

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
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 - ٦٨

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمنتملة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
١
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٣

(معدل)	(معدل)	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم
٢٠٢١/١/٠١	٢٠٢١/١٢/٣١		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣	٢٩٦ ١٤١ ١٣٣	٢٩٦ ٨٥٧ ٨٣٧	(١٦) أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	٤٩ ٥٥٩ ٨٧٥	(١٧) شهرة
١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ٠٩١ ٥٣٩	٩ ٧٣٨ ٧٢٦	(١٨) أصول حق انتفاع
١ ٦٨٢ ١٥٦	١ ١٩٠ ٩٦٠	٦٢٦ ٢٩٩	(١٩) أصول غير ملموسة
١ ٥٥٠ ٧٩٧	٣ ٢٧٠ ٤٧٩	٣ ٠٣٤ ٠٢٠	(٢٠) أصول حيوية
٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	١٦٦ ٣٩٠ ٨٥٧	١٨١ ٨٨٩ ٥٥٧	(٢١) أصول التفتيش والتنمية
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	٢٠ ٨٢١ ٠٨٢	(٢٢) استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٢٢٥ ٧٧٥ ٢٥٣	١٣٢ ٠٣٦ ٢٦٩	١٠٥ ٠٩٩ ٦٦٩	(٢٣) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥	(٢٤) أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
٢٦٣ ٢٤٤	١٢٣ ٣٥٣	٦ ٢٤٩ ٢٤٧	(٢٨) عملاء وأوراق فيض
٨٧٠ ٩٣٤ ١٩٠	١ ١٠٥ ٧١٣ ٦٠٦	٨٨٩ ١٧٤ ٧٢٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٨٨ ٧١٧ ١٥٣	٩٢ ٥٤٣ ٦٧٢	(٢٥) مخزون
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٩٤١ ٣٠٧	٣٤ ٣٠٦ ٤٧٦	(٢٦) أعمال تحت التنفيذ
-	٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	١١٤ ٤٦٤ ٣٥٦	(٢٣) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٩٨ ٠٦٣ ٧٢٥	(٢٤) أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٢٧ ٩١٩ ٨٣١	(٢٧) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧	(٢٨) عملاء وأوراق فيض
٧٥ ٦٤٣ ٢٥٨	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	١٠٢ ٣٠٣ ٦٣٢	(٢٩) أصول متداولة أخرى
-	١ ٢٠٩ ٠٦٤	-	(٣٠) مشتقات مالية
٢١٢ ٨١٧ ٩٩٣	١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	٤٥٣ ٥٥٦ ٦١٠	(٣١) النقدية وما في حكمها
-	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	(٣٢) أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٧٢٤ ٦٢٣ ٤٣٣	١ ٠٣٥ ٢٩٤ ٤٨٠	١ ٠٧١ ١٠٦ ٣٦٩	إجمالي الأصول المتداولة
١ ٥٩٥ ٥٥٧ ٦٢٣	٢ ١٤١ ٠٠٨ ٠٨٦	١ ٩٦٠ ٢٨١ ٠٩٦	إجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم:			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٢٣) رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٦١١ ٠٢٩	-	-	المجنبد تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١	احتياطي قانوني
(٦٨ ٤٦١ ٥٦٣)	(٨٥ ٤٤٧ ٧٩٤)	(٢٩٨ ٨١٣ ٣٦٢)	(٢٤) احتياطات أخرى
١٩١ ٤٩٩ ٦٨٧	٣٣٥ ٧٠٥ ٧٥١	٤٥٢ ٥١٠ ٠١٠	الأرباح المرحلة
(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-	(٧٣٨ ٣٩٠)	اسهم خزينة
٥٢٤ ٤٥٤ ٨١٨	٦٥٠ ٠٣٤ ٤٢٤	٥٦٤ ٢١٧ ٢٥٠	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢٣٧ ٣٧٩ ٠٤٨	٢٣٥ ١٩٣ ٨٧٨	٢٧٨ ٨٤٦ ٥٤٥	(١٣) الحقوق غير المسيطرة
٧٦١ ٨٣٣ ٨٦٦	٨٨٥ ٢٢٨ ٣٠٢	٨٤٣ ٠٦٣ ٧٩٥	إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	٩ ٠٠٤ ٥٠٩	(٣٦) إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	٩ ٨٧١ ٥٣٩	٨ ٢٣٨ ٦١٥	(١٨) الإلتزامات عقود التأجير
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٣ ٨٨٦ ٧٦١	٩ ٥٤٤ ٩٣١	(٣٧) موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوّن آخرون
١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧	٢٨٠ ٤٤٩ ٢٢٨	(٣٨) قروض
١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠	١٣٣ ٠١٥ ٦٨٦	(٣٩) تسهيلات ائتمانية
٣٠٨ ٨٨٩ ٧٥٣	٤٨٣ ٢٧٥ ٢٨٣	٤٤٠ ٢٥٢ ٩٦٩	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٣٣ ١١٧ ٠٦٠	٦٨ ٦٨٣ ٦٨١	٦٤ ٢٥٠ ٩٨٥	(٤٠) مخصصات
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	(٤١) حقوق حملة وثائق التأمين
١ ٥٤٦ ٢٩٤	٢ ٤٥٣ ٨٨٠	٢ ٠٣٣ ٨٥٨	(١٨) الإلتزامات عقود التأجير
١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	٢٨٤ ٤٣٦ ٣١٢	٢٧٦ ١٧٧ ٣٤١	(٣٧) موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوّن آخرون
٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٣٥ ١١٧ ٠٣١	ضريبة الدخل المستحقة
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	٨٧ ٧٢٨ ٦١٥	(٣٨) قروض
١٢٣ ٤٧٤ ١٣٠	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣	١٢٨ ١٠٨ ٢٦٣	(٣٩) تسهيلات ائتمانية
٥٢٤ ٨٢٤ ٠٠٤	٧٧٢ ٥٠٤ ٥٠١	٦٧٦ ٩٦٤ ٣٢٢	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٣٣ ٧٢٣ ٧٥٧	١ ٢٥٥ ٧٧٩ ٧٨٤	١ ١١٧ ٢١٧ ٣٠١	إجمالي الإلتزامات
١ ٥٩٥ ٥٥٧ ٦٢٣	٢ ١٤١ ٠٠٨ ٠٨٦	١ ٩٦٠ ٢٨١ ٠٩٦	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٦٨) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

لؤي جاسم الخرافي

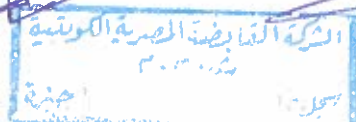
العضو المنتدب

شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة

ممدحت حامد بنه

* تقرير مراقب الحسابات "مرفق" ...



٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٧٦٧ ٥١٣ ٤٩٢	١ ٠٥٣ ٢٦٧ ٣٨٢	(٥)	الإيرادات
(٤٦٦ ٣٢٨ ٢٢٢)	(٥٧٤ ١٤٠ ١٠٩)	(٦)	تكلفة الحصول على الإيرادات
٣٠١ ١٨٥ ٢٧٠	٤٧٩ ١٢٧ ٢٧٣		مجمّل الربح
٦٤ ٤٢٢ ٨١٠	٤٨ ٩٤١ ٦١٠	(٧)	إيرادات الاستثمارات
٦ ٣٨٩ ٩٣٨	٢٣ ٣٨٠ ٣٥٧	(٨)	إيرادات أخرى
(٦ ٥٣٣ ٨٨٥)	(٦ ٧١٦ ٢٠١)	(٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤١ ٠٤٤ ٥٧٤)	(٦٦ ٠٩٨ ٧٧٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣ ٠٢٤ ٠٠٢)	(٣ ١٣٥ ١٠١)	(١٠)	خسائر الائتمان المتوقعة
(٢١ ٨٣٠ ٩٠٩)	(٩ ٩٧٤ ٨٢٠)	(١١)	مصروفات أخرى
٢٩٩ ٥٦٤ ٦٤٨	٤٦٥ ٥٢٤ ٣٤٦		صافي ربح النشاط
٤ ٦٩٨ ٥١٦	٩ ٣٧٢ ١٠٧		إيرادات فوائد
٣ ٦٦١ ٣٤٠	(٨ ٠٧٠ ٤١٥)		(خسائر) أرباح عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
(٢٥ ٤٩٠ ٧٠٧)	(٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢)		مصروفات تمويلية
(٩٥٣ ٥١٦)	٢٢ ٢٣٦ ٨٥٩		صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية
(١٨ ٠٨٤ ٣٦٧)	(١٣ ٢٩٢ ٢٩١)		صافي تكلفة التمويل
١ ٥٠٤ ٦٨١	٢ ١٦٤ ٥٧٧		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٢٨٢ ٩٨٤ ٩٦٢	٤٥٤ ٣٩٦ ٦٣٢		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
(٥٧ ٢٩٩ ٠٩١)	(٩٢ ٣١٣ ٩٩٩)	(١٢)	ضريبة الدخل
٢٢٥ ٦٨٥ ٨٧١	٣٦٢ ٠٨٢ ٦٣٣		صافي ربح العام
			صافي الربح الخاص بكلاً من :-
١٧٠ ٨٥٩ ٦٦٨	٢٤١ ٠٦٢ ٧٣٢		مساهمين الشركة الأم
٥٤ ٨٢٦ ٢٠٣	١٢١ ٠١٩ ٩٠١	(١٣)	الحقوق غير المسيطرة
٢٢٥ ٦٨٥ ٨٧١	٣٦٢ ٠٨٢ ٦٣٣		صافي ربح العام
١٢,٦٧	١٨,٥٧	(١٤)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	٢٠٢٢	٢٠٢١
صافي ربح العام		٣٦٢.٠٨٢ ٦٣٣	٢٢٥ ٦٨٥ ٨٧١
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى			
<u>البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الدخل</u>			
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٣)	٣ ٤٨١ ٧٧٩	(٣.٠٢٦ ٩٧٧)
		٣ ٤٨١ ٧٧٩	(٣.٠٢٦ ٩٧٧)
<u>البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الدخل</u>			
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٣)	(١٨ ٨٠٩ ٣٥٨)	(١٥ ٩٣٤ ٢٣٦)
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		(٢٢٢ ٣٥٧ ٧٠٢)	(١٥١ ٧٢٠)
		(٢٤١ ١٦٧ ٠٦٠)	(١٦ ٠٨٥ ٩٥٦)
إجمالي (الخسارة) الشاملة الأخرى بعد الضريبة		(٢٣٧ ٦٨٥ ٢٨١)	(١٩ ١١٢ ٩٣٣)
إجمالي الدخل الشامل		١٢٤ ٣٩٧ ٣٥٢	٢٠٦ ٥٧٢ ٩٣٨
<u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-</u>			
مساهمين الشركة الأم		٢٧ ٦٤٧ ١٦٤	١٥٣ ٨٧٣ ٤٣٧
الحقوق غير المسيطرة		٩٦ ٧٥٠ ١٨٨	٥٢ ٦٩٩ ٥٠١
إجمالي الدخل الشامل		١٢٤ ٣٩٧ ٣٥٢	٢٠٦ ٥٧٢ ٩٣٨

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

[illegible]

Abdullahi Aliyu Yusuf

مطابق مع عقل فضيلة
زيادة ربي هذا مصدر وقلوب
همن الانساني قلوب
تزيينات زواج القلوب وفساد مجلس الازواج
تزيينات زواج القلوب غير السجود بذكرات القربة
الاستغناء هي مسمى غير السجود بذكرات غير السجود
الاستغناء هي تزكية مع القلوب غير السجود

وتخصصت الأخصائية

ADDITIVE	TRANSVA	TRANS	-	PROVAV	$\{0, 1, 2, 3\}$	TRANS	TRANS	$\sqrt{2}, \sqrt{2}, \sqrt{2}$	-	TRANS
					$\{1, 2, 3, 4\}$					

وَمِنْهُنَّ مَنْ هَمَزَ عَلَى الْفَتْحِ

* نغير المواقف في المباحث من (١) إلى (١٦) جزءاً مستقلاً للتعليم الصحية الجديدة وتقرأ معها.

