٨٣٧           | -                   |
| تسهيل ائتماني بدون ضمان.                           | جنيه مصري                  | ٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.                                         | ٤ ٧٦١ ٢٥٧           | ٨ ٤٦٦ ١٥٩           |
|                                                    |                            |                                                                                                 | <b>٢٠٤. ٠١٨ ٧٥٨</b> | <b>٢٦٠. ٥٨٢ ٥٩٤</b> |

تابعه

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

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

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

٤٠- حقوق حملة وثائق التأمين

| ٢٠٢١/١٢/٣١  | ٢٠٢٢/٩/٣٠   |                                                |
|-------------|-------------|------------------------------------------------|
| ٢٥ ٦٥٩ ٦١٢  | ٢٢ ١٥٣ ٥٩٢  | المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص               |
| ٨٤ ٤٠٨ ١١٢  | ٧٤ ٩٢١ ٤٨٣  | المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات |
| ٤ ٥١٦ ١٤٠   | ٤ ٥٦٧ ٠٠٨   | حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار     |
| ٧٢٣ ٥٧٩     | ٦٤٢ ٨٣٢     | مخصص مطالبات تحت التسديد                       |
| ١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣ | ١٠٢ ٢٨٤ ٩١٥ |                                                |

٤١- موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

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

\* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

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

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

#### ٤٢- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

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

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

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

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

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

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

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

أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة خلال عام ٢٠١٦.

#### ٤٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

#### ٤٤- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

- اعتمد مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع ٧ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٩٧٠ ٨٨١ ٧٨ دولار أمريكي، وقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٨٣ ٥٤٢ ٨ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٨٩٢ ٢٨٠ ١ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

#### ٤٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

### خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية 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.

### الضمانات

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

### خطر السيولة

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

### خطر السوق

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

### خطر العملة

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

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

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

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

### خطر سعر الفائدة

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

### خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

### إدارة رأس المال

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

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

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

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

## ٤٦- الأدوات المالية

### التعرض لخطر الائتمان

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

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

أصول متداولة أخرى

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

عملاء وأوراق قبض

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

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

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

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

| ٢٠٢١/١٢/٣١              | ٢٠٢٢/٩/٣٠               |                                |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| الرصيد                  | الرصيد                  |                                |
| خسائر الائتمان المتوقعة | خسائر الائتمان المتوقعة |                                |
| -                       | ٢٥ ٣٩١ ٧٨٠              | أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم       |
| -                       | ١٥ ٦٢٤ ٥٨٧              | أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور |
| (٣٣٠ ٣١٥)               | ١٠٤ ٦٠١ ٠٦٣             | أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام |
| (١ ٣١٨ ٤٢٨)             | ٧١١ ٤٣٠                 | أرصدة مضي عليها أكثر من عام    |
| (١ ٦٤٨ ٧٤٣)             | ١٤٦ ٣٢٨ ٨٦٠             |                                |

#### خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

#### تاريخ الاستحقاق

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق

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

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| بيان                               | دولار أمريكي | جنية مصري       | دينار كويتي | يورو         | جنية إسترليني | ريال سعودي | درهم اماراتي |
|------------------------------------|--------------|-----------------|-------------|--------------|---------------|------------|--------------|
| النقدية ومافي حكمها                | ٧١ ٤٩٣ ٦٩٢   | ١ ٣٢٩ ٧١٥ ٠٢٣   | ٨ ٠٨٨       | ٦ ٢٦٧ ١٢٣    | ٢٦ ٦٤٠        | ٢ ١٦٥ ٧٠٠  | ١٧٧ ٣٥٠      |
| أصول واستثمارات                    | -            | ٧ ٤٨٥ ٦٠٩ ٤٢٥   | -           | -            | -             | -          | -            |
| أصول متداولة أخرى                  | -            | ١ ٢٣٥ ٣٦٢ ٨٥٥   | -           | ٢٨٠ ٤٤٠      | -             | -          | ١ ٥١٢ ٤٤٦    |
| عملاء وأوراق القبض                 | ٩ ٨٩٤ ٩٧٨    | ١ ١١٧ ٥٣٤ ٩٦٣   | -           | ٨٥٦ ٩٣٨      | -             | -          | ١٠ ٨٠٥ ٢٧٤   |
| قروض بنكية                         | (٢١ ٣٥٣ ٠٨٥) | (١ ٧٩٨ ٨٨٤ ٣٤١) | -           | (٣ ٦٥٧ ٦٧٧)  | -             | -          | -            |
| تسهيلات ائتمانية                   | (٥ ٧٧٣ ٩٤١)  | (٦٤٨ ٩٧٢ ٤١٩)   | -           | (٨ ٩١٥ ٢١٠)  | (١٥٥ ٠٠٦)     | -          | (٥٤٩ ٨٥٧)    |
| موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون | (١٢ ٧٠٣ ٣٦٢) | (٣ ١٩٢ ٤٦١ ٠٢٣) | (٢٣ ٦٤٤)    | (٩ ٣٥٠ ٧٧٧)  | (٥ ٧٥٢)       | -          | ١٣ ٢٣٧ ٢٣٤   |
| حقوق حملة وثائق                    | -            | (١ ٩٩٩ ٦٧٠ ٠٨٨) | -           | -            | -             | -          | -            |
| صافي التعرض للخطر                  | ٤١ ٦٥٨ ٢٨٢   | ٣ ٥٢٨ ٢٣٤ ٣٩٥   | (١٥ ٥٥٦)    | (١٤ ٥١٩ ١٦٣) | (١٣٤ ١١٨)     | ٢ ١٦٥ ٧٠٠  | ٢٥ ١٨٢ ٤٤٧   |

