

الشركة القابضة المصرية الكويتية

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار

وقانون سوق رأس المال

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ - ٤٢

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٥ - ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ ٣٧ ٢٥٣٧ (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 المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 رأى 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.

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

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 مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٣

الأصول

الأصول غير المتداولة

إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	(معدلة)	(معدلة)
٢٠٢١/١/٠١				
(١٠)	٧٢١ ٦٨٧ ٨٠٥	٥٩٤ ٥٣٦ ٦٢٢	٥٣٥ ٢٠٥ ٨٠٩	استثمارات في شركات تابعة
(١١)	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	استثمارات في شركات شقيقة
(١٢)	١٠ ٣٧٦ ٦٣١	٣٦ ٨٠٩ ٥٦١	٥٧ ٢٩٨ ٢٠٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣)	١٤ ٤٥٩ ٩٧٦	٢ ٦٨٣ ٧٠٨	٢ ٥٦٥ ٣٥١	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
	٧٦٣ ٤٣٨ ٣٨٠	٦٥٠ ٩٤٣ ٨٥٩	٦١١ ٩٨٣ ٣٣٤	إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

(١٤)	١٠ ٥٦١ ٩٦١	٨ ٨٣٦ ٤٥١	١٧ ٥٩١ ٥٣٣	النقدية وما في حكمها
(١٢)	١١ ٩٥٩ ٨٠٠	١٣ ٠٦٨ ٩٠٠	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٥)	٥ ٠٣٧ ٢٣٨	٧ ٩٦٥ ٠٦٢	٨ ٣٠٩ ٧٩٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	-	-	٣١ ٥٧١ ٨٧٨	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
(١٦)	٣٧٦ ٦١٩ ٨٧٦	٣٨٧ ٩٨٤ ٥٠٠	٢٤٦ ٣٢٨ ٩٦٢	أصول متداولة أخرى
	٤٠٤ ١٧٨ ٨٧٥	٤١٧ ٨٥٤ ٩١٣	٣٠٣ ٨٠٢ ١٦٩	إجمالي الأصول المتداولة
	١ ١٦٧ ٦١٧ ٢٥٥	١ ٠٦٨ ٧٩٨ ٧٧٢	٩١٥ ٧٨٥ ٥٠٣	إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية

حقوق الملكية

(١٧)	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	رأس المال المصدر والمدفوع
	-	-	٢٥ ٦١١ ٠٢٩	المجانب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
(١٨)	١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	احتياطي قانوني
(١٨)	٦٦ ٧١٥ ٦٨٦	٨٧ ٤٠٥ ٦١٤	٩٢ ٨٦٥ ٤٨٣	احتياطيات أخرى
	٨٤ ٩٧٨ ٦٨٢	٨٩ ٠٣٠ ٩٨١	٦٤ ٢٦٥ ٤٣٢	الأرباح المرحلة
	(٢٢٣ ٦١٩)	-	(٨ ١٠٧ ٦٧٣)	أسهم خزينة
	٥٦٢ ٧٧٩ ٧٤١	٥٨٦ ٢١٣ ٠٦٢	٥٥٨ ٦٣٩ ٦١٥	إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات غير المتداولة

(٢٠)	٢٠٣ ٢٥٠ ٠٠٠	١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	٩٨ ٦٠٠ ٠٠٠	قروض
(٢٢)	١٢٥ ٠١٥ ٦٨٦	١٨٩ ٠٠١ ٠٣٨	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	بنوك تمهيلات إئتمانية
(٢٣)	٥ ٢١٤ ٨٠٠	-	-	أوراق دفع
	٣٣٣ ٤٨٠ ٤٨٦	٣٨٢ ٥٨٤ ٣٧١	٢٣٣ ٧٠٧ ٤٢٩	إجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة

(٢١)	٢٤٦ ٨٧٥	٣١٨ ٠٣٠	٣٢٥ ٧٩٤	مخصصات
(٢٠)	٦٧ ٠٣٧ ٨٨٢	٦ ٤١٦ ٦٦٧	٦٤ ٨٠٠ ٠٠٠	قروض
(٢٢)	٣٩ ٢٦٠ ٥٩٠	٤٦ ٠٩٧ ٧٢٣	٣٤ ٧٥٤ ٤٦٤	بنوك تمهيلات إئتمانية
(٢٣)	١٦٤ ٨١١ ٦٨١	٤٧ ١٦٨ ٩١٩	٢٣ ٥٥٨ ٢٠١	أوراق دفع ودائون آخرون
	٢٧١ ٣٥٧ ٠٢٨	١٠٠ ٠٠١ ٣٣٩	١٢٣ ٤٣٨ ٤٥٩	إجمالي الالتزامات المتداولة
	٦٠٤ ٨٣٧ ٥١٤	٤٨٢ ٥٨٥ ٧١٠	٣٥٧ ١٤٥ ٨٨٨	إجمالي الالتزامات
	١ ١٦٧ ٦١٧ ٢٥٥	١ ٠٦٨ ٧٩٨ ٧٧٢	٩١٥ ٧٨٥ ٥٠٣	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

عبدالله جعفر الخرافي

شريف الزيات

مدحت حامد بنه



* تقرير مراقب الحسابات "مرفق" ...

الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية*

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
إيرادات النشاط			
٤٥ ٩٥٨ ٦٣٢	٩٤ ٠٧١ ٣٩٩	(٥)	عائد إستثمارات في شركات تابعة
٣٥٥ ١٢٥	٢١٩ ٧٩٧		عائد إستثمارات في شركات شقيقة
٢ ١٠٦ ٦١٦	١ ٤٣٥ ٢٥٣		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٧٨٥	٨٦ ٩١٥		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٤٤ ٧٣٢)	(٥٢٧ ٨٢٤)		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٦ ٤٢٦		أرباح بيع أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
٢ ٢٨٣ ٠٤٨	-		عائد أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
٥٠ ٤٤٠ ٤٧٣	٩٥ ٣٠١ ٩٦٦		الإجمالي
مصرفات عمومية وإدارية			
(٤ ٥٠٣ ٣١٨)	(٥ ٩١٥ ٥٣٦)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٣ ٠٠٠)	(٢٣ ٠٠٠)		إهلاك أصول ثابتة
(٤٤٧ ٦٥٢)	(٣٩٢ ٩٧٥)	(١٣)	خسائر الائتمان المتوقعة
(٢ ٠٦٦ ٠٩٨)	(١٢٤ ٥١٤)	(٦)	ديون معدومة
-	(٧٩ ٧٢٠)		أرباح رأسمالية
٣٣ ٤٧٠	٢٧ ٦٣٠		أرباح النشاط
٤٣ ٤٥٣ ٨٧٥	٨٨ ٧٩٣ ٨٥١		فوائد دائنة
٢٢٧ ٧٥٣	١٩٩ ٣٨٣		مصرفات تمويلية
(١٢ ٩٩٤ ٤٠٢)	(٢٤ ٧٢٩ ٨٠٢)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣٦ ٧٣٥)	٢١ ٩٢٢ ٦٣٩		صافي تكلفة التمويل
(١٢ ٨٠٣ ٣٨٤)	(٢ ٦٠٧ ٧٨٠)		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	٨٦ ١٨٦ ٠٧١		ضريبة الدخل
-	-	(٧)	صافي ربح العام
٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	٨٦ ١٨٦ ٠٧١		نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)
١,٨٥	٦,٤٥	(٨)	