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٢٨٢ ٩٨٤ ٩٦٢	٤٥٤ ٣٩٦ ٦٣٢		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
يتم تصويته :-			
٤٧ ٤٥٠ ٤٢٠	٥٨ ٩٩٣ ٥٥٢		أهلاكات واستهلاكات
(١ ٥٠٤ ٦٨١)	(٢ ١٦٤ ٥٧٧)		نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٦١ ٢٥٢	٨٠٠ ٦٠٥		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٦١ ٧٢٥)	(٤٢٢ ٩٦٠)		أرباح رأسمالية
-	(٢٢ ٣١٤ ٤٥٨)		إيرادات أخرى
(٣ ٦٦١ ٣٤٠)	٨ ٠٧٠ ٤١٥		خسائر (أرباح) عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(٦٤ ١٦٥ ٦٨٥)	(٣٩ ٥٧٩ ٦٠١)		عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
٣ ٠٢٤ ٠٠٢	٣ ١٣٥ ١٠١		خسائر الائتمان المتوقعة
-	٢٨ ٩٩٧ ٣٨٢		فروق عملة
٢٥ ٤٩٠ ٧٠٧	٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢		مصرفات تمويلية
(٤ ٦٩٨ ٥١٦)	(٩ ٣٧٢ ١٠٧)		إيرادات فوائد
-	٥ ١٠٣ ٠٨٣		خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
٢٨٤ ١١٩ ٣٩٦	٥٢٢ ٥٧٣ ٩٠٩		
التغير في :-			
(١٤ ٧٦٦ ٢٤١)	٢٥ ٣٨٩ ٢١٢		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١ ٢٩٨ ٧٩٧)	(٣٦ ٧٦٢ ٧٥٥)		عملاء وأوراق قبض
(٥٠ ٢١٦ ٥٠١)	٣١ ٦٤٠ ٦٢٢		أصول متداولة أخرى
(١٥ ٠١٨ ٦٣٤)	(٣ ٨٢٦ ٥١٩)		مخزون
٣٩٧ ٦٣١	(٢ ٣٦٥ ١٦٩)		أصناف تحت التنفيذ
(٤٨٥ ١٥١)	(٤ ٢٦٩ ٣٠٥)		التزامات عقود التأجير
(١٤ ٦٥٠ ٧٤٠)	(١٢ ٣٤٢ ٤٤١)		موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٩ ٩٢٩ ٦١٦	(٣١ ٧٥٩ ٢٥٤)		حقوق حملة وثائق التأمين
(٤٦ ٣٦١ ٩٧٤)	(٨٨ ٧١٤ ٩٣٣)		ودائع لأجل
١٧ ٧١٧ ٥٤٦	١٨٥ ٧١٦		المخصصات
٧١ ٢٣٠ ٦٧١	-		صافي التغير في أصول الشركة التابعة المقته في تاريخ الأكتاء
٢٣٠ ٥٩٦ ٨٢٢	٣٩٩ ٧٤٩ ٠٨٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٣ ٩٨٥ ٩٩٨)	(٩٥ ٥٣١ ٤٢٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٩٦ ٦١٠ ٨٢٤	٣٠٤ ٢١٧ ٦٥٩		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(٥٧١ ٣٩٠)	١٢ ٥٩٠ ٠٩٢		فوائد محصلة
(٥٨ ٢٩٤ ٦٦٨)	(٨٢ ٥٧٢ ٣١٢)	(١٥)	مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٢٦ ٨٦٣	(٥٢٧ ٨٠٧)		مدفوعات لإضافات أصول حيوية
(٤٥ ٨٣٨ ٤٩١)	(١٩ ١٦٢ ١٣٩)		مدفوعات لأصول التقييم والتنمية
١ ٠٥٠ ٣١٨	١ ٢٣١ ٠٤٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٧ ٨٦٧ ٠٥٥	(٣٩ ٤٢٧ ٥٢٢)		(مدفوعات) متحصلات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٣٦ ٠٤١ ٩٣٨)	٣٤٨ ٥٤١ ٧٣٩		متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالكلفة المستهلكة
-	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		متحصلات من بيع استثمارات
-	٤ ١٠٣ ٩٩٩		متحصلات من عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٣١ ٠٠٢ ٢٥١)	٢٣٩ ٧٧٧ ٠٩٦		صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
٢٣٤ ١٣٠ ٠٣٢	١٨٤ ٤٠٢ ٤٦٠		متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٧٠ ٥١٨ ٤٥١)	(١٩٢ ٧٩٧ ٩٩٠)		مداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٢٥ ٤١٤ ١٠١)	(٣٦ ٨٥٤ ٢٣٦)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٩٣ ٦٧٨ ٢٨٨)	(٣٧ ١٥٠ ٧٨٣)		الحقوق غير المسيطرة
-	(٧٣٨ ٣٩٠)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
٨ ٩٥٢ ١٩٦	-		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٢٠ ٠٤١ ٣٠٢)	(١٣٨ ١٢٤ ٨٣٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢ ٤٥١ ٥٠٦	(٩ ٧١٥ ٥٤١)		(مدفوعات) متحصلات عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
٣٥ ٨٨١ ٥٩٢	(٢٣٠ ٩٧٩ ٣١٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٥١٩ ٧٩٠	(١٩٧ ٠٤١ ٣٢٢)		فروق ترجمة الفوائم المالية المتراكمة
(٩٧ ٩٩٠ ٠٤٥)	١١٥ ٩٧٤ ١٢٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	٣٦٩ ٥٤٦ ٧٠٣	(٣١)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- 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 القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري ونشاط التمويل الاستهلاكي والتمويل متناهي الصغر ونشاط الحفر والخدمات البترولية.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٢.

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 عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٥٢-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ٥٢-١ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٥٢-٢٣ تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٥٢-٢٢ الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم ٥٢-٢١ قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير معدل) 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 الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨٠ ٢٩٢ ٣٨٣	٤٨٥ ٧٤٠ ٠١٢	إيرادات نشاط الأسمدة
١٧١ ٤٧٥ ٨٤١	٢٠٧ ٢٠٦ ٣٧٩	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٤٥ ٩٤٧ ٩٢٦	١٤٦ ٩٠٦ ٢٥٣	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٩٣ ٦١٤ ٧٣٤	١٣٥ ٦٠٦ ٣٣٧	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٦٦ ٢٢١ ٢٠٩	٦١ ٣٨٠ ٤٠٨	إيرادات نشاط التأمين
٥ ٩٧٩ ٥٧٥	٧ ٩٥٦ ٤٠٨	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٧٣٩ ٨١٦	٦١١ ٧٩٢	إيرادات نشاط التوكيلات
٣ ٢٤٢ ٠٠٨	٧ ٨٥٩ ٧٩٣	إيرادات أنشطة أخرى
٧٦٧ ٥١٣ ٤٩٢	١ ٠٥٣ ٢٦٧ ٣٨٢	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٥ ١٥٧ ٢٨٥	٢٠٦ ٣٤٥ ٣٠٠	تكاليف نشاط الأسمدة
١١٨ ٤٢٠ ٥٤٨	١٥٣ ٦٨٥ ٨٢١	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٩٥ ٨٠٧ ٢٤٣	٩٩ ٧٥٧ ١٩٦	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٣٩ ٦٣٤ ٥١٣	٥٩ ٥٧٢ ٨٢٩	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٤٩ ٩٦٥ ٧٠٧	٤٢ ٧١٠ ٧٨٥	تكاليف نشاط التأمين
٤ ٢٦٤ ٦٥٥	٧ ٠٧٨ ٥١٦	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٤٦٥ ٢٠٦	٣٣٨ ٦٦٩	تكاليف نشاط التوكيلات
٢ ٦١٣ ٠٦٥	٤ ٦٥٠ ٩٩٣	تكاليف أنشطة أخرى
٤٦٦ ٣٢٨ ٢٢٢	٥٧٤ ١٤٠ ١٠٩	

٧- إيرادات الاستثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٤ ١٦٥ ٦٨٥	٣٩ ٥٧٩ ٦٠١	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
-	١ ٤٣٥ ٢٥٣	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦١ ٢٥٢	(٨٠٠ ٦٠٥)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٥ ٨٧٣	١٨٤ ٩٦٣	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٨ ٥٤٢ ٣٩٨	أخرى
٦٤ ٤٢٢ ٨١٠	٤٨ ٩٤١ ٦١٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١ ٦٩٩ ٣٢٩	١ ٦٣١ ٠٥٠	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٣ ٣٩٧ ٩٤٢	٢ ٤٤٠ ٩٨٥	مخصصات إنتفى الغرض منها
٤٢٢ ٩٦٠	٨٦١ ٧٢٥	أرباح رأسمالية
٢ ٩٢٧ ٣٥٩	-	مبيعات خردة وهالك
١١٩ ٠٤٤	-	إيرادات غرامات تأخير
١٤ ٨١٣ ٧٢٣	١ ٤٥٦ ١٧٨	أخرى
٢٣ ٣٨٠ ٣٥٧	٦ ٣٨٩ ٩٣٨	

٩- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥ ٧٩٦ ١٤٧	٥ ٦٤٠ ٩٢٠	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٩٩ ٦٠٢	٤٨١ ٦٧٠	نشاط الأسمدة
١٨٣ ٧٢٠	١٥٦ ٢٦٦	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٢٣٦ ٧٣٢	٢٥٥ ٠٢٩	أخرى
٦ ٧١٦ ٢٠١	٦ ٥٣٣ ٨٨٥	

١٠- خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣ ١٣٥ ١٠١	٣ ٠٢٤ ٠٠٢	خسائر الائتمان المتوقعة في أرصدة البنوك، العملاء والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣ ١٣٥ ١٠١	٣ ٠٢٤ ٠٠٢	

١١- مصروفات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤ ٧٧٣ ٤٢٧	٢١ ٢٣٢ ٢٠١	مخصصات مكونة
٥ ١٠٣ ٠٨٣	-	خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة (إيضاح رقم ١٧)
-	٥٩٨ ٧٠٨	خسائر الانخفاض في المخزون
٩٨ ٣١٠	-	أخرى
٩ ٩٧٤ ٨٢٠	٢١ ٨٣٠ ٩٠٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢ - ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٩ ٩٦٦ ٤١٩	٩٥ ٩٨٠ ٦٧١	مصرف ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٦٦٧ ٣٢٨)	(٣ ٦٦٦ ٦٧٢)	ضريبة الدخل المؤجلة - إيرادات
٥٧ ٢٩٩ .٩١	٩٢ ٣١٣ ٩٩٩	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨٢ ٩٨٤ ٩٦٢	٤٥٤ ٣٩٦ ٦٣٢	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٦٣ ٦٧١ ٦١٧	١٠٢ ٢٣٩ ٢٤٢	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٨٦٧ ١٣٨	٤٨٠ ٦٤٢	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(١١ ٢٤٨ ٨٢٢)	(٩ ٠٠٢ ٤٦٢)	الإعفاءات الضريبية
٣ ٩٠٣ ٢٥٦	١٦٧ ٧١٥	تأثير المخصصات
٢ ٨٣٥ ٩٤٨	٢ ٧٩٠ ٥٨٨	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(٢٦ ٣٠٩)	٥٢٢ .٦٣	أرباح وخسائر رأسمالية
(٣١ ٢٣٧)	(١ ١٢٧ ٩٠٥)	فروق عملة دفترية
(٥ ١٧٢)	(٨٩ ٢١٢)	أخرى
(٢ ٦٦٧ ٣٢٨)	(٣ ٦٦٦ ٦٧٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
٥٧ ٢٩٩ .٩١	٩٢ ٣١٣ ٩٩٩	الضريبة طبقا لقائمة الدخل المجمعة
%٢٠,٢٥	%٢٠,٣٢	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٠ ٨٥٩ ٦٦٨	٢٤١ ٠٦٢ ٧٣٢	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
(٩ ٨٢٣ ٨٧٥)	(١٣ ٥٥٤ ٩٨٨)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم
(١٨ ٢٨٣ ٣٦٧)	(١٨ ٣٨٦ ٢١٦)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
١٤٢ ٧٥٢ ٤٢٦	٢٠٩ ١٢١ ٥٢٨	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٣٢٠ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم
١٢,٦٧	١٨,٥٧	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي :-

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية
٨ ٠٤٨ ٠٠٠	(٥٦٥ ٠٠٠)	أسهم خزينة
١ ١٢٦ ٨٨٥	١ ١٢٦ ٣٢٠ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في العام

١٥- تسويات

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم إستبعاد أثر مبلغ ١٨٥ ٧٣٦ ١٢ دولار أمريكي- إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون اخرون من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية.