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| بيان                                     | دولار أمريكي | جنية مصري       | دينار كويتي | يورو         | جنية إسترليني | درهم إماراتي | ين ياباني |
|------------------------------------------|--------------|-----------------|-------------|--------------|---------------|--------------|-----------|
| النقدية ومافي حكمها                      | ٧١ ٥٢١ ٩٣١   | ٧٤٧ ٠٥٨ ٤٤٦     | ٢٧٨         | ٦ ٧٥٤ ٥٥٥    | ١٢ ٨٨٣        | ٢٤٧ ٠٥٩      | ٤١٩       |
| أصول واستثمارات مالية                    | ١٦٢ ١٢٥ ٢٥٢  | ١١ ٢٠٦ ٠٨٦ ٥٧٣  | -           | -            | -             | -            | -         |
| أصول متداولة أخرى                        | ٣٨٨ ٢٨٥      | ١ ٣٠٢ ٣٥٠ ٠٩٩   | -           | ٢٣٢ ٥٣١      | -             | ٥ ٥١٤ ٦١٢    | -         |
| علاء وأوراق القبض                        | ٧ ٥٢١ ٩٥٨    | ٧٦٦ ٣٣٦ ٩٥٤     | -           | ٩٦٣ ٣١٦      | -             | ١١ ١٦٠ ٦٩٧   | -         |
| قروض بنكية                               | -            | (١ ١٢١ ٠٢٢ ٢١٧) | -           | (١٢ ٦٦٣ ١٦٧) | (٢٧ ٣٠٠)      | (١٢ ٤٢٤ ١٨٨) | -         |
| تسهيلات ائتمانية                         | (٤٧٥ ٥٠٠)    | (١ ٢٨٧ ٧٥٤ ٠٤١) | -           | -            | -             | (١ ٣٥٥ ٤٠٨)  | -         |
| موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون | (٦٨ ٣٥٢ ٩١٠) | (٤ ٠٨٦ ٤٧٨ ٧١٦) | -           | (٧ ١٤١ ٤٤١)  | (٥ ٧٥٧)       | (٣٤ ٦٤٢ ٦٠٤) | -         |
| حقوق حملة وثائق التأمين                  | -            | (١ ٨١١ ٤٧٩ ٩٣٠) | -           | -            | -             | -            | -         |
| صافي التعرض للخطر                        | ١٧٢ ٧٢٠ ٠١٦  | ٥ ٧١٥ ٠٩٧ ١٦٨   | ٢٧٨         | (١١ ٨٥٤ ٢٠٦) | (٢٠ ١٧٤)      | (٣١ ٤٩٩ ٨٣٢) | ٤١٩       |

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

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

خطر سعر الفائدة

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

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

٤٧ - الارتباطات الرأسمالية

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

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

#### ٤٨ - الالتزامات العرضية

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

#### ٤٩ - الموقف الضريبي

##### ضريبة أرباح شركات الأموال

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

##### ضريبة المرتبات

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

##### ضريبة الدمغة

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

##### الضريبة العقارية

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

#### ٥٠ - الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

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

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

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

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

- إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:
- العمل على استفادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملات المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- استبعاد المصروفات غير اللازمة.

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

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

**أ- العاملة في مجال الأسمدة الكيماويات والبلاستيك وذلك في ضوء**

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

**ب- العاملة في مجال توصيل الغاز الطبيعي**

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

**ج- لشركات المستثمر فيها الأخرى**

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

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

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

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

#### ٥١- أرقام المقارنة

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

##### قائمة المركز المالي المجمعة

|                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.                        | ٧ ٥٠٣ ٢١٦  |
| تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.                                               | ١١ ٨٢٣ ٧٩٢ |
| تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.                                           | ٦١ ٤٣٣     |
| زيادة رصيد المخصصات.                                                      | ٤ ٧٥٦ ٠٧٢  |
| تخفيض رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون - بند مصروفات مستحقة. | ٣٧٤ ٠٦٣    |

##### قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

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

#### ٥٢- أحداث لاحقة

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

#### ٥٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ١-٥٣ أسس التجميع

##### تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

### الشركات التابعة

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

### الحقوق غير المسيطرة

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

### فقد السيطرة

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

### استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.  
الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.  
يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

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

### المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

#### ٢-٥٣ العملات الأجنبية

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

##### النشاط الأجنبي

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

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

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

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

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

#### ٣-٥٣ العمليات غير المستمرة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

#### ٤-٥٣ الاعتراف بالإيراد

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

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى 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 مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### إستفاء التزامات الأداء