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	٨٦ ١٨٦ ٠٧١	صافي ربح العام
		الخسارة الشاملة الأخرى
		البنود التي قد يتم إعادة تبويبها لقائمة الدخل
(٥ ٤٥٩ ٨٦٩)	(٢٠ ٦٨٩ ٩٢٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥ ٤٥٩ ٨٦٩)	(٢٠ ٦٨٩ ٩٢٨)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى عن العام بعد خصم الضريبة
٢٥ ١٩٠ ٦٢٢	٦٥ ٤٩٦ ١٤٣	اجمالي الدخل الشامل عن العام

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الخزائن في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان	رقم	إيضاح	رأس المال المصدر والمذموع	المخبط تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمذموع	إحتياطي كافئتي	إحتياطي خاص - علاقة أصول أسهم	إحتياطي عام	إحتياطي القيمة التائفة	إجمالي الإحتياطيات الأخرى	الأرباح المرجوة	أسهم خزينة	مطلقة) الإجمالية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ قبل التحصيل	٢٥٦١١٠٢٩٢	٢٥٦١١٠٢٩	-	٢٥٦١١٠٢٩	١٢٧٨٩٥٠٥٢	٥٧٩٥٤٥٤٧	٨٣٨٠٤٦٢	(٦١٥٥١٢٩٤)	٤٧٨٢٧١٥	١٥٧٢١٢٣٢٨	(٨١٠٧١٧٣)	٥٦٣٥٠٥٧٥٢
شوية قذرات سابقة	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٨٠٨١٧١٨	(٩٢٩٤٧٩٠٦)	-	(٤٨١٦١٣٨)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التحصيل	٢٥٦١١٠٢٩٢	٢٥٦١١٠٢٩	-	٢٥٦١١٠٢٩	١٢٧٨٩٥٠٥٢	٥٧٩٥٤٥٤٧	٨٣٨٠٤٦٢	٩٢٥٣٠٤٧٤	٩٢٨٦٥٤٨٣	١٤٢٦٥٤٣٢	(٨١٠٧١٧٣)	٥٥٨٦٢٩٦١٥
التغيرات في حقوق الملكية خلال العام												
زيادة رأس المال المصدر والمذموع	٢٥٦١١٠٢٩	(٢٥٦١١٠٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الحصول للإحتياطي القابلوس	-	-	١٦٠٠٩٤	-	-	-	-	-	-	(١٦٠٠٩٤)	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٦٢٥٢٩)	-	(١٦٢٥٢٩)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٨١٤٨٣٦)	-	(٥٨١٤٨٣٦)
بيع أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥٢٥١٧	٨١٠٧١٧٣	٨٨٦٠١٩٠
إجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	-	-	-	-	-	(٥٤٥٩٨٦٩)	(٥٤٥٩٨٦٩)	٢٠٦٥٠٤٩١	-	٢٥١٩٠١٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٨١٧٢١٣٢١	-	-	٢٨١٧٢١٣٢١	١٢٨٠٥٥١٤٦	٥٧٩٥٤٥٤٧	٨٣٨٠٤٦٢	٢١٠٧٠٦٠٥	٨٧٤٠٥٦١٤	٨٩٠٢٠٩٨١	-	٥٨٦٢١٢٠٦٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٨١٧٢١٣٢١	-	-	٢٨١٧٢١٣٢١	١٢٨٠٥٥١٤٦	٥٧٩٥٤٥٤٧	٨٣٨٠٤٦٢	٢١٠٧٠٦٠٥	٨٧٤٠٥٦١٤	٨٩٠٢٠٩٨١	-	٥٨٦٢١٢٠٦٢
التغيرات في حقوق الملكية خلال العام												
الحصول للإحتياطي القابلوس	-	-	١٥٢٢٥٢٥	-	-	-	-	(١٥٢٢٥٢٥)	-	-	-	-
توزيعات للأهلين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢٨٠٨٩٢)	-	(١٢٨٠٨٩٢)
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٨٨٨١٩٧٠)	-	(٧٨٨٨١٩٧٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٥٤٢٩٨٣)	-	(٨٥٤٢٩٨٣)
شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢٢٦١٩)	(٢٢٢٦١٩)
إجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠٦٨٩٩٢٨)	(٢٠٦٨٩٩٢٨)	٨٦١٨٦٠٧١	-	٦٥٤٩٦١٤٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٨١٧٢١٣٢١	-	-	٢٨١٧٢١٣٢١	١٢٨٠٥٥١٤٧	٥٧٩٥٤٥٤٧	٨٣٨٠٤٦٢	٢١٠٧١٥٦٨٦	٨٤٩٩٨٦٨٢	٨٤٩٩٨٦٨٢	(٢٢٢٦١٩)	٥٦٢٧٧٩٧٤١