للشركة التابعة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تاريخ الإحداث: الخدمة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالعمول الأمريكي

١٦- أصول ثابتة وضمانات تحت التخليف

الأجنبي	مشتريات تحت التخليف	شبكة إي	تصفيات في أصول مستأجرة	بائع بأجور كبيرتر	محطات ومحلات	عدد وأوقات	آلات ومعدات	إثبات ومعدات مكتب	سيارات ووسائل نقل	مباني والضمانات	أرضي
٥٥٥ ٩٤٦,٠٧٣	٣٤٤,٥٥٨ ٨٨٣	-	٩٢٤ ٣٤٥	٧ ٧٣٧ ١٧٣	٦٧ ٤١٣ ٧٨٨	١ ٦٢٢ ٥١٠	٣٥٥ ٣٧٥ ٧٨٥	٥ ٧٩,٨١٨	٨ ٣٢٦ ١٥٩	٤٦ ٨١٤ ٤٣٥	٢٧ ٤٥٤ ٧٨٧
١٣,٦٦٧,٠٠٩	-	٢ ٧٤٩ ٣٦٦	-	١ ٣٢٩ ٥٤١	٣ ٧٧١ ٧٥٥	٢ ١٥٣ ٦٧٧	٢ ١٥٣ ٦٧٧	١ ٠٠٠,٠٦٨	١ ٥٠٨ ٤١٥	٢٢١ ٤٤٠	٦ ٤٦٥
٤٥ ٨٤٦ ٩٢٣	٤٥ ٨٤٦ ٩٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٣٠,٢٩٠)	-	-	-	(١٦٦ ٤١٣)	-	-	-	(٣٧ ٨١٦)	(٢٢٤ ٩٣٨)	(٣١,٠٢٦)	-
١٤ ٢٠,٥ ٢٤٤	١,٠٨٣ ٨٧٠	-	٥,١ ٢٠,١	٢ ٢٥٩,٨٣	-	١٠,٢٢٠	-	٩٢٩ ١٧٧	٢ ١١٣ ٣٣٧	٧ ٤٤٨ ٢٥٦	-
(٥٢٥ ٣٨٥)	(٥٩٦ ٥٥٥)	(١ ٧٥١)	(١٢ ٩٣٦)	١ ٢٩٣	٧٦ ٧٩٠	٥٨٣	(٥٥ ٤١٢)	٣٤ ٣٢٢	(١٨ ٣٣٠)	١٥ ٦٥٣	٧٧ ٤٥٩
٦٧٨ ١,٠٩ ٣٨٣	٨٠,٧٤٤ ٣٣٠	٢ ٧٤٧ ٩٧٥	١ ٤٤٢ ٦١٠	١١ ٢٠,١ ٤٢٧	٧١ ٣١٢ ٣٢٣	١ ٨٦٨ ٢٣٥	٣٥٧ ٥٧٤,٤٤	٧ ٧٢٦ ٥٢٢	١١ ٧٥٤ ٦٤٣	٥٤ ٢٦٨ ٤٥٨	٢٧ ٤٨٨ ٢١١
٣٣ ٧٦٢,٠١٠	-	٨١٧ ٢٧٠	١,٩ ٣٤٩	٢,٠٩٩ ٥١٧	١٣,٠١٨ ٧٥٨	١٥٦ ٣٨٩	١ ٩٨٣ ٨٨١	١ ٢٠,١ ١٢٦	١ ٢٦٥ ٧٣٤	٨,٠٨٨ ٣٣٩	٥,٠١٦ ٦٤٢
١١ ٥٤٦ ٤٨٧	١١ ٥٤٦ ٤٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٦٦٩ ١١٦)	-	-	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	(٦٢ ٩٣٧)	(١٩٤,٠٣٧)	(٨٧٦ ٦٠٤)	-
(٨٨,٠٠٠,٠٨١)	(٢٩ ٧٩٩ ١١٣)	(١ ١٨٤,٠١٨)	(٥٣ ٥٩٨)	(١ ٩٧٠,٣٦١)	(٢٦ ٩٥١ ٨٠٦)	(١٣ ٩٤٤)	(١٤ ٦٣٦ ٣٢٠)	(٢ ٢٤٧ ٦٣٦)	(٢ ٦٢٧ ٨١٩)	(٢ ٦١٧ ٧٨٨)	(٥ ٨٧٨ ١٢٢)
٧٣٣ ٦٦٨ ٦٨٦	١١٧ ٤٩١ ٥٥٤	٧ ٣٨١ ٢١٧	١ ٤٧٨ ٣٦١	١٦ ٣٣٠,٥٨٣	٥٦ ٨٤٤ ٧٤٤	٢,٠١٦ ٣٨٠	٣٤٤ ٩٢٦ ٦١٠	٦ ٥٢٦,٠٨٠	١٠,١٩٨ ٥٢٦	٥٨ ٨٦٢ ٩٠٥	٢٦ ٦٢٦ ٧٣١
٢٩٢ ٤٢٠,٠٩٣	-	-	٦٤٨ ٣٠,٩	٥ ٥٨٧ ٢٩٦	١٤ ١٨٦ ٢٢٦	١ ٤٧٥ ٣٩٢	٢٣٣ ٦٥٣ ٣٨٠	٤ ٤٠٢ ٢٠,٧	٦ ٥٧٧ ٧٨٩	٢٥ ٨٨٩ ٤٨٩	-
٢٦ ٤٨٣ ٤٣٣	-	٤٨٨ ٥١٨	٣٥ ٨٦٦	٦٤٢ ٨١٤	٢ ٩١٢ ٧٣٦	٨٤ ٥٨٣	١٨ ٥٤٤ ٨٣٣	٦٣٩ ٩٤٦	٩٣٨ ٩٩٧	٢ ١٤٥ ١٩٥	-
(٢٤١ ٦٩٧)	-	-	-	(٩,٣٤)	-	-	(٦ ٦٧٩)	(٧١٠)	(٢١٠,١٩٢)	(١٥,٠٨٢)	-
١٣ ٣٩٠,٧٤١	٤٥٩ ٩٩٥	-	٥,٠١ ٢٠,١	٢ ٢٣٣ ٣٨٢	-	١٠,٢٢٠	-	٩٢٧ ١٢٥	٢,٠٢٠ ٤١٢	٧ ٢٤٨ ٣٥٦	-
(٨٤ ٣٨٠)	-	(٣١١)	١٧	٧ ٥٩٤	٩ ٨٨٦	٥٢٨	(٦٤ ١٩٥)	(٢٣ ٣٢٦)	(١٩ ٥١٢)	٤ ٨٥٩	-
٣٣١ ٩٦٨ ٢٥٠	٤٥٩ ٩٩٥	٤٨٨ ٢٠,٧	١ ١٨٥ ٥٠,٣	٨ ٤٥٢ ١٠,٢	١٧ ١٥٨ ٨٤٨	١ ٥٧٠,٧٣٣	٢٥٦ ١٢٧ ٣٣٩	٥ ٩٤٥ ٢٢٢	٩ ٣٠,٧ ٤٩٤	٣٥ ٢٧٢ ٨١٧	-
٢٦ ٩٩٣ ٤٨١	-	٣٠٠,٣٠٧	٤٢ ٣١٩	١ ١٧٦ ١٣٢	٣١,٥٥٠,٥٦٠	١٧٨ ٤٦٢	١٨ ٣٣٠,٠١٠	١,٠٦٣ ٣٦٨	٨٨٦ ٩٧٤	٢,٥٥٠,٣٤٩	-
(٨٦١,٠٢٨)	-	-	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	(٦٢ ٩٣٧)	(٢٢٦,٠١٦)	(٢١,٥٤٠)	-
(٢١ ٢٨٨ ٨٥٤)	٣٦٦ ٩٥٦	(٧٢٢ ٧٠,٩)	(٥٣ ٥٩٨)	(١ ١٣٣ ٩٩٧)	(٥٠,٥٨,٠١٧)	(١٤٩ ٦٩١)	(٩,٠٧٩ ٥١٤)	(٢,٠٦٣ ٢٩٧)	(١ ٧١٩ ٥١٠)	(١ ٦٨٦ ٣٧٧)	-
٣٣١ ٨١٠,٨٤٩	٧٦٦ ٩٥١	٦٥ ٨٠,٥	١ ١٧٤ ٢٤٤	٨ ٤٩٤ ٣٣٧	١٤ ٦٧١ ٨٥٦	١ ٥٩٩ ٤٩٤	٢٦١ ٧٧٧ ٧٨٥	٤ ٨٨١ ٣٥٦	٨ ٢٣٣ ٨٩٣	٣٥ ٦٠٥ ٢٤٩	-
٢٩٦ ١٤١ ١٣٣	٨٠,٢٨٤ ٣٣٥	٢ ٢٥٩ ٧٦٨	٢٣٧ ١٠,٧	٢ ٧٤٩ ٣٢٥	٥٤ ٦٥٣ ٤٧٥	٢٩٩ ٨٦٢	١٠,٥ ٤٤٦ ٧١٠	١ ٧٨١ ٣٠٠	٢ ٤٤٧ ١٤٩	١٨ ٩٩٥ ٦٤١	٢٧ ٤٨٨ ٢١١
٢٩٦ ٨٥٧ ٨٣٧	١١١ ٦٩٤ ٦٠,٣	٢ ٢١٥ ٤١٢	٣,٤ ١٢٧	٢ ٨٦٦ ٣٤٦	٤٢ ١٧٢ ٨٨٨	٤١١ ٨٨٦	٨٢ ٦٤٣ ٨٢٥	١ ٦٣٩ ٧٢٤	١ ٩٥٤ ٦٩٩	٢٣ ٢٥٦ ٦٥٦	٢٦ ٢٢٦ ٧٣١