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

#### تحديد أسعار المعاملة

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

#### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

#### توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

#### أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

#### مكون التمويل الهام

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

#### الإعتراف بالإيراد

##### إيرادات بيع السلع

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

##### إيرادات الخدمات

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

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز  
يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.  
إيرادات عمولة مبيعات الغاز  
تثبت الإيرادات المتعلقة بعمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها، وفي بعض المناطق يتم اثبات إيراد العمولة وفقاً للعمولة الفعلية أو عمولة الحد الأدنى أيهما أكبر.  
إيرادات بيع كهرباء  
يتحقق الإيراد عند إتمام تقديم الخدمة وإصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.  
إيرادات التأجير  
تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.  
أرباح بيع الاستثمارات  
يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

#### ٥-٥٣ مزايا العاملين

##### نظام معاشات العاملين

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

##### المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

#### ٦-٥٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

### ٧-٥٣ ضريبة الدخل

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

#### ضريبة الدخل الجارية

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

#### الضريبة المؤجلة

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

#### ٨-٥٣ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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

#### ٩-٥٣ 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 وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

#### ١٠-٥٣ الأصول الثابتة والإهلاك

##### الاعتراف والقياس

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

##### التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

##### الإهلاك

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

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

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

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

#### المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ١١-٥٣ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:  
تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.  
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 الانتاج.  
مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله.

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

يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" الى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.  
يتم تحديد معدل استهلاك العام من أصول التقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال السنة المالية كما يلي:

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

#### ١٢-٥٣ الأصول غير الملموسة

##### الاعتراف والقياس

##### الشهرة

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

##### الأبحاث والتطوير

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

##### الأصول غير الملموسة الأخرى

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

##### النفقات اللاحقة

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

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

#### الإستهلاك

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

#### ١٣-٥٣ أصول حيوية

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

#### ١٤-٥٣ المخزون

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

#### ١٥-٥٣ الاعمال تحت التنفيذ

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

#### ١٦-٥٣ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

#### ١٧-٥٣ النقدية وما في حكمها

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

### ١٨-٥٣ الأدوات المالية

#### (١) الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملة التي 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 الأولي 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 الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي 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 المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسائر المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الأصول المالية المثبتة يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة 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 في الربح من خلال الدخل الشامل أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الآخر الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

#### 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 الأرباح أو الخسائر.

#### (٣) الاستبعاد من الدفاتر

##### الأصول المالية

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

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

### الالتزامات المالية

تستبعد 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) المقاصصة

يتم اجراء مقاصصة 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.

### ١٩-٥٣ رأس المال

#### الأسهم العادية

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

#### إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

#### التوزيعات

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

### ٢٠-٥٣ الإضمحلال

#### ١) الأصول المالية غير المشتقة

#### الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

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

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

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

### الأصول الماليه المضمحلله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، 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 ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

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

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

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

**عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي**

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

**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 للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

**٢) الأصول غير المالية**

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

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

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما 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 اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية، يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على 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 اضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

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

#### ٢١-٥٣ المخصصات

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

#### ٢٢-٥٣ عقود التأجير

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

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

##### (٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى المجموعة كاهه 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 عام خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

#### ٢٣-٥٣ الربح التشغيلي

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

#### ٢٤-٥٣ قياس القيمة العادلة

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

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

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

### ٢٥-٥٣ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

#### إيرادات نشاط التأمين

يتم 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.

تم 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 على حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

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

#### شركات التأمين وإعادة التأمين ( المدينة )

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

يتم إعدام الديون خصماً على 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 السنة المالية ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي.

#### المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

##### أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%)  
X ٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة ألا 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 أي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة

١٩٨١.

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

#### الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

#### توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة ٩٠٪ كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠٪ كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع نسبة الـ ٩٠٪ على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة 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 طبقاً لنسبة العمولات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمولات المباشرة لفروع التأمين المختلفة وذلك بعد إضافة ٥٠٪ من المصروفات غير المباشرة للفروع الجغرافية على تكاليف الإنتاج .

#### مخاطر النشاط التأميني

##### الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

##### مخاطر التأمين

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

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

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

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

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

#### ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

##### العقود الجماعية

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

##### العقود الفردية

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

##### الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

##### ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطات

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

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

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

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

##### رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

يقوم العميل بموافقات 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.

##### خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

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

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

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

- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.  
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.  
- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

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

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة واتخاذ اللازم لمعكسها 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 احتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول في إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر في مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنین لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدي التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته.

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

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

### ٥٤- التقارير القطاعية

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

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

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

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

---

#### قطاعات النشاط

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

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

#### القطاعات الجغرافية

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

عبدالمجيد بن عبد العزيز

५८७५३३ - ५८७५३३ (५८७५३३) - ००३

الملايين والبريديات

استشارت بطريقه حقوقيه للملكيه (شركات منبذ)

**إجمالي**

الملايين والى الملايين

(شرکت تحقیقات)

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة الداخلية

مخریبة الداخل

صافي ربح الفرد

إجمالي الأصول

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

#### ٥٥- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

#### الأحكام

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

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

#### استخدام التقديرات والفرضيات

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

#### إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

#### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

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

## الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد 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 الإعراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

### عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

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