٥ الإيجاعات الورقية في الصفحات من (٧) إلى (٢٢) تظهر جزأاً متضمناً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	٨٦ ١٨٦ ٠٧١	صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
يتم تصويته بـ:		
٤٤٧ ٦٥٢	٣٩٢ ٩٧٥	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٥ ٩٥٨ ٦٣٢)	(٩٤ ٠٧١ ٣٩٩)	عائد إستثمارات في شركات تابعة
(٣٥٥ ١٢٥)	(٢١٩ ٧٩٧)	عائد إستثمارات في شركات شقيقة
(٢ ١٠٦ ٦١٦)	(١ ٤٣٥ ٢٥٣)	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨١ ٧٨٥)	(٨٦ ٩١٥)	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢ ٢٨٣ ٤٨)	-	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٤٤ ٧٣٣	٥٢٧ ٨٢٤	لتغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٦ ٤٢٦)	أرباح بيع أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
٢ ٠٦٦ ٠٩٨	١٢٤ ٥١٤	خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٣ ٤٧٠)	(٢٧ ٦٣٠)	أرباح رأسمالية
١٢ ٩٩٤ ٤٠٢	٢٤ ٧٢٩ ٨٠٢	مصروفات تمويلية
(٢٢٧ ٧٥٣)	(١٩٩ ٣٨٣)	قوائد دائنة
٤٥ ٢١٨	(١ ٠٥٩ ٣٨٨)	فروق ترجمة
(٤ ٤٩٧ ٨٣٥)	١٤ ٨٤٤ ٩٩٥	
التغير في :-		
(١٠٤ ٠٩٩ ٩٧٦)	(١٢ ٢٧٤ ٤١٩)	أصول متداولة أخرى
٢٤ ٤٦٤ ٦٣٨	١١٣ ٩٤٨ ٩٨٤	أوراق دفع ودائنون آخرون
(٧ ٧٦٤)	(٧١ ١٥٥)	المخصصات
-	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٤ ١٤٠ ٩٣٧)	١١٨ ٨٤٨ ٤٠٥	صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
٢٢٧ ٧٥٣	١٩٩ ٣٨٣	قوائد محصلة
(٥٦٦ ٠٠٩)	(٤ ٦٠١ ٥٧١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٣ ٤٧٠	٣٥ ٧٧٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٦ ٨٥٢ ١٠٢	صافي متحصلات من إقتناء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٠ ٨٣٢ ٧٨٣)	(٤ ٥٨٢ ٦١١)	مدفوعات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٩٤ ٦٤٢ ٤٩١	٤ ٥٩٩ ٠٣٧	متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٥٨ ٧٣٣ ٦٧٨)	(٢٥ ٤٤٩ ١٧٤)	مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١ ٦٨٥ ٩١٣	١٤ ٠٦٥ ٣٣٣	توزيعات أرباح محصلة من إستثمارات في شركات تابعة
٢ ١٠٤ ٣٩٩	١ ٧٨٧ ٣٧٨	توزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٧٨٥	٨٦ ٩١٥	توزيعات أرباح محصلة من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢١ ٣٥٦ ٦٥٩)	(٧ ٠٠٧ ٤٣٣)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠)	(٢٤ ١١٧ ٣٩٥)	مداود قروض
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٤ ٤٠٥ ٢٧٧	متحصلات من قروض
١٥٨ ٣٠٦ ٠٤٥	٢٤٣ ٩٠٣ ٧٩٩	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٩٣ ٠٦٩ ١٧٧)	(٣١٤ ٧٢٦ ٢٨٤)	المسدد لتسهيلات ائتمانية
(١٣ ٨٤٨ ٣٢٢)	(٢١ ٨٠٧ ٧٧٣)	مصروفات تمويلية مدفوعة
-	(٢٢٣ ٦١٩)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
٨ ٨٦٠ ١٩٠	-	متحصلات من بيع أسهم خزينة
-	(٨٧ ٤٢٤ ٩٥٣)	توزيعات أرباح و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
٩٦ ٨٤٨ ٧٣٦	(١٠٩ ٩٩٠ ٩٤٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
(٨ ٦٤٨ ٨٦٠)	١ ٨٥٠ ٠٢٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٧ ٦٩٩ ٢١٤	٩ ٠٥٠ ٣٥٤	رصيد النقدية وما في حكمها أول العام
٩ ٠٥٠ ٣٥٤	١٠ ٩٠٠ ٣٧٨	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام (١٤)

• الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً متمماً للقرارات المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:

(١) ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.

(٢) الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.

(٣) 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.

٢- الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المستقلة

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣.
- تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم ٣٢.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة 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 ٣٢-٣ - الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك

- ايضاح رقم ٣٢-٩ - استثمارات في شركات شقيقة: ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٣٢-١٨ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات 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 الإفصاحات الآتية:-
- ايضاح رقم ٣٢-١٧ - الإعراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - ايضاح رقم ٣٢-١٦ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت الشركة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسؤولة 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 بالأمر الجوهري 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 معدلة) 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 الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

٥- عائد استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣ ٣٢٠ .٠٠٠	٥١ ٧٠٠ .٠٠٠	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
١٠ ٧١٤ ٧٨٢	-	شركة بوابة الكويت القابضة
٤٨١ ٧٠٤	٢ ٩٠٨ ٨٦٥	شركة الدلتا للتأمين
١ ٤٤١ ٦٧٠	١٣ ٤٦٠ ٩٩٦	شركة الإسكندرية للأسمدة
-	٢٦ .٠٠٠ .٠٠٠	شركة OGI Capital Limited
٤٧٦	٤٥٨	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
-	١ ٠٨٠	شركة القيوم للغاز
٤٥ ٩٥٨ ٦٣٢	٩٤ ٠٧١ ٣٩٩	

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

٦- خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٦ ٢٢١	١٢٤ ٥١٤	النقدية بالبنوك
١ ٩٥٩ ٨٧٧	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢ ٠٦٦ ٠٩٨	١٢٤ ٥١٤	

٧- ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	مصرف الضريبة الجارية
-	-	مصرف الضريبة المؤجلة
-	-	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	٨٦ ١٨٦ ٠٧١	صافي الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٦ ٨٩٦ ٣٦٠	١٩ ٣٩١ ٨٦٥	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٦٠ ٩٨٥	٢١ ٠٧٢	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٩ ٢٩٣ ٣٤٣)	(١٩ ٤٦٩ ٩٢٦)	الإعفاءات الضريبية
-	٤٥ ٩٥٣	تأثير المخصصات
٢٤ ٢٤١	١٧ ٢١١	تأثير الإهلاك
(٧ ٤٤٢)	(٦ ١٧٥)	أرباح رأسمالية
٢ ٣١٩ ١٩٩	-	خسائر ضريبية
-	-	الضريبة وفقا لقائمة الدخل المستقلة
% -	% -	سعر الضريبة الفعلي

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

٨- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس الربح (الخسارة) الخاص بالمساهمين حمله الأسهم العادية والمتوسط المرجح القائمة كما يلي: -

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠ ٦٥٠ ٤٩١	٨٦ ١٨٦ ٠٧١	صافي ربح العام
(١ ٢٨٠ ٨٩٢)	(١ ٥٠١ ٨٥٢)	حصة العاملين في الأرباح - مقدرة
(٨ ٥٤٢ ٩٨٣)	(١٢ ٠٥٣ ١٣٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقدرة
٢٠ ٨٢٦ ٦١٦	٧٢ ٦٣١ ٠٨٣	حصة المساهمين في صافي ربح العام
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٧٢٠ ٢٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
١,٨٥	٦,٤٥	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/للسهم)

تم احتساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي: -

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١ ٠١٦ ٤٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٩٤٨ ٠٠٠	(١٦٥ ٠٠٠)	أسهم خزينة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٧٢٠ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في العام

٩- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم استبعاد أثر كلاً من المعاملات التالية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية:

أنشطة الاستثمار

١ ٨١٧ ٥٣٤ نصيب الشركة في عائد استثمارات في شركات تابعة - شركة الدلتا للتأمين - والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - مدينو توزيعات.