الأفلاك وضمانات الإضطلاع

٢٠٢١/١/٧
جميع الإفلاك وضمانات الإضطلاع في
إفلاك

٢٠٢١/١/٧
جميع الإفلاك وضمانات الإضطلاع في
إفلاك

٢٠٢١/١/٧
جميع الإفلاك وضمانات الإضطلاع في
إفلاك

٢٠٢١/١/٧
جميع الإفلاك وضمانات الإضطلاع في
إفلاك

٢٠٢١/١/٧
جميع الإفلاك وضمانات الإضطلاع في
إفلاك

٢٠٢١/١/٧
جميع الإفلاك وضمانات الإضطلاع في
إفلاك

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧-شهرة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	فروق ترجمة	اضمحلال**	تسويات *	٢٠٢٢/١٢/٣١
٧ ٨٩٧ ٧٢٢	(٢ ٨٨٢ ٦٣٥)	-	-	٥ ٠١٥ ٠٨٧
١١ ١٣٩ ٧٦٥	(٤ ٠٦٥ ٩٦٩)	-	-	٧ ٠٧٣ ٧٩٦
١ ٦٢٢ ٨٠٦	(٥٩٢ ٣١٨)	-	-	١ ٠٣٠ ٤٨٨
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	-	-	-	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤
٣ ٦٧٤ ٢٧٨	(١ ٣٤١ ٠٩٨)	-	-	٢ ٣٣٣ ١٨٠
٥ ١٠٣ ٠٨٣	-	(٥ ١٠٣ ٠٨٣)	-	-
٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩	-	-	(٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩)	-
١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	(٨ ٨٨٢ ٠٢٠)	(٥ ١٠٣ ٠٨٣)	(٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩)	٤٩ ٥٥٩ ٨٧٥

* خلال النصف الثاني من عام ٢٠٢١، تم الاستحواذ علي شركة موج للطاقة وتم تحديد قيمة الشهرة بصفة مبدئية على أساس الفرق بين المقابل المدفوع و القيم الدفترية لصافي الأصول المكتتة وذلك لحين الانتهاء من تحديد القيم العادلة لصافي الأصول المكتتة وذلك خلال الاثني عشر شهرا التالية لتاريخ الاستحواذ. وقد قامت إدارة المجموعة بتجميع تلك الأصول والالتزامات المؤقتة علي أن يتم الاعتراف بأية تسويات لهذه القيم المؤقتة في غضون اثني عشر شهرا من تاريخ الاقتناء، وتسوية الشهرة بمبلغ يعادل تسوية القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء الخاصة بأي أصل أو التزام أو التزام محتمل يعترف به أو يتم تسويته، وقد بلغت قيمة الشهرة الناتجة عن الاستحواذ مبلغ ٧٦ مليون دولار أمريكي، وبتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ قامت شركة موج للطاقة (الشركة المكتتة) بالتوقيع على عقد تسوية للقرض المشترك الممنوح لها من عدة بنوك والذي ينص على تسوية نهائية لذلك القرض بسداد مبلغ ٢٧ مليون دولار أمريكي تقريبا من رصيد بلغ ٩٠,٤٢ مليون دولار أمريكي تقريبا مقابل اعفاء الشركة من سداد اجمالي المبلغ المتبقي من قيمة القرض والفوائد المستحقة عليه والبالغ إجمالهم في تاريخ التسوية ٦٣,٤٢ مليون دولار أمريكي تقريبا، و بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ قامت إدارة شركة موج للطاقة بانهاء التسوية مع البنوك و قامت بسداد مبلغ التسوية المتفق عليه و حصلت الشركة على مخالصات من كافة البنوك المقرضة كلاً بنسبة نصيبه في القرض، والتي تضمنت تخفيض الالتزامات علي المجموعة وتم اتخاذ أثر هذا التخفيض في دراسة تخصيص سعر الشراء والذي نتج عنه اثبات مبلغ ٢٦,٤١٦ مليون دولار أمريكي تقريبا ضمن بند أصول التقيب والتتمية - الاتفاقيات التعاقدية (إيضاح رقم ٢١) وتم تخفيض قيمة الشهرة المبدئية الخاصة بالمجموعة بذات المبلغ.

** خلال العام تم اثبات خسائر اضمحلال لشهرة شيلد جاز بناءً علي النتائج المالية المحققة خلال آخر ثلاث سنوات للشركة المذكورة و خطة العمل خلال الخمس سنوات القادمة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٨- أصول حق انتفاع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	التكلفة
٢٣ ٣٥٧	٢ ١٦٩ ٢٩٩	التكلفة أول العام
١٧٧ ٣٤٣	-	الإضافات
١٣ ٩٦٦ ٠١٥	١٦ ١٣٥ ٣١٤	تكلفة أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
		التكلفة آخر العام
		مجمع الاهلاك
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	مجمع الاهلاك أول العام
(٨٩٥ ٦٠٢)	(١ ٠٦٩ ٤٣٣)	الاهلاك
(٢٦ ٦٠٢)	-	مجمع اهلاك أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	(٣ ٠٠٣ ٠٢٢)	مجمع الاهلاك آخر العام
١٢ ٠٣٢ ٤٢٦	١٣ ١٣٢ ٢٩٢	الصافي
٥٩ ١١٣	(٣ ٣٩٣ ٥٦٦)	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٠٩١ ٥٣٩	٩ ٧٣٨ ٧٢٦	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢ ٤٥٣ ٨٨٠	٢ ٠٣٣ ٨٥٨	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٩ ٨٧١ ٥٣٩	٨ ٢٣٨ ٦١٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٣٢٥ ٤١٩	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	

١٩- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٢/١/١	
١٢٦ ٢٩٩	(١١٧ ٢١٤)	(١٩٧ ٤٤٧)	٤٤٠ ٩٦٠	نفقات إيرادية مؤجلة *
٥٠٠ ٠٠٠	-	(٢٥٠ ٠٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
٦٢٦ ٢٩٩	(١١٧ ٢١٤)	(٤٤٧ ٤٤٧)	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 علي المجموعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ علي ٨ سنوات.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول حيوية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٧٨١ ٥٢٧	٣٨٧ ٥٨٢	غابات شجرية
٩٢٦ ٩٣٦	٨٧٩ ٤٠٧	أجور ومرتبآت واستشارات
١٥٦ ٠٠٨	١٦٨ ٥١٣	اسمدة ومبيدات
١٦٢ ٨٩٢	١٣٧ ٤٩٠	ايجار معدات
١٩٦ ٩٢٩	١٦٥ ٩٣٩	اهلاك أصول حق انتفاع
٢٦٠ ٤٠٠	٣٠٧ ٤٦٠	فائدة حق الانتفاع
٥٤٥ ٥٠٥	٧٠٩ ٧٦٢	إهلاك أصول ثابتة
٢٤٠ ٢٨٢	٢٧٧ ٨٦٧	أخرى
٣ ٢٧٠ ٤٧٩	٣ ٠٣٤ ٠٢٠	

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (فدركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقرارات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدرول الأمريكي

٢١ - أصول التفتب والتعبئة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	خطوط انابيب	معدات / خدمات حقول	أبار تنمئة وتطوير	أبار استكشاف	أبار منتجة	التكلفة
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	-	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	-	-	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢	٢٠٢١/١/١ في
٦٠ ١٢١ ٨٩٠	٥٨ ٢٤٤ ٢٩٣	-	-	-	-	٢ ٣٧٧ ٥٩٧	الإضافات
(٣ ٨٤٦ ٦٩٧)	-	-	-	-	-	(٣ ٨٤٦ ٦٩٧)	تسويات
١٥٢ ٥٦٨ ٥٦٧	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٩٠ ٣٣٤ ٧٤٨	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤٠ ٩٥٨ ٨٥٤	١٧٢ ٤٧٥ ٣٧٠	تكلفة أصول مفتتاه من خلال تجميع الأعمال
٨٣٤ ٠٠٧ ٤٦٤	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٢٢٤ ٢٣٠ ٦٥٤	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤٠ ٩٥٨ ٨٥٤	٧٥٨ ٠٧٨ ٢٤٢	في ٢٠٢١/١/٢
٨٣٤ ٠٠٧ ٤٦٤	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٢٢٤ ٢٣٠ ٦٥٤	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤٠ ٩٥٨ ٨٥٤	٧٥٨ ٠٧٨ ٢٤٢	في ٢٠٢٢/١/١
٨١ ٦٣٩ ١٤٩	٤ ٣٧١ ٤٦٤	-	٤٥ ٠٠١ ٤٦٢	-	٣٤٧ ٥٩٧	٣١ ٩١٩ ١٢٦	الإضافات
٢٦ ٤١٦ ١١١	-	-	-	-	-	٢٦ ٤١٦ ١١١	الانقابات التماكبئة (إبضاح رقم ١٧)
(٦١ ٩٤٠ ١٤٤)	(٦١ ٩٤٠ ١٤٤)	-	-	-	-	-	التغير في مشتريات تحت التنفيذ
٨٨٠ ١٢٣ ٠٨٠	٤ ٣٧١ ٣٨٩	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٢١٩ ٢٣٢ ١١٦	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤٠ ٤٤٣ ٤٥١	٣١٦ ٤١٣ ٤٧٩	في ٢٠٢٢/١/٢
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	-	-	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦	مجمع الاستهلاك والتفتب والاضمحلال
٢٠ ٢١٠ ٠٦٤	-	-	٥ ٠٥١ ٣٦٢	-	-	١٥ ١٥٨ ٧٠١	في ٢٠٢١/١/١
٥٩٥ ٧٥٥ ٠٨٣	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٥٨ ٩١١ ٦٤٩	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤٠ ٩٥٨ ٨٥٤	١٤٨ ١٣٤ ٣٨٩	مجمع استهلاك أصول مفتتاه من خلال تجميع الأعمال
٦١٧ ١١٦ ٦٠٧	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٦١ ٨١١ ٥٨٦	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤٠ ٩٥٨ ٨٥٤	٢١٢ ٠٩٥ ٩٧٦	في ٢٠٢١/١/٢
٦١٧ ١١٦ ٦٠٧	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٦١ ٨١١ ٥٨٦	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤٠ ٩٥٨ ٨٥٤	٢١٢ ٠٩٥ ٩٧٦	في ٢٠٢٢/١/١
٣٠ ١١٦ ٩١٦	-	-	١٠ ٢٠٧ ٣٤١	-	٧٧ ٨٠٩	٢٠ ٣٣١ ٧٦٦	إستهلاك
٦٩٨ ٢٣٣ ٥١٣	-	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٧٧ ٠١٨ ٩٢٧	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤٠ ١٧٣ ٦٦٣	٢٣٢ ٤٧٧ ٧٤٢	في ٢٠٢٢/١/٢
١١٦ ٣٩٠ ٨٥٧	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	-	٥٧ ٤١٩ ٠٦٨	١٠٤ ٤٤٤ ٤٥٤	-	٤٥ ٩٨٢ ٢٦٦	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١/٢
١٨١ ٨٨٩ ٥٥٧	٤ ٣٧١ ٣٨٩	-	٩٢ ٧١٣ ١٨٩	١٠٤ ٤٤٤ ٤٥٤	٢١٩ ٧٨٨	٨٣ ٩٨٥ ٧٣٧	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
استثمارات مقيدة بالبورصة		
شركة المهندس للتأمين (ش.م.م)	٢٤,٩٩	٢٠ ٤٩١ ٣٧١
استثمارات غير مقيدة بالبورصة		
شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي (ش.م.م)	١٢,٦٥	٣٢٩ ٧١١
الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م)	٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥
خسائر الاضمحلال	٣٦ ١٧٤ ٦٦١	٣٧ ٩٤٩ ٢٥٧
	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)
	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	٢٠ ٨٢١ ٠٨٢

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:-

شركة المهندس للتأمين	شركة عناية مصر	الشركة المصرية لناقلات البترول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
إجمالي الاصول	١٠٦ ٨٩٤ ٠٢٦	٦٥ ٢٤١ ١٨٩
إجمالي الالتزامات	(٧٥ ٤٤٣ ٩٨٨)	(٤١ ٨٩٢ ٣٩٧)
حقوق الملكية (١٠٠%)	٣١ ٤٥٠ ٠٣٨	٢٣ ٣٤٨ ٧٩٢
نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية	٧ ٨٥٩ ٣٦٤	٧ ٠٠٤ ٦٣٧
الإيرادات	٤١ ٠٦٧ ٠٩٧	٢١ ٦٦٨ ٥٢٦
صافي الربح	٨ ٨٨١ ٩٣٠	١ ٧٨٥ ٧٢٥
نصيب المجموعة في صافي الربح	٢ ٢١٩ ٥٩٤	٥٣٥ ٧١٨

شركة المهندس للتأمين	شركة عناية مصر	الشركة المصرية لناقلات البترول
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
إجمالي الاصول	١٤٢ ٣١٠ ٨٠٠	٦٧ ٤٦٠ ١٠٠
إجمالي الالتزامات	(١٠١ ٧٨٠ ٤٩٦)	(٤٥ ٨٩٧ ٠٣٤)
حقوق الملكية (١٠٠%)	٤٠ ٥٣٠ ٣٠٤	٢١ ٥٦٣ ٠٦٦
نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية	١٠ ١٢٨ ٥٢٣	٦ ٤٦٨ ٩٢٠
الإيرادات	٣٩ ٢٣٢ ٣٠٥	٢٢ ٢١١ ٤٧٠
صافي الربح	٦ ٧٣٥ ٨٦٨	(٢٠ ١٣٨ ٣٧١)
نصيب المجموعة في صافي الربح	١ ٦٨٣ ٢٩٣	(٦ ٠٤١ ٥١١)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٣- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٩٥ ٢٢٩ ٠٥٢	٢١٦ ٨٣٥ ٤٢٦	سندات دين حكومية
١ ٦٤١ ٨٩٠	١ ٣٤٩ ٦٦٠	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١ ٣٩٨ ١١٠	١ ٣٧٨ ٩٣٩	أسهم شركات أجنبية - مقيدة ببورصات خارجية
١٩٨ ٢٦٩ ٠٥٢	٢١٩ ٥٦٤ ٠٢٥	
١٣٢ ٠٣٦ ٢٦٩	١٠٥ ٠٩٩ ٦٦٩	الجزء غير المتداول
٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	١١٤ ٤٦٤ ٣٥٦	الجزء المتداول
١٩٨ ٢٦٩ ٠٥٢	٢١٩ ٥٦٤ ٠٢٥	

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

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٨١ ٤٠٩ ٧٦٢	٣١٩ ٥١٤ ٥٢١	التكلفة
٦ ٩٠٠ ٩٣٥	(٨ ٤٢٦ ٦٤٤)	التغير في القيمة العادلة*
(٩٠ ٠٤١ ٦٤٥)	(٩١ ٥٢٣ ٨٥٢)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٩٨ ٢٦٩ ٠٥٢	٢١٩ ٥٦٤ ٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢/١٢/٣١	التغير خلال السنة	٢٠٢١/١٢/٣١	
(٦ ١١٠ ١٧٠)	(١٣ ٩٢٩ ٩٧٦)	٧ ٨١٩ ٨٠٦	* يتم تبويبه كما يلي :-
(٢ ٣١٦ ٤٧٤)	(١ ٣٩٧ ٦٠٣)	(٩١٨ ٨٧١)	مساهمين الشركة الأم
(٨ ٤٢٦ ٦٤٤)	(١٥ ٣٢٧ ٥٧٩)	٦ ٩٠٠ ٩٣٥	الحقوق غير المسيطرة

٢٤- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٨٨ ٠٥٩ ٧١٢	١٢٦ ٢٦٣ ٠٠٥	سندات حكومية
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٩٨ ٠٦٣ ٧٢٥	أذون خزانة
٧٢ ٦٤٧ ٢٧١	٥٧ ٣٥٨ ٠١٧	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٦٨ ٩٦٢ ٤٤٤	٢٨ ٤١٩ ٥٦٣	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
٢ ٢٥٤ ٣٤٩	٣ ٠٦٤ ٤٥٧	سندات حكومية بقطاع التأمين
٣ ٨٨٢ ٨٧٧	١ ٥٧٦ ٣٩٥	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٣١٤ ٧٤٥ ١٦٢	
-	(١ ٣٨٣ ١٢٢)	خسائر الائتمان المتوقعة
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٣١٣ ٣٦٢ ٠٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ويتم تنويبه كما يلي:

٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٩٨ ٠٦٣ ٧٢٥	الجزء المتداول (مستحق التحصيل خلال عام)
٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥	الجزء غير المتداول (مستحق التحصيل بعد عام)
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٣١٣ ٣٦٢ ٠٤٠	

٢٥- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣٠ ٤٢٣ ٦٤٦	٣٤ ١٦٣ ٤٦٥	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٣٣ ٩٥٢ ٢٠٠	٣١ ٦٠٢ ١٣٤	مستلزمات ومهمات
١٤ ٠٢٣ ٦٩٨	١٥ ٩٥٠ ١٢٩	وقود وزيت
١٠ ٩٤٩ ١٧٣	١١ ٤٠٠ ٦٠٨	إنتاج تام وتحت التشغيل
٤٥ ٢٥٤	٢ ٣٩٨	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٨٩ ٣٩٣ ٩٧١	٩٣ ١١٨ ٧٣٤	
(٦٧٦ ٨١٨)	(٥٧٥ ٠٦٢)	الانخفاض في قيمه المخزون
٨٨ ٧١٧ ١٥٣	٩٢ ٥٤٣ ٦٧٢	

٢٦- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣٠ ٧٧٠ ٣٧١	٣٤ ١١١ ٠٨٨	أراضي ومباني تحت التطوير
١ ١٧٠ ٩٣٦	١٩٥ ٣٨٨	أخرى
٣١ ٩٤١ ٣٠٧	٣٤ ٣٠٦ ٤٧٦	

٢٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٣٦٨ ٩٤١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار
٢٦٤ ٥٧٠	١٨٠ ٦٢٨	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١٩ ٩٨٣ ٣٩٣	٤ ٠٤١ ٠٦٦	استثمارات في صناديق استثمار
٢٩ ٣٤٥ ٥٤٥	١٩ ٣٢٩ ١٩٦	سندات حكومية
٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٢٧ ٩١٩ ٨٣١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥١ ٢٥٩ ٠٠١	٦٩ ٩٦٨ ٤٨٩	عملاء
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٤٩ ٨٠٠ ٥٥٥	الهيئة المصرية العامة للبترول *
٨٧ ٠١٩ ٩٦٧	١١٩ ٧٦٩ ٠٤٤	
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٩ ٠٠٠ ٢٧٤	٢٣ ٠١٣ ٩٥٢	أوراق قبض
١٠٤ ٣٧١ ٤٩٨	١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤	

ويتم تبويبها كما يلي:

١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧	الجزء المتداول (مستحق التحصيل خلال عام)
١٢٣ ٣٥٣	٦ ٢٤٩ ٣٤٧	الجزء غير المتداول (مستحق التحصيل بعد عام)
١٠٤ ٣٧١ ٤٩٨	١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١ ٥٧٤ ٠٨٢	٣ ٢٩٨ ٧٠٦	شركة ناتجاس
٥١٥ ٢٥١	-	شركة الفيوم للغاز
٣٣ ٦٧١ ٦٣٣	٤٦ ٥٠١ ٨٤٩	NSCO
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٤٩ ٨٠٠ ٥٥٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٨ ٨٩٦ ٥٢٣	٢٥ ٥٨٤ ٣٠٣	إيرادات مستحقة
١٥ ٨٣٣ ٤٦٧	٣٤ ٨٤٨ ٨٠١	موردين - دفعات مقدمة
١٦ ٣٠٠ ٩٦٢	١٧ ٠١٠ ٥٢٨	مصلحة الضرائب
-	٩ ٥٨١ ٨٤٤	فواتير مصدرة غير محصلة
١١ ٤٠٤ ٠٦٢	١٤ ٦٠٨ ٤٥٢	مدينو عمليات التأمين
٧ ٩١٥ ٩٠١	٧ ٨٤٥ ٣٧٢	تأمينات لدي الغير
١ ٩٧٩ ٢١٩	٢ ٤٠٤ ٢٣٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ١٤٣ ١٩٩	٢ ٢٣٤ ٣٣٨	شيكات تحت التحصيل
٣ ٢٨٨ ٣٥٩	٤ ٥٣٠ ٢٨٩	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٩٠٩ ٠١٨	١ ٦٢١ ٤٨٥	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٥١٧ ٦٦٦	١ ٢٨٠ ٨٩٢	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١ ٤١١ ٨٩٦	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة سودايت
١ ١٤٢ ٦٥٦	٢ ٦٤١ ٩٣٠	مدينون - غرب جبل الزيت
٢٣٣ ٣٩٤	٢٩٩ ٧٣٤	سلف وعهد عاملين
٦٢٥ ١٧٥	٢ ٥٠٤ ٢٩٣	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١٩٥ ٦٦٤	٣٧٤ ٤٥١	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٠ ٩٤٦ ٤٣٦	١١ ٦٤٠ ٩١٢	أرصدة مدينة أخرى
١٠٦ ٢٤٣ ٥٩٧	١٤٠ ٩٢٣ ٧٥٥	
(٣ ٩٣٩ ٩٦٥)	(٨ ٠٩٨ ٥١٥)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٢ ٣٠٣ ٦٣٢	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	

٣٠- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته لا شيء دولار أمريكي في قيمة المشتقات المالية (عام ٢٠٢١: مبلغ ١,٢٠٩ مليون دولار أمريكي تقريباً)، حيث قامت إدارة المجموعة بإبرام عقود صرف آجله بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لهذه العقود خلال عام ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣ مليون دولار أمريكي (مبلغ ٢٢٠,٦٤٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ٨,٠٧ مليون دولار أمريكي تقريباً خلال العام (عام ٢٠٢١ أرباح بمبلغ ٣,٦٦١ مليون دولار أمريكي تقريباً) تم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٠٠ ٦٨٣ ٤٢٨	٨٣ ٠٤٧ ٦٩٨	بنوك حسابات جارية
٤٤ ٢٣٢ ٨٦١	٢٣٧ ٠٥٨ ٣٤١	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠	١٣٥ ٤٦٨ ٥٧٣	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٥٦٥ ٦٢٨	٤٤٣ ٤٥٥	نقدية بالصندوق
١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	٤٥٦ ٠١٨ ٠٦٧	
(٢ ٢٢٢ ٥٢٠)	(٢ ٤٦١ ٤٥٧)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	٤٥٣ ٥٥٦ ٦١٠	

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	٤٥٦ ٠١٨ ٠٦٧	النقدية وما في حكمها
١٠٨ ٠٩٠ ٦٦٦	٤٨ ٩٩٧ ٢٠٩	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠)	(١٣٥ ٤٦٨ ٥٧٣)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	٣٦٩ ٥٤٦ ٧٠٣	

٣٢- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون *
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	

* تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت إدارة المجموعة عقد بيع أسهمها البالغ ١٠ % من أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون إلى طرف خارج المجموعة ، وقد تم الحصول علي مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٣- رأس المال والاحتياطيات

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

٣٤- احتياطيات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٧ ٨١٩ ٨٠٦	(٦ ١١٠ ١٧٠)	احتياطي القيمة العادلة
(١٥٩ ٦٠٢ ٦٠٩)	(٣٥٩ ٠٨٨ ٢٠١)	احتياطي فروق ترجمة
(٨٥ ٤٤٧ ٧٩٤)	(٢٩٨ ٨٦٣ ٣٦٢)	

إحتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

إحتياطي عام

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

إحتياطي القيمة العادلة

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

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 عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٥- تسويات فترات سابقة

خلال العام تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة والرصيد الافتتاحي للحقوق غير المسيطرة بمبلغ ١٣٠ ٣٥٢ ٣٦٧ دولار أمريكي ومبلغ ٣٤٤ ٧٤٥ دولار أمريكي على التوالي وذلك على النحو التالي: -