١٧٨ ٤٤٩ نصيب الشركة في عائد استثمارات في شركات شقيقة - شركة المهندس للتأمين - والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - مدينو توزيعات.

تابع أنشطة الاستثمار

٣٩٤ ٩٠٤ عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وعائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمثبتة ضمن أصول متداولة أخرى - عائد أوراق مالية مستحقة.

٥ ٩٨٦ ٥٤٩ مدفوعات لشراء أصول ثابتة مثبت ضمن بند أوراق دفع ودائنون آخرون.

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٠- استثمارات في شركات تابعة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية لمساهمات الشركة في رؤوس أموال الشركات التابعة التالية: -

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
شركة جلوب تليكوم	ش.م.م	٩٩,٩٣	١٠٠	٨٧١ ٤٨٣	٨٧١ ٤٨٣
شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات *	ش.م.م	٤٤,٩	١٠	١١٩ ٠٩٨	١١٩ ٠٩٨
الشركة العالمية للاستثمارات المالية	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٩٩,٩٩	١٠٠	٣٧٩ ٩٦٢ ٠٠٠	٣٧٩ ٩٦٢ ٠٠٠
شركة بوابة الكويت القابضة (أ)	مساهمة كويتية قابضة	٦٩,٦٦٧	١٠٠	١٦٤ ٦١٣ ٩٤٢	١٣٩ ١٦٤ ٧٦٨
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٦٣,٢٢	١٠٠	٢٠ ٥٣٤ ٢٠٩	٢٠ ٥٣٤ ٢٠٩
شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	ش.م.م	٩٩	٢٥	٤٣٥ ٠٣٩	٤٣٥ ٠٣٩
شركة ايكو للتنمية الصناعية	ش.م.م	٩٩	٢٥	٨٣٧ ٠٩١	٨٣٧ ٠٩١
شركة EKHN	ش.ذ.م.م بهولندا	١٠٠	١٠٠	١	١
شركة أم اية ني للتجارة	ش.م.م	٩٩	١٠٠	٢٧ ٩٠٣	٢٧ ٩٠٣
شركة الإسكندرية للأسمدة * (أ)	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	١٨,٦٩٥٨	١٠٠	٥١ ٨٥١ ٤٠١	٥١ ٨٥١ ٤٠١
الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس" * (أ)	ش.م.م	٠,٠٠٨	١٠٠	٨ ٧٥٦	٨ ٧٥٦
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك *	ش.م.م	٠,٠٢٢	٧٥	٢٥ ٩٩٠	٢٠ ٠٩١
الشركة العربية للأسمدة *	ش.م.م	-	-	-	٥٩ ١٦٣
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء -كهرياء * (أ)	ش.م.م	٠,٠١٥	٨٧	٦ ٥٣٠	٦ ٥٣٠
شركة الفيوم للغاز *	ش.م.م	٠,٣	١٠٠	٣٤ ١٧٥	٣٤ ١٧٥
شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية *	ش.م.م	٥,٤	٥٣,٣٣	٩٧ ٤٠٧	٩٧ ٤٠٧
شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية *	ش.م.م	-	-	-	٥٥
الشركة المصرية للبتروكيماويات *	ش.م.م	٠,٤	١٠٠	١٣ ٤١٦	١٣ ٤١٦
شركة أسبريا للكيماويات *	ش.م.م	٠,٠٠٠ ٦٦٧	١٠٠	١٠ ٦	١٠ ٦
شركة كهرياء فيوتشر *	ش.م.م	٠,٠٠٢	٢٥	١٦	١٦
شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز *	ش.م.م	٠,٠١	٢٥	١٥ ٨٩٥	١٥ ٨٩٥
شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر *	ش.م.م	٢٥,٠٠٢	٣٧,٧٥	١ ٨٢٧ ٣٣٥	١٩٩ ٣١٤
شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي *	ش.م.م	٤٩,٩٩٦	٢٥	٣٩٧ ٨٠٣	٣٩٧ ٨٠٣
شركة Mega Me	ش.م.م	٩٥	١٠٠	١٢٧ ٣٠٧	-
شركة OGI Capital Limited	ش.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
خسائر الاضمحلال				٧٢١ ٨٠٦ ٩٠٣	٥٩٤ ٦٥٥ ٧٢٠
				(١١٩ ٠٩٨)	(١١٩ ٠٩٨)
				٧٢١ ٦٨٧ ٨٠٥	٥٩٤ ٥٣٦ ٦٢٢

- * تمتلك الشركة نسبة مساهمة أكبر من ٥٠% من اسهم هذه الشركات بطريقة غير مباشرة عن طريق بعض الشركات التابعة لها (كافة هذه الاستثمارات تحت سيطرة مشتركة).
- (أ) كافة هذه الأسهم مرهونة لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل قروض بنكية منوحة للشركة بالدولار الأمريكي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن المنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١١ - استثمارات في شركات شقيقة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية لمساهمة الشركة في رؤوس أموال الشركات الشقيقة التالية: -

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
استثمارات مقيدة بالبورصة المصرية						
شركة المهندس للتأمين	ش.م.م	٢٤,٩٩	١٠٠	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨
استثمارات غير مقيدة بالبورصة المصرية						
الشركة المصرية لنقلات البترول	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
خسائر الاضمحلال						
					٣١ ٩١٣ ٩٦٨	٣١ ٩١٣ ٩٦٨
					(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
					١٦ ٩١٣ ٩٦٨	١٦ ٩١٣ ٩٦٨

١٢ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتمثل البند في الاتي: -

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
شركة القاهرة للدواجن	ش.م.م	١,٤٨	١٠٠	١ ٢٢٢ ٤٢٧	١ ٠٢٤ ١٢٤	١ ٢٢٢ ٤٢٧
محافظ أوراق مالية	-	-	-	٤٨ ٦٠٤ ٨٩٤	٢١ ٣١١ ٦١٢	٤٨ ٦٠٤ ٨٩٤
أخرى	-	-	-	١ ١٤٠	٦٩٥	١ ١٤٠
					٢٢ ٣٣٦ ٤٣١	٤٩ ٨٧٨ ٤٦١
الجزء غير المتداول					١٠ ٣٧٦ ٦٣١	٣٦ ٨٠٩ ٥٦١
الجزء المتداول					١١ ٩٥٩ ٨٠٠	١٣ ٠٦٨ ٩٠٠
					٢٢ ٣٣٦ ٤٣١	٤٩ ٨٧٨ ٤٦١

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

التكلفة	٢٠٢١/١٢/٣١	التغير	٢٠٢٢/١٢/٣١
التغير في القيمة العادلة	١١٨ ٨٤٩ ٥٠١	(٦ ٨٥٢ ١٠٢)	١١١ ٩٩٧ ٣٩٩
خسائر الائتمان المتوقعة	٢١ ٠٧٠ ٦٠٥	(٢٠ ٦٨٩ ٩٢٨)	٣٨٠ ٦٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٩ ٨٧٨ ٤٦١	(٢٧ ٥٤٢ ٠٣٠)	٢٢ ٣٣٦ ٤٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المقدمة للوائح المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٣- أصول ثابتة ومضروحات تحت التنفيذ

التكلفة	أرضي مقر الشركة	مباني مقر الشركة	أثاث ومعدات مكتبية	تجهيزات وبيكرات	سيارات ومساكن نقل	أجهزة تكيف	أجهزة كمبيوتر	نفقات مقدمة لشراء أصول ثابتة	الإجمالي
التكلفة في ١/١/٢٠٢١	١١٨ ٩٨٢	-	٢ ٥٣٦	٤٣ ٨٤٤	١٠١ ٤٠٣	٦ ٥١٩	٨٣ ٣٤٤	٣٢٨ ٣١٣	٥٦٦ ٠٠٩
الإضافات	-	-	-	-	(٩١ ٢٨٠)	-	(١ ٩١٣)	-	(٩٣ ١٩٣)
الإستحداث	١١٨ ٩٨٢	-	٤٠٤ ٢٩٨	٧٤٧ ٩٢٣	٢ ٢١٨ ٥٦١	٨٢ ٢٢٨	٩٤٧ ٤٨١	٨١٥ ١٠٧	٦ ٤٨٢ ٩٩٢
التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢١	١١٨ ٩٨٢	-	٤٠٤ ٢٩٨	٧٤٧ ٩٢٣	٢ ٢١٨ ٥٦١	٨٢ ٢٢٨	٩٤٧ ٤٨١	٨١٥ ١٠٧	٦ ٤٨٢ ٩٩٢
التكلفة في ١/١/٢٠٢٢	١١٨ ٩٨٢	١ ١٤٩ ١١٢	٤٠٤ ٢٩٨	٧٤٧ ٩٢٣	٢ ٢١٨ ٥٦١	٨٢ ٢٢٨	٩٤٧ ٤٨١	٨١٥ ١٠٧	٦ ٤٨٢ ٩٩٢
الإضافات	٤ ١٨٣ ٤٩٤	٧ ٧١٩ ٣٤٧	٩ ٠٨٨	٤ ٥٩٩	٥٥ ٩٤٥	٤٩٥	٦٦ ٧١٥	٨٧ ٧٠٥	١٣ ١٧٧ ٣٨٨
الإستحداث	-	-	-	-	(٢٤٢ ٩١٩)	-	-	-	(٢٤٢ ٩١٩)
التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٢	٤ ٣٠٢ ٤٧٦	٨ ٩١٨ ٤٥٩	٤١٣ ٣٨٦	٧٥١ ٨٢٢	٢ ٠٣١ ٥٨٧	٨٢ ٧٢٣	١٠١٤ ١٩٦	٩٠٣ ٨١٢	١٨ ٤١٧ ٤٦١
جميع الإهلاك	-	١٦٥ ١٥٤	٣١١ ٣١٧	٥٢٠ ٨٤٢	١ ٦٥٧ ٧٧٤	٥٨ ٥١٣	٧٣١ ١٧٥	-	٣ ٤٤٤ ٨٢٥
جميع الإهلاك في ١/١/٢٠٢١	-	٢٢ ٩٨٢	١٥٣ ٠٩	٣٠ ١٩٣	٢٩٧ ٢٤٥	٧ ٣٦٥	٧٤ ٥٥٨	-	٤٤٧ ٦٥٢
الإهلاك	-	-	-	-	(٩١ ٢٨٠)	-	(١ ٩١٣)	-	(٩٣ ١٩٣)
جميع إهلاك الإستحداث	-	-	-	-	١ ٨٦٣ ٧٣٩	٦٥ ٩٢٨	٨٠٣ ٨٢٠	-	٣ ٧٩٩ ٢٨٤
جميع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠٢١	-	١٨٨ ١٣١	٣٢١ ٦٢٦	٥٥١ ٠٣٥	١ ٨٦٣ ٧٣٩	٦٥ ٩٢٨	٨٠٣ ٨٢٠	-	٣ ٧٩٩ ٢٨٤
جميع الإهلاك في ١/١/٢٠٢٢	-	١٨٨ ١٣١	٣٢١ ٦٢٦	٥٥١ ٠٣٥	١ ٨٦٣ ٧٣٩	٦٥ ٩٢٨	٨٠٣ ٨٢٠	-	٣ ٧٩٩ ٢٨٤
الإهلاك	-	٦٢ ١٤٨	١٥ ٣٧٠	٣٣ ٠٦٠	١٩٦ ٩١٧	١ ٢٣٢	٧٩ ٢٤٨	-	٣٩٢ ٩٧٥
جميع إهلاك الإستحداث	-	-	-	-	(٣٢٤ ٧٧٤)	-	-	-	(٣٢٤ ٧٧٤)
جميع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠٢٢	-	٢٥٠ ٢٨٤	٣٤١ ٩٩٦	٥٨٤ ٠٩٥	١ ٨٢٥ ٨٨٢	٧٢ ٦١٠	٨٨٣ ٠٦٨	-	٣ ٩٥٧ ٤٨٥
صافي القيمة التقديرية	١١٨ ٩٨٢	٩٨٣ ٩٥٨	٩٠ ٤٤٥	١٨٢ ٥٣٧	٥٥٠ ٦٦٤	١٧ ١٤٦	١٣٤ ٨٢٥	٤٨٦ ٧٩٤	٢ ٥١٥ ٣٥١
صافي القيمة التقديرية في ١/١/٢٠٢١	١١٨ ٩٨٢	٩٦٠ ٩٧٦	٧٧ ٦٧٢	١٩٦ ١٨٨	٣٥٤ ٨٢٢	١٦ ٣٠٠	١٤٣ ٦٦١	٨١٥ ١٠٧	٢ ٦٨٣ ٧٠٨
صافي القيمة التقديرية في ٣١/١٢/٢٠٢١	١١٨ ٩٨٢	٩٦٠ ٩٧٦	٧٧ ٦٧٢	١٩٦ ١٨٨	٣٥٤ ٨٢٢	١٦ ٣٠٠	١٤٣ ٦٦١	٨١٥ ١٠٧	٢ ٦٨٣ ٧٠٨
صافي القيمة التقديرية في ٣١/١٢/٢٠٢٢	٤ ٣٠٢ ٤٧٦	٨ ٦٦٨ ١٧٥	٧١ ٣٩٠	١٦٧ ٧٢٧	٢ ٠٥٧ ٧٠٥	١٠ ٥١٣	١٣١ ١٢٨	٩٠٣ ٨١٢	١٤ ٤٥٩ ٩٧٦