الحصص غير المسيطرة	الأرباح المرحلة	
(٣٤٤ ٧٤٥)	(٣ ٢٠٠ ٩٠٧)	تخفيض الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة والرصيد الافتتاحي للحقوق غير المسيطرة بقيمة بعض الالتزامات المالية غير المثبتة خلال السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١.
-	(٢٥ ٨١٤ ١٣٤)	تخفيض الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بقيمة خسائر الاضمحلال لبعض الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والتي تم اثباتها ضمن رصيد احتياطي فروق ترجمة.
-	(١٣ ٢٥٥ ٥٥٧)	تخفيض الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بقيمة خسائر الاضمحلال لبعض الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع.
-	(٨٨ ٠٨١ ٧٦٩)	قامت إدارة المجموعة بإثبات التغير في القيمة العادلة لبعض الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة بقائمة التغيرات في حقوق الملكية، ونتيجة لاستمرار عدم الاستقرار في الأحوال الاقتصادية لهذه الدولة ، فقد قررت إدارة المجموعة اثبات خسائر الائتمان المتوقعة لهذا الاستثمار علي الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة منها مبلغ ٣٠٦ ٦٦٨ ٧٦ دولار أمريكي تم إعادة تبويبها من احتياطي القيمة العادلة.
(٣٤٤ ٧٤٥)	(١٣٠ ٣٥٢ ٣٦٧)	

٣٦- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	فروق ترجمة	منفعة ضريبة الدخل	٢٠٢١/١٢/٣١	
٩ ٠٠٤ ٥٠٩	(١ ٤١٦ ٩١٥)	(٣ ٦٦٦ ٦٧٢)	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
٩ ٠٠٤ ٥٠٩	(١ ٤١٦ ٩١٥)	(٣ ٦٦٦ ٦٧٢)	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

التزامات ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالفروق المؤقتة للأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة بناءً على ما يلي:-

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

ثانياً: بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر، فإن إدارة الشركة القابضة تتحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المطبقة هي الاحتفاظ بكافة الأرباح القابلة للتوزيع ل يتم إعادة استثمارها بدلا من الالتجاء للتمويل نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة والتي تجاوزت ١٧.٢٥٪. وبالتالي عدم احتمالية إجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور.

وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ " ضرائب الدخل " أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

٣٧-موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣٨ ٥٠٥ ٦٨٤	٣٨ ١٥٤ ٢٢٤	موردون ومقاولين
٥ ٢٦٤ ٨٩٥	٩ ٢٣٨ ٠٩٧	أوراق دفع
٤٨ ٣٦١ ٣١٨	٥١ ٠٦٧ ٧٨٨	عملاء - دفعات مقدمة
٤٨ ٧٤٧ ٥٣٠	٤٦ ٢١٩ ١٣٢	مصرفات مستحقة
١٧ ٥٣٧ ٢٧٥	١٠ ٧٣٣ ٢٦١	تأمينات للغير
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	١٠ ٠٧٧ ٥٠٣	الهيئة المصرية العامة للبترول*
١٠ ٨٩٠ ٥٠٠	١٢ ٣٠٥ ٥٧٦	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٦٣٥ ١٠٥	٢ ٩٠٣ ١٦٥	فوائد قروض مستحقة
٩٦٢ ٧٢٥	٩٨٩ ٥٩٥	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
١٠ ٨٢٤ ٨٦٢	٥ ٨٧٠ ٤٢٦	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٢٣ ٩٠٨	١ ٢٩٧ ٤٣٢	جاري المؤمن لهم
٧ ٩٥٢ ٨٤٠	٨ ٩٩٨ ٨٦٥	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٧ ٠٤٢ ٨٤٥	٨ ٥٩٩ ٨٥٩	الشركات القائمة بالعمليات
١٦٨ ٦٧٠	٢ ١٢٨ ٥٦١	مستحقات عاملين
٦٤٨ ١٣٢	١ ٢٣٢ ٨٧٣	دائنو شراء أصول ثابتة
٧٠ ٢٦٤ ٣٤٥	٧٤ ٧٠٩ ٢٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٨ ٣٢٣ ٠٧٣	٢٨٥ ٧٢٢ ٢٧٢	

ويتم تبويبه كما يلي:

٢٨٤ ٤٣٦ ٣١٢	٢٧٦ ١٧٧ ٣٤١	الجزء المتداول (مستحق التحصيل خلال عام)
٣ ٨٨٦ ٧٦١	٩ ٥٤٤ ٩٣١	الجزء غير المتداول (مستحق التحصيل بعد عام)
٢٨٨ ٣٢٣ ٠٧٣	٢٨٥ ٧٢٢ ٢٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٨ ٥٥٠ ٥٦٦	-
٨ ٦٤٥ ٢٣٢	١٠ ٠٧٧ ٥٠٣
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	١٠ ٠٧٧ ٥٠٣

شركة ناتجاس
شركة الفيوم للغاز

٣٨- قروض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	فترة الاستحقاق	مبلغ القرض الممنوح	عملة القرض	الشركة القابضة المصرية الكويتية
-	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
-	١٦ ٧٠٤ ٥٤٩	٢٠٢٣-٢٠٢٢	١٦ ٧٠٤ ٥٤٩	جنيه مصري	قرض بضمان محفظة استثمارية
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	٢٠٢٧-٢٠٢٢	١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
٧ ٠٦٧ ٠٥٢	٦ ٣٠٣ ١١٩	٢٠٢٦-٢٠٢١	٦ ٣٠٣ ١١٩	جنيه مصري	الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس
٤ ٧٠٥ ٢٧٣	٢ ٩٧٨ ٠٤٥	٢٠٢٢	٢ ٩٧٨ ٠٤٥	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
١٤ ٦٨٩ ٢٧٣	١٤ ٩٧٣ ٨٦٦	٢٠٣٦	١٤ ٩٧٣ ٨٦٦	يورو	قرض بضمان أذون الخزانة
٩٠ ٦٩٥ ٥٢١	١ ١٨٧ ١٨٠	٢٠٢٨-٢٠٢٢	١ ١٨٧ ١٨٠	دولار امريكي	شركة أي دي استرا
١٤ ٠٨٨ ٧٤١	١٢ ١٤٣ ٢٢٥	٢٠٢٢	١٢ ١٤٣ ٢٢٥	دولار امريكي	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة
١٤ ٨٤٩ ٧٧٤	٢١ ٣٤١ ٠٤٦	٢٠٢٦-٢٠٢٢	٢١ ٣٤١ ٠٤٦	جنية مصري	شركة موج للطاقة
٤٧٧ ٠١٣	٥ ٩٤٢ ٠٦١	٢٠٢٦-٢٠٢١	٥ ٩٤٢ ٠٦١	جنية مصري	قرض بدون ضمان
٢٦ ٩٤٩ ٩٥٠	٣٢ ٧٢١ ٤٠٢	٢٠٢٨-٢٠٢٣	٥٣ ٢٠٥ ٣٣٥	جنية مصري	شركة سبيرا للكيماويات
-	٣٠٠ ٠٦٧		٣٠٠ ٠٦٧	جنية مصري	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
٣٧٣ ٥٢٢ ٥٩٧	٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣				شركة سبيرا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك
١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	٨٧ ٧٢٨ ٦٦٥				قرض بدون ضمان
٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧	٢٨٠ ٤٤٩ ٢٢٨				شركة النيل للأخشاب
٣٧٣ ٥٢٢ ٥٩٧	٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣				قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي
					الاصول الممولة.
					شركة جاز تشل
					قرض البنك الأهلي الكويتي
					الإجمالي
					الجزء المتداول
					الجزء غير المتداول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- تتمثل معظم معدلات الفائدة على القروض في سعر الليبور أو الكوريدور بالإضافة الى هامش.

٣٩- تسهيلات ائتمانية

الشركة	عملة التسهيل	مبلغ التسهيل الممنوح	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
<u>الشركة القابضة المصرية الكويتية</u>				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري ودولار أمريكي	١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٣٣٣.٠٥٥	١٧.٤٠٦.٨٢٧
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	جنيه مصري ودولار أمريكي	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٣٣١.٦٣٩	٢٤.٤٨٨.٠٧١
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.	دولار امريكي	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٩.٦٤١.٦٦٦	٣٦.٥٠٠.٠٠٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	دولار امريكي	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٣.٠٠٠.٠٠٠	٧٨.٩٠٠.٠٠٠
تسهيل بدون ضمان.	دولار أمريكي وجنية مصري	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٧.٥٩٥.٨٩٩	٢٨.٦٩٠.٨٩٦
تسهيل بدون ضمان.	دولار أمريكي وجنية مصري	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.١٣٧.١٤٨	٢٩.٩٩٦.٦٨٥
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	جنيه مصري	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٢٣٦.٨٧٢	١٩.١١٦.٢٨٢
<u>شركة جاز تشيل</u>				
تسهيل ائتماني بضمان الودائع.	جنيه مصري	٣.٠٠٠.٠٠٠	٨٨٤.٨٣٦	١.٩١٥.٥٩٣
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨.٠٨٤.٠٧٤	٦.٦٩٩.٠٦٦	٢.٨٣٢.٩٧٦
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٦.٠٦٣.٠٥٦	-	٨٧٠.٩٢٩
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤.٠٤٢.٠٣٧	٤١٦	٤.٢٠٤.٨٩٠
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٢.٤٢٥.٢٢٢	١.١٣٦.٠٣٨	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٦.٠٦٣.٠٥٦	٧.٤٤٨.٣١١	٦.٤٤٦.٠٤٢
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨.٠٨٤.٠٧٤	٨.٠٨٢.٠١٤	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤.٠٤٢.٠٣٧	١.٥٨٥.٩٠٩	-
مابعدده			١٩٠.١١٢.٨٦٩	٢٥١.٣٦٩.١٩١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة التسهيل	مبلغ التسهيل الممنوح	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
ما قبله				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٦٠٦٣.٠٥٦	٥٦٧٤٧٧٩	٢٥١٣٦٩١٩١
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤٠٤٢.٠٣٧	٢٣١٧٦٥	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٠١٠٥.٠٩٣	٥٠٢٢٣٧٤	٨٤٦٦١٥٩
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٣٠٣١٥٢٨	١٧٩٧٧١٧	٢٤٧٦٧٦٩
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٠١٠٥.٠٩٢	٦٧١٧٤٥	٥٦٩٧٢٠٨
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٤١٤٧١٣٠	١٦١٩٨	١٨٠٧٦٨٧٤
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩٢٩٦٦٨٦	٦٣١٠٣٠٥	١١٠٩٦٠٣٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٢١٢٦١١٢	١٣٢٧٨٧٥٤	١٦٥٦٣٤٣٣
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩٧٠٠٨٨٩	٦٢٩٠١٩٦	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨٠٨٤٠٧٤	٣٢٢٨٥٦٧	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٣٣٣٨٧٢٣	٦١٣٠٣٥٣	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٢٤٢٥٢٢٢	١٧٤٣٩٧٣	٣٠٥١٦٨٥
شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٦٧٧٤٤٥٤	١٢٠٧٠٨٠٨	-
شركة شيلد جاز				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	-	-	٣٣٨٣٠٣٣
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	٥٠٠٠٠	٢٨١٦٨	٩٩١١٤
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	١٠٠٠٠٠٠	٥١٥٣٧٨	٢٦٩٩٥٦
شركة OGI				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٢٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	٦٣٠٤٩٢٠
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
الجزء المتداول				
الجزء غير				

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مخصصات انتفى الرصيد منها	المستقدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٢٥ ٦٨٦	(٣٧٣ ٠٦٩)	(٩ ٥٤٠)	٣٤ ٧٤٦	٣٧٣ ٥٤٩	مخصص ضمان أعمال
٦٤ ٢٢٥ ٢٩٩	(٤ ٨٥٩ ٣١٥)	(٣ ٣٩٧ ٩٤٢)	٥ ٣٥٢ ٦٥٣	٦٨ ٣١٠ ١٣٢	مخصصات أخرى*
٦٤ ٢٥٠ ٩٨٥	(٥ ٢٣٢ ٣٨٤)	(٣ ٣٩٧ ٩٤٢)	٥ ٣٨٧ ٣٩٩	٦٨ ٦٨٣ ٦٨١	

* 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 العام مبلغ ٩٧٢ ٦١٣ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقيب والتتمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

٤١-حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٥ ٦٥٩ ٦١٢	٥٩ ٥٧٦ ٠٨٧	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٨٤ ٤٠٨ ١١٢	١٩ ١٢٠ ٨٦٢	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٣٦٨ ٩٤١	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٧٢٣ ٥٧٩	٤٨٢ ٢٩٩	مخصص مطالبات تحت التسديد
١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	

٤٢-الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المصاهمة المباشرة وغير المباشرة %	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	الشركات تحت السيطرة المباشرة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	استثمار متنوع	أخرى	العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٩,٦٧	٦٩,٦٧	الكويت	استثمار متنوع	أسمدة والكيماويات	بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٦٣,٢٢	٦٣,٢٢	٦٣,٢٢	مصر	تأمين	تأمين	الدلتا للتأمين *
٩٩	٩٩	٩٩	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	تنمية صناعية	أخرى	ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	EKHN B.V.
١٠٠	٨٣,٨	٨٣,٨	هولندا	استثمار متنوع	تصنيع الأخشاب	Global MDF Industries B.V.