- تتضمن الأصول الثابتة بحد مملكة نفقرا بالكامل بلغت تكلفتها ١٢٣ ٤١١ ٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٤- النقدية وما في حكمها

يتمثل البند فيما يلي: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٨ ٥٤٣ ٠١٤	١٠ ٣٥٦ ٠٧٢	بنوك - حسابات جارية
٤٠٩ ٣٣٦	٣٩٩ ٨٩٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٩٨ ٠٠٤	١٤٤ ٤١٦	نقدية بالصندوق
٩ ٠٥٠ ٣٥٤	١٠ ٩٠٠ ٣٧٨	
(٢١٣ ٩٠٣)	(٣٣٨ ٤١٧)	خسائر الائتمان المتوقعة
٨ ٨٣٦ ٤٥١	١٠ ٥٦١ ٩٦١	

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٩ ٠٥٠ ٣٥٤	١٠ ٩٠٠ ٣٧٨	النقدية بالبنوك والصندوق
٩ ٠٥٠ ٣٥٤	١٠ ٩٠٠ ٣٧٨	رصيد النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتمثل الرصيد البالغ ٢٣٨ ٠٣٧ ٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مبلغ ٧ ٩٦٥ ٠٦٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في القيمة السوقية لمحفظه الأوراق المالية المملوكة للشركة والمحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي تتكون من أسهم شركات مصرية مقيدة بالبورصة المصرية وسندات حكومية مصرية لدى أحد مديري محفظة الاستثمارات بالخارج.

١٦- أصول متداولة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٧٤٧ ٠٢٩	٣٩٤ ٩٠٤	عائد أوراق مالية مستحقة
٥٩٣ ٠٦٢	١ ٩٩٥ ٩٨٣	مدينو توزيعات
٣٨٤ ١٩٨ ٠٣١	٣٧١ ٢٠٤ ٩١٥	المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٤-أ)
١ ٢٨٠ ٨٩٢	١ ٥٠١ ٨٥٢	مبالغ مسددة تحت حساب توزيعات أرباح العاملين
١ ١٦٥ ٤٨٦	١ ٥٢٢ ٢٢٢	أرصدة مدينة أخرى
٣٨٧ ٩٨٤ ٥٠٠	٣٧٦ ٦١٩ ٨٧٦	

١٧- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم

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

قيمه 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 ٣٢١,٧٥ ٧٢١ ٢٨١ 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.

١٨- احتياطات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٢١ ٠٧٠ ٦٠٥	٣٨٠ ٦٧٧	احتياطي القيمة العادلة
٨٧ ٤٠٥ ٦١٤	٦٦ ٧١٥ ٦٨٦	

احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥ % من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال المصدر. 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.

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

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

١٩- تسوية فترات سابقة

خلال العام تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بمبلغ ٩٢ ٩٤٧ ٩٠٦ دولار أمريكي كما يلي:-

الأرباح المرحلة

(٤ ٨٦٦ ١٣٨)	تخفيض الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بقيمة خسائر الاضمحلال لبعض الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع.
(٨٨ ٠٨١ ٧٦٨)	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 الإفتتاحي للأرباح المرحلة منها مبلغ ٧٦ ٦٦٨ ٣٠٦ دولار أمريكي تم إعادة تبويبها من احتياطي القيمة العادلة.

(٩٢ ٩٤٧ ٩٠٦)

٢٠ - قروض

بيان	عملة القرض	مبلغ القرض الممنوح	فترة الاستحقاق	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
قرض بضمان محفظة استثمارية لأحدي الشركات التابعة	دولار أمريكي	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	-	٦٠.٠٠٠.٠٠٠
قرض بضمان محافظ استثمارية لأحدي الشركات التابعة	جنيه مصري	١٦٧.٠٤٥٤٩	٢٠٢٣-٢٠٢٢	-	١٦٧.٠٤٥٤٩
قرض بضمان محافظ استثمارية لبعض الشركات التابعة	دولار أمريكي	١٩٣.٥٨٣.٣٣٣	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٣.٥٨٣.٣٣٣
الإجمالي				٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٧٠.٢٨٧.٨٨٢
ويتم توبيبه كما يلي					
الجزء المتداول				٦٤١٦.٦٦٧	٦٧.٠٣٧.٨٨٢
الجزء غير المتداول				١٩٣.٥٨٣.٣٣٣	٢٠٣.٢٥٠.٠٠٠
				٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٧٠.٢٨٧.٨٨٢

* تتمثل معدلات الفائدة على القروض في سعر الليبور أو الكوريدور بالإضافة إلى هامش.

٢١ - مخصصات

تتعلق هذه المخصصات بقيمة المخصصات المكونة لمواجهة بعض الالتزامات المحتملة السداد لبعض الجهات الحكومية في الآتي: -

بيان	في ٢٠٢١/١٢/٣١	المستخدم	في ٢٠٢٢/١٢/٣١
مخصص التزامات محتملة	٣١٨.٠٣٠	(٧١.١٥٥)	٢٤٦.٨٧٥
	٣١٨.٠٣٠	(٧١.١٥٥)	٢٤٦.٨٧٥

٢٢ - بنوك تسهيلات ائتمانية

بيان	عملة التسهيل	مبلغ التسهيل الممنوح	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	دولار أمريكي	١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٣٣٣.٠٥٥	١٧.٤٠٦.٨٢٧
	وجنية مصري			
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة	دولار أمريكي	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٣٣١.٦٣٦	٢٤.٤٨٨.٠٧١
	وجنية مصري			
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية	دولار أمريكي	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٩.٦٤١.٦٦٦	٣٦.٥٠٠.٠٠٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة	دولار أمريكي	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٣.٠٠٠.٠٠٠	٧٨.٩٠٠.٠٠٠
تسهيل بدون ضمان	دولار أمريكي	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٧.٥٩٥.٨٩٩	٢٨.٦٩٠.٨٩٦
	وجنية مصري			
تسهيل بدون ضمان	دولار أمريكي	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.١٣٧.١٤٨	٢٩.٩٩٦.٦٨٥
	وجنية مصري			
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة	جنية مصري	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٢٣٦.٨٧٢	١٩.١١٦.٢٨٢
الإجمالي			١٦٤.٢٧٦.٢٧٦	٢٣٥.٠٩٨.٧٦١
ويتم توبيبه كما يلي:				
الجزء المتداول			٣٩.٢٦٠.٥٩٠	٤٦.٠٩٧.٧٢٣
الجزء غير المتداول			١٢٥.٠١٥.٦٨٦	١٨٩.٠٠١.٠٣٨
			١٦٤.٢٧٦.٢٧٦	٢٣٥.٠٩٨.٧٦١

* تتمثل معدلات الفائدة على التسهيلات الائتمانية في سعر الليبور أو الكوريدور بالإضافة إلى هامش.

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

٢٣- أوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
-	٥ ٩٨٦ ٥٤٩	أوراق دفع *
٢ ٧٤٥ ٧٨٩	٥ ٦٢٩ ٥٨٨	مصروفات مستحقة
٤٢ ٩٥٨ ٤١٤	١٥٧ ٠٢٤ ٧٦٣	المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة (إيضاح ٢٤-ب)
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات مساهمين
٢٦٨ ٠٧٥	١٨٨ ٩٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٤٧ ١٦٨ ٩١٩	١٧٠ ٠٢٦ ٤٨١	
٤٧ ١٦٨ ٩١٩	١٦٤ ٨١١ ٦٨١	الجزء المتداول
-	٥ ٢١٤ ٨٠٠	الجزء غير المتداول
٤٧ ١٦٨ ٩١٩	١٧٠ ٠٢٦ ٤٨١	
	٨ ٣٧٣ ٥٠٤	* أوراق الدفع
	(٢ ٣٨٦ ٩٥٥)	خصم القيمة الحالية
	٥ ٩٨٦ ٥٤٩	

* يتمثل رصيد أوراق الدفع في قيمة الجزء غير المسدد من قيمة المقر الجديد للشركة بالقاهرة الجديدة، والذي يستحق سداؤه على أقساط ربع سنوية تنتهي في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٨.

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم تأثير جوهري أو سيطرة عليها، وكذا أعضاء مجلس إدارة الشركة وتقوم الشركة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقاً للشروط والقواعد التي أقرتها إدارة الشركة والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات خلال العام وكذا الأرصدة الناتجة عنها في تاريخ القوائم المالية المستقلة: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل	حجم التعامل			
مدین (دائن)	مدین (دائن)			
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٦٩٨ ٧٥٢	نصيب الشركة في توزيعات أرباح الشركة العالمية للاستثمارات المالية.	شركة تابعة	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٦٣ ٣٣٣ ٤٦٨	(٤٧ ٩٧٠ ٢٤٢)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة بالنيابة عن الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية.		
-	٢٦ ٥٩٩ ٤٢٣	تحويلات بغرض زيادة رأس المال مبريا مصر		
-	(٦٩ ٣٩٤ ١٤٣)	تحويل مديونية شركة OGI من العالمية للقابضة.		

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل	حجم التعامل			
مدين (دائن)	مدين (دائن)			
٢٩ ٤٤٩	٣١٥ ٧٣٨	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
(٣ ١٤٠ ٠٦٢)	١ ٣٢٦ ٨٥٥	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الفيوم للغاز
-	١٤١ ٣٨٧	نصيب الشركة من تحميل المرتبات.		
٢ ٥٣١ ٦١٨	(١١ ٩٨٨ ٩٨٨)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
-	٢٨٢ ٧٧٤	نصيب الشركة من تحميل المرتبات.		
-	(١٣ ٨٣٧ ١٤٧)	تحويلات بغرض زيادة رأس مال الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء		
١ ٢٥٦ ٠٣٤	(٣ ٢٦٢ ٩٤٨)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة شقيقة	شركة صناعات مواد البناء
١ ٦١١ ٢٢٧	(١ ٧١٨ ٤٨٠)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة ايكو الزراعية
-	(١ ٤٣٢ ٢٠٩)	تحويلات بغرض زيادة رأس مال شركة ايكو للتممية الزراعية		
(٧٥ ٠٠٠)	(٦٤٥ ٩٥٢)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة النيل للأخشاب
-	٣ ٥٠٠ ٩٥٥	تحويلات بغرض زيادة رأس مال شركة النيل للأخشاب		
٤ ٤٢٠ ٣٣٧	(٤٩ ٣٠٤ ٧٩١)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة بوابة الكويت القابضة
(٦٣٤ ٩٢١)	٤ ٠٨٠ ٠٥٢	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة النوبارية للغاز الطبيعي
-	١٤١ ٣٨٧	نصيب الشركة من تحميل المرتبات.		
٥٩٦ ٥٠٦	٢٣٩ ٧٦٣	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الشروق للميلامين
٣١	(١ ٢٣٢ ٥٢٠)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة شيلد جاز
-	٢٥ ٥٨٤ ٩١٤	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة سبريا مصر
-	٤٢٤ ١٦١	نصيب الشركة من تحميل المرتبات.		
-	(٢٦ ٦٠٩ ٨٩٩)	تحويلات بغرض زيادة رأس مال شركة سبريا مصر		
-	١٠٠ ٢٩٧	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة اسكندرية للاسمدة
-	٨ ١٢٦ ٧١٥	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر
-	(٥ ٠٢٤ ٠٢٠)	تحويلات بغرض زيادة رأس مال شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر		

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	طبيعة التعامل	نوع الطرف	الطرف
حجم التعامل	حجم التعامل			
مدين (دائن)	مدين (دائن)			
-	(١٨٧ ١٧٣)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة ميجا مي
-	٤٠٢ ٨٢٦	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الوطنية للطاقة
-	١٥ ٠٨٩	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
-	٢٤٦ ٩٣٥	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات
-	٧٥٢ ٣٥٢	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
-	٤٢٤ ١٦١	نصيب الشركة من تحميل المرتبات.		
-	٦١ ١٧٧ ١٩٩	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة EKHN
-	(٤ ١٧٧ ٩٥٩)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة OGI
-	٢٦ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب الشركة في توزيعات أرباح شركة OGI.		
-	(٩٩ ٩٩٧ ٢٧٧)	تحويلات بغرض زيادة رأس مال شركة OGI		
-	٥٨٨ ٠٥٩	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة جو جاز
(٤٥ ٧٩٠)	٥١٦ ٣٠٤	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة جلوب تليكوم

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود ايجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٧ بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بإجراء كافة أنشطة التأمين لدى شركة الدلتا للتأمين.