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

51

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة					
%					
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقارى	أخرى	AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات الغاز	طاقة	جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	طاقة	شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار فى مجال توزيع الغاز	طاقة	EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار فى مجال الاسمدة	أخرى	International Fertilizer trading Co.
١٠٠	١٠٠	بنما	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	طاقة	NSCO Investment INC
١٠٠	-	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	IFIC Investments Limited (تمت التصفية)
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار فى مجال الغاز	طاقة	IFIC Global Co.
٧٨,٢٩	٧٨.٨٠	مصر	بتروكيمياويات	طاقة	شركة تابعة لشركة سولدراسي جروب ليميتد مجموعة شركات موج للطاقة
١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم جلوب للتجارة والتوكيلات
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	شركات تابعة لشركة ناتجاس الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع الغاز	طاقة	النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
١٠٠	٨٣,٩٨	الإمارات	استثمار متنوع	طاقة	ايجيبت كويت انفيستمنتمس هولدينج ليميتد
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	كهرباء فيوتشر
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	جاز لاين
١٠٠	١٠٠	مصر	النقل النهري	أخرى	شركات تابعة لشركة BKH Megan الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	النقل البحري	أخرى	Mert Holding
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار فى مجال الأسمنت	أخرى	BMIC Holding
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	أخرى	شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	توزيع الغاز	طاقة	الفينوم للغاز ش.م.م
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	مصر	توصيل وتوزيع الغاز الطبيعي	طاقة	تكنولوجيا الغاز جوجاز
٥٧.٣	٦٠.١٠	مصر	تصنيع الأسمدة	أسمدة وكيماويات	شركات تابعة لشركة بوابة الكويت الاسكندرية للأسمدة ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٩.٦٧	الكويت	استثمار فى شركات الاسمدة	أسمدة وكيماويات	الدولية للوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* خلال العام تم اقتناء حصة إضافية من شركة بوابة الكويت القابضة بنسبة ٠,٠٦ ٪ ، واقتناء حصة إضافية من شركة الدلتا للتأمين بنسبة ٦,٤٥ ٪ ، وتم اثبات الخسارة الناتجة من الاقتناء ضمن رصيد الأرباح المرحلة بقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

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

- ५५

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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، وتقرر 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 لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة القابضة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

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

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

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 والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

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

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 العام 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 العام 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	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٠٣ ٦٧٠ ٧١٩	٨٨ ٤٣٠ ٩١١	أصول متداولة أخرى
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٣١٤ ٧٤٥ ١٦٢	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	عملاء وأوراق قبض
٨٩٦ ٥٩٥ ٧١٦	٥٤٥ ٩٥٩ ٠٦٩	

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣٥ ٨٢١ ٨٥٩	٤٩ ٥٣٩ ٧٩٣	عملاء حكوميين
٦ ٦٤٣ ٤٥٢	٥ ٣١٤ ٧٢٢	عملاء تجزئة
٣٨ ٤٤٣ ٧٠٧	٥٧ ٧٠٥ ٠٦١	عملاء مستهلك نهائي
٦ ١١٠ ٩٤٩	٧ ٢٠٩ ٤٦٨	عملاء تصدير
١٩ ٠٠٠ ٢٧٤	٢٣ ٠١٣ ٩٥٢	أوراق قبض
١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
خسائر الائتمان	خسائر الائتمان	
المتوقعة	المتوقعة	الرصيد
-	-	٢٠ ٦٥٤ ١٧٨
-	-	١١ ١٦٥ ٨٥٩
(٣٣٠ ٣١٥)	(٢ ٨٤٠ ٢٧٧)	١١٠ ٣١٧ ٦٥٤
(١ ٣١٨ ٤٢٨)	(٦٤٥ ٣٠٥)	٦٤٥ ٣٠٥
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦
٣٠ ٢٨٧ ٩٩٨	-	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
٨ ٢٤٩ ٨٦٥	-	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
٦٦ ١٦٣ ٩٥٠	(٢ ٨٤٠ ٢٧٧)	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
١ ٣١٨ ٤٢٨	(٦٤٥ ٣٠٥)	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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
-	٣ ٨٨٦ ٧٦١	-	٢٣٦ ٠٧٤ ٩٩٤	٢٣٩ ٩٦١ ٧٥٥	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
٨٢ ٧١٧ ٠٣٧	١٤٩ ٦١٠ ٢٣٣	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٦٥٥ ٤٥٩ ٥٠٢	١ ١٢٤ ٦٤٦ ٦٨٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي
النقدية ومافي حكمها	٨٧ ٧٢٣ ٧٩٤	٨٠٥ ٠٩٨ ٦٠٥	٩ ٩٩٠	٥ ٥٧٤ ١٥٩	١٤ ٤٦٥	٥٤٠ ٣٢٥	١ ٤٣٨ ٨٦٥
أصول واستثمارات مالية	-	٨ ٠٦١ ٩٣٢ ٥٠٨	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	-	١ ٥٠٠ ١٥٥ ٩٥٢	-	١٤١ ٠٧٥	٩٤ ٢٧٢	-	٥ ٧٧٦ ٥١٥
عملاء وأوراق القبض	٦ ٦٦٤ ٠٢٢	١ ٦٣٧ ٥٢٦ ١٠٠	-	٦٢٦ ٠٥٤	-	-	١٠ ٨٧٢ ٠١٧
قروض بنكية	(٢١ ٣٤١ ٠٤٧)	(٢ ٧٧٦ ٧٣١ ٣٣٠)	-	(١٤ ١٣٣ ٦٩٨)	(٢٧٠ ٧٦٠)	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٦٩٣ ٤٨٩)	(٧٥١ ٢٠٤ ٩١٣)	-	(٧ ٤٠٨)	-	-	١ ٩٩٣ ٦٩٩
موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٦ ١٧٩ ٢٩٧)	(٢ ٧٤٠ ٠٤٨ ٣٤٣)	-	(٩ ٣٢٧ ٦٢٢)	(٢٤ ٩٢٥)	-	١٣ ٩١٩ ٦٢٧
حقوق حملة وثائق التأمين	-	(٢ ٠٦٦ ٩٨٢ ٢٠٧)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٦١ ١٧٣ ٩٨٣	٣ ٦٦٩ ٧٤٦ ٣٧٢	٩ ٩٩٠	(١٧ ١٢٧ ٤٤٠)	(١٨٦ ٩٤٨)	٥٤٠ ٣٢٥	٢ ١٧٤ ٠٧١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٧١ ٥٢١ ٩٣١	٧٤٧ ٠٥٨ ٤٤٦	٢٧٨	٦ ٧٥٤ ٥٥٥	١٢ ٨٨٣	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	-
عملاء 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)	-
موردين 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	(١١ ٨٥٤ ٣٠٦)	(٢٠ ١٧٤)	(٣١ ٤٩٩ ٨٣٢)	٤١٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام :-

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية في		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	١٩,٢٦	١٥,٧٠	٢٤,٧٤	١٥,٧١
دينار كويتي	٠,٣٠٦٤	٠,٣٠١٨	٠,٣٠٦٣	٠,٣٠٢١
يورو	٠,٩٤	٠,٨٤٧٥	٠,٩٥٢١	٠,٨٨٤٩
جنية إسترليني	٠,٨٣١٣	٠,٧٢٤٦	٠,٨١٢٧	٠,٧٤٠٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٠٦	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٥٦	٣,٦٧٢٥
ريال سعودي	٣,٧٥٩٩	-	٣,٧٥٤٤	-

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥	٩٨ ٦٤٣ ٢٥٤	
٤٩٦ ٤٥٠ ٥٧٥	٥٣٠ ٦٥٨ ٥٨٨	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	٦٢٩ ٣٠١ ٨٤٢	

٤٧- الإلتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الإلتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦ ٤٦٩ ٤٦٣ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٢٧ ٣٤٨ ٨٢٥ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤٨- الإلتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إلتزامات مستندية غير مغطاة بمبلغ ١٠٠ ٣٧٢ ٢٩ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٩ ٢٠٥ ٣٦٩ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٣١ ٣٨٧ ٨٣٥ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٨ ٧٣٣ ٥٢٧ 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.
- السنوات ٢٠٢٢، ٢٠٢١ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة المربّيات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المربّيات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ جاري الفحص.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والطعن عليه.
- الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

٥٠-أرقام المقارنة

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المجمعة

زيادة رصيد احتياطات أخرى.	١٠٢ ٤٨٢ ٤٤٠
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١٣٠ ٣٥٢ ٣٦٧
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٣٤٤ ٧٤٥
زيادة رصيد المخصصات.	٣ ٥٤٥ ٦٥٢
تخفيض رصيد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١١ ٤١٣ ٤٦٢
تخفيض رصيد أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع.	١٣ ٢٥٥ ٥٥٨

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١٣٠ ٣٥٢ ٣٦٧
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٣٤٤ ٧٤٥
زيادة رصيد احتياطات أخرى.	١٠٢ ٤٨٢ ٤٤٠

٥١-أحداث لاحقة

قرر البنك المركزي المصري في مطلع يناير ٢٠٢٣، الاعلان عن تطبيق جديد لنظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناء على ظروف العرض والطلب، وبناء على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى الى زيادته من ٢٤,٧٤ جنيه مصري إلى حوالي ٣٠ جنيه مصري في نهاية يوم ١١ يناير ٢٠٢٣، هذا وسوف يؤدي ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي في مقابل الجنيه المصري الي زيادة مبلغ أرباح فروق الأرصدة بعملات أجنبية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، من حوالي مبلغ ٢٢,٣ مليون دولار أمريكي إلى حوالي مبلغ ٢٤,٣ مليون دولار أمريكي، وزيادة رصيد احتياطي فروق ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية من ٣٥٩ مليون دولار أمريكي إلي ٤٢٢ مليون دولار أمريكي تقريباً.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٥٢ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة والأصول المكتتة بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل نشاطاً تجارياً ، فإن المجموعة يقيم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المكتسبة تتضمن ، كحد أدنى ، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المكتتة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.
- يقاس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول المكتتة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها ، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتة والمكتتة 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 الحصة غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتة في تاريخ الاستحواذ.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمليات بين أصحاب حقوق الملكية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة (باستثناء أرباح أو خسائر معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٥٢ 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

النشاط الأجنبي

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

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبها 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.

العمليات غير المستمرة ٣-٥٢

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

- يمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
 - جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من خط عمل رئيسي منفصل أو جغرافي
 - منطقة العمليات أو
 - هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها بشكل حصري بهدف إعادة بيعها.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

الإعتراف بالإيراد ٤-٥٢

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

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع 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 مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

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

بالنسبة لإلتزامات 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 إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

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

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

استيفاء الإلتزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالإلتزامات 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 استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر المجموعة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود المجموعة في الوفاء بالإلتزامات 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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.

٥-٥٢ 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٦-٥٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

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

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

٧-٥٢ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

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

- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٨-٥٢ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩-٥٢ 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.

١٠-٥٢ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

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

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١-٥٢ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة المصروفات كما يلي:

تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة 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 رسملة 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 رسملة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.

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

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

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

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

١٢-٥٢ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً 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 الأيرادية 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 والمُعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الإستهلاك

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

١٣-٥٢ أصول حيوية

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

١٤-٥٢ 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 الراهنه. وتتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

١٥-٥٢ الأعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند وحدات تامة جاهزة للبيع.

وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الوحدات إلى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض المحدد لذلك.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٦-٥٢ 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 والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٧-٥٢ 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 أذون خزانه التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٨-٥٢ 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 المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).
- عند الاعتراف الاولي لادوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم المجموعه بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقه مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعه 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 للإلغاء 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 الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الأصول المالية المثبتة يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض بالتكلفة 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

أدوات الدين التي يتم يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام قياسها بالقيمة العادلة طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال يتم تسجيلها في من خلال الدخل الشامل الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل. عند الاستبعاد، الآخر يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى 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 كمحفظ 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 لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٤) المقاصة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩-٥٢ المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

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

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي ، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٢٠-٥٢ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

٢١-٥٢ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :

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

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

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون 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 والمتاحة 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 لفترة 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 فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث 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 فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان 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 المضمحله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية 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 لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بصره منفرد 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 الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

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

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

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

٢٢-٥٢ المخصصات

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٣-٥٢ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيره إلى المجموعة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.
يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة.

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير ، على مدار مدة عقد الإيجار .
يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام

(٤) دفاتر المؤجر

عندما تعمل المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار أم لا عقد إيجار أو عقد إيجار تشغيلي.
لتصنيف كل عقد إيجار ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار قد تم نقله أم لا إلى حد كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل الأساسي. إذا هذا
إذا كان الأمر كذلك ، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار غير مباشر ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.
عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا ، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد إيجار من الباطن بشكل منفصل. يقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي ، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه ، ثم يصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات إيجار وغير إيجار ، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على تخصيص المقابل في العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة التقديرات غير المضمونة القيم المتبقية المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٢٤-٥٢ الربح التشغيلي

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

٢٥-٥٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة "هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء. تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٢-٢٦ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافى الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافى دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

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

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠٪) $50 \times$ 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 وفقا للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١.

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

تدرج أرصدة شركات التأمين وإعادة التأمين الدائنة بالقيمة العادلة لها وتتمثل تلك الارصدة في أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات المحتجرة 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 بنسبة 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 .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 و ذات كفاءة لإدارة المخاطر.

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياه المؤقت.

- تأمينات الحياه مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

بالنسبة 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفرعية : طبقاً للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.

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

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

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

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

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

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

- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع. وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة.

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

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٣-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 على شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي. تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.

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 المتناهي الصغر.

القطاعات الجغرافية

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

البنية التحتية المصرية العربية (شركة مساهمة مصرية)

تاريخ الإيضاحات السنوية للقرارات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدينار المصري

٥٣- (تخفيض) التكاليف التشغيلية

الإجمالي		صناعات أخرى		قطاع تصنيع الإلكترونيات		قطاع التأمين		قطاع الإسكان والتجاريات		قطاع الطاقة			
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
٧١٧ ٥١٢ ٤٩٢	١ ٠٠٥ ٢١٧ ٣٨٢	٣ ٨١٢ ٧١١	٨ ٤٧١ ٥٨٤	١ ٦٨٠ ٦٤	-	١٦ ٢١١ ٢٠٩	١١ ٣٨٠ ٤٠٨	٤٥١ ٧١٨ ٢٢٤	٢٩٢ ٩٤٦ ٣٩١	٧٤٥ ٥٤٢ ٣٢٤	٢٩٠ ٤١٨ ٩٩٩	الإيرادات	
٩٩٩ ٥٦٤ ٦٤٨	٤٦٥ ٥٢٤ ٣٤٩	٦٤٠ ١٢٣ ٣٧٧	(١ ٦٤٢ ١١٧)	(٢ ٩٩٠ ٩٧٣)	(٢ ٦٨٠ ٣٨٩)	١٩ ٧٨٨ ٦٧٧	٢٢ ٩٢٤ ٦٠٩	١٣٨ ٤٠٨ ٥٨٠	٣١٣ ٥١٤ ٢٦٦	٨٠ ٢٩٩ ٩٨٧	١٢٣ ٤٠٧ ٩٧٥	صافي ربح (خسارة) التشغيل	
(٢٥ ٤٩٠ ٧٠٧)	(٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢)	(١٤٠ ٢٠ ٣٨٦)	(٢٥ ٣٣٨ ١٨٣)	٣٧٤ ٤٠٣	(٣١٢ ٧٦٤)	-	-	(٤ ٩١٧ ٣٥٢)	(٤ ٤٩٦ ١٠٤)	(٦ ٩٢٧ ٤٧١)	(٦ ٧٣٣ ٩١١)	مصرفيات تمويلية	
٤ ٦٩٨ ٥١٦	٩ ٣٧٢ ١٠٧	٨٤٤ ٣٦١	١٠٠٥ ٥٥٣	٥٦٤ ١٩١	٩٤٦ ٦٧٥	١١٦ ٦١٢	٤١٨ ٤٧١	١ ٨٩٦ ٨٤٦	٥ ٨٧١ ٣٤٨	١ ٢١٦ ٥٥٦	١ ٩٨١ ٢٦٠	توزيعات نقدية	
١ ٥٠٤ ٦٨١	٢ ١٦٤ ٥٧٧	١ ٦٤٧ ٩٨٤	٢ ١٦٤ ٦٩٣	-	-	(١ ٤٣ ٣٠٢)	(١١٦)	-	-	-	-	نسب الشركات في أرباح استثمارات برطوق حقوق الملكية	
٣٨٢ ٩٨٤ ٩٦٢	٤٥٤ ٣٩٦ ٦٣٤	٤٨ ٣٨٥ ٨٠٦	(١٣ ٩٧٩ ٩١٦)	(٢٠ ٣٤ ٧٨٥)	(٥ ١٣٧ ٩٨٩)	١٩ ٧٦٧ ٧١٢	٢٣ ٦٦٦ ١٠١	١٤٢ ٣٠٥ ٠٦٤	٢٣٣ ٨٤٤ ٨١٦	٧٤ ٦٦٦ ١٦٤	١٢٦ ٤٢٨ ٦٣٣	صافي ربح (خسارة) هام قبل خصم المصاريف التشغيلية	
(٥٧ ٢٩٩ ٠٩١)	(٩٢ ٣١٢ ٩٩٩)	١٠ ١٨٨ ٤٧٨	(١٥ ٦١٢)	(٩٠ ٢١٨)	(٧٠ ٢٦٢)	(١٣ ٣٠٧ ٢٤٢)	(٤ ٢١٩ ٠١٧)	(٤٠٠ ١٥ ٤٤١)	(٧٤ ٤٠٧ ١٣٢)	(١٤٠ ٧٣ ٥١٧)	(١٣ ٥٠٦ ٨٧٢)	مصرية لهند	
٢٢٥ ٦٨٥ ٨٧١	٢٦٢ ٠٨٢ ٦٣٣	٤٢ ٦٨٤ ٦٤١	(١٢ ٩٦٥ ٥٢٦)	(٢ ١٢٥ ١٠٢)	(٥ ٢٠٨ ٣٥٢)	١٧ ٠٠ ٧٠ ٢٣	١٨ ٩٤٢ ٠٨٢	١٠٢ ٢٨٩ ١٢٣	٢٤٩ ٤٢٢ ١٨٣	٦٥ ٨٢٩ ١٧٨	١١٢ ٩٢١ ٧٥١	صافي ربح (خسارة) هام	
٢ ١٤٤ ٠٠٨ ٠٨٦	١ ٩٦٠ ٣٨١ ٠٩٦	٣٥٨ ٦٨٥ ٥٨٩	١٥٧ ٢٢٩ ٦٥٢	٨٢ ٢٩٤ ١٤٢	٧١ ٤٢٧ ٨٧١	١٩١ ٨٢٥ ٧٢٥	١٥٠ ٩١١ ٨٧٠	٨٠٤ ٢٨١ ١٤٠	٩٦٦ ٥٥٢ ٨٥١	٧٠ ٣ ٦٧٤ ٤٩٠	٦٢٤ ٠٥٨ ٨٥٢	إجمالي الأصول	
١٩٠ ٤٤٦ ٤٨٦	٢٠ ٨٦١ ٠٨٢	٦٨ ٥٤٦ ٤٧٦	٢٠ ٤٩١ ٣٧١	-	-	٥٠٠ ٠١٠	٢٢٩ ٧١١	-	-	-	-	استثمارات برطوق حقوق الملكية (شركات تابعة)	
١ ٢٥٥ ٧٧٩ ٧٨٤	١ ١١٧ ٢١٧ ٣٠١	٢٥٢ ٢٥٧ ٧٥٩	٣٢١ ٠١١ ٠٢٨	٤٨ ١١٢ ٨٢٦	٤٤ ٤١٨ ٢٩٩	١٢٧ ٥٦١ ١٧٩	١٠٧ ٠٣٥ ٦٤٨	١٨٩ ١٨١ ٠٥٩	١٨٥ ٥٧٠ ٧٨٩	٥٢٧ ٥٦٦ ٩٤٨	٤٥٩ ١٨١ ٩٢٧	إجمالي الالتزامات	
(٤٧ ٤٥٠ ٤٢٠)	(٥٨ ٩٩٣ ٥٥٦)	(٥٧٤ ٩٦١)	(٧٤٧ ٦١٠)	(١٨٩ ٦٤٠)	(٨٢٦ ١٩٩)	(١٩٨ ٧٤٩)	(١٢٠ ٤٦٦)	(٢٠ ٧١٤ ٤٩٩)	(٢٠ ١٤٣ ١٠٥)	(٢٥ ٧٣٣ ١٠١)	(٣٦ ٦٤٥ ٨٢٦)	الملكيات والممتلكات	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٤- 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 والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

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

الأحكام

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية 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 عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الإعتراف 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 التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية لأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

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 إلتزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنتفاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداؤه" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير .

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تقدير صافي القيمة البيعية للأعمال تحت التنفيذ

يتم إدراج قطع الأراضي المحتفظ بها للتطوير والعقارات المصنفة ضمن الأعمال تحت التنفيذ بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية بالرجوع إلى أسعار البيع وتكاليف اتمام الاعمال والدفعات المقدمة المستلمة وخطط التطوير وظروف السوق القائمة في نهاية السنة المالية بالنسبة لبعض العقارات، يتم تحديد صافي القيمة الحالية من قبل المجموعة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحاً.

يتم تقييم صافي القيمة البيعية فيما يتعلق بأعمال تحت التنفيذ بالرجوع إلى أسعار السوق في تاريخ التقرير عن العقارات المكتملة المماثلة، ناقضا التكاليف المقدرة لإستكمال التطوير والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال، إذا كان ذلك جوهرياً.