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

أ- المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣٤٢ ٨٠٥ ٧٣٢	٣٠١ ٥٢٩ ٧٨٥	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٢٧ ٣٢٧ ٦٢١	١ ٧٨٤ ٢٦٠	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
٤ ٥٣٠ ٢٨٩	١ ٢٦٧ ٣٤٠	شركة صناعات مواد البناء
٣ ١٥٠ ٦٨٩	-	شركة أيكو للتنمية الزراعية
١ ٣٨٧ ٧٠٤	-	شركة بوابة الكويت القابضة
١ ٣٤٦ ٨١٧	١١٤ ٢٩٧	شركة شيلد جاز
١ ٢٩٦ ٢٤٧	١ ٠٥٦ ٤٨٤	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٩٧٠ ٤٦٥	٣٦٩ ٦٤١	شركة سبريا مصر
٧٣٠	-	الشركة العربية للأسمدة
١٨ ١٨١	-	الشركة الشرقية للتنمية الاقتصادية
-	٦١ ١٧٧ ١٩٩	شركة EKHN
٩٥ ٤٣٩	١٩٠ ٤٧٢	شركة الدلتا للتأمين
٥٥ ٩٠١	٢١ ٢٦٠	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
١١٠ ٢٧٠	٦١ ٧٩٢	شركة جاز سيرف
٢٩ ١٨٩	١٨ ٥٣٥	شركة أم أي تي للتجارة
٥١١ ١٥٤	٣ ٦١٣ ٨٥٠	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١٧ ٦٥٢	-	شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي
١٤٦ ٥٣٠	-	شركة ميجا مي للتجارة
٧٠ ٣٩٣	-	شركة النيل لتدوير المخلفات
٤ ٨١٠	-	شركة الإسكندرية للأسمدة
٣٢٢ ٢١٨	-	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير
٣٨٤ ١٩٨ ٠٣١	٣٧١ ٢٠٤ ٩١٥	

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

ب- المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
-	٧٨ ١٧٥ ٢٣٦	شركة OGI Capital Limited
-	٤٧ ٩١٧ ٠٨٧	شركة بوابة الكويت القابضة
١٣ ١٥٧ ١٩٣	١٢ ٧٥٤ ٣٦٨	الشركة الوطنية للطاقة
١ ٢٢٠ ٤١٠	٤٣ ٨٩٦	شركة الوطنية للغاز - ناتجاس
١٢ ٦٣٣ ٧٩٠	٨ ٤١٢ ٣٥١	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٣ ٥٠٠ ٣٧٠	٢ ٠٣٢ ١٢٨	شركة الفيوم للغاز
٣ ١٤٩ ١٠٠	٣ ١٤٩ ١٠٠	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٢ ٨٥٥ ٠٠٣	-	شركة النيل للأخشاب
١ ٦١١ ١٣٩	١ ٠٢٣ ٠٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز
١ ٤٠٥ ٠٢٣	٨٨٨ ٧١٩	شركة جلوب تيلكوم
٨٥٩ ٠٨١	٥٤٣ ٣٤٣	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
٦٨٦ ٦٨٤	٥٩٤ ٢٢٦	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
٦٢٨ ٨٢٤	٣٨١ ٨٨٩	الشركة المصرية للبتروكيماويات
٥٨٢ ٠٠٢	٣٦٩ ٥٧٤	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٣٩١ ١٧٧	٢٠٧ ٣٨٦	شركة ايكو للتنمية الصناعية
٢٧٨ ٦١٨	٢٦٣ ٥٢٧	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
-	٩٥ ٤٨٧	شركة الإسكندرية للأسمدة
-	٤٠ ٦٤٣	شركة ميجا مي للتجارة
-	١٣٢ ٧٢٣	شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي
٤٢ ٩٥٨ ٤١٤	١٥٧ ٠٢٤ ٧٦٣	

٢٥- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

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

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة 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 لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

أصول متداولة أخرى

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة يتمثلوا في المستحق على الأطراف ذات العلاقة والتي لا تشكل تركيز هام لخطر الائتمان من واقع المعاملات التي تمت معهم خلال السنوات السابقة ولم ينتج أية خسارة من التعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات 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 الشركة لخطر العملة على الأصول المالية والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالشركة ويتمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري.

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

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

٢٦- الأدوات المالية

خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول مالية بالتكلفة المستهلكة والمستحق على الأطراف ذات العلاقة والبنود ذات الطبيعة النقدية في أصول متداولة أخرى الأخرى الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

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

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أكثر من ٥ سنوات	٢-٥ سنة	١-٢ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٢٢٧ ٥٩٩ ٠٢٠	١٠٠ ٦٦٦ ٦٦٦	١٠٦ ٢٩٨ ٤٧٢	٤٣٤ ٥٦٤ ١٥٨	قروض وتسهيلات بنكية
١ ٠٢٩ ٨٠٠	٣ ٣١٦ ٣٩٠	٨٦٨ ٦١٠	١٦٤ ٨١١ ٦٨١	١٧٠ ٠٢٦ ٤٨١	أوراق دفع ودائون آخرون
١ ٠٢٩ ٨٠٠	٢٣٠ ٩١٥ ٤١٠	١٠١ ٥٣٥ ٢٧٦	٢٧١ ١١٠ ١٥٣	٦٠٤ ٥٩٠ ٦٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من ٥ سنوات	٢-٥ سنة	١-٢ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٦٠ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٢ ٣٣٤ ٣٧١	٥٢ ٥١٤ ٣٩٠	٤٣٥ ٠٩٨ ٧٦١	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٤٧ ١٦٨ ٩١٩	٤٧ ١٦٨ ٩١٩	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٦٠ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٢ ٣٣٤ ٣٧١	٩٩ ٦٨٣ ٣٠٩	٤٨٢ ٢٦٧ ٦٨٠	

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح مركز العملات وتعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري	دينار كويتي	يورو	جنيه استرليني	درهم إماراتي	
٩٦ ٠٨٢ ٧٦١	٤ ٩٩٥	٢ ٤٩٥	٣ ٢٩٦	٦٥٤	نقدية وما في حكمها
٢٧٥ ٢٠٠ ٢٨٣	-	-	٩٤ ٢٧٢	-	أصول متداولة أخرى
(٨٨٨ ٠٣٣ ٩٣٧)	-	(٥٨ ٢٦٤)	(٢٧٠ ٧٦٠)	-	قروض وتسهيلات بنكية
(٥٣٦ ٣٣٨ ٣٥١)	-	-	(١٩ ١٧٣)	-	أوراق دفع ودائون آخرون
(١ ٠٥٣ ٠٨٩ ٢٤٤)	٤ ٩٩٥	(٥٥ ٧٦٩)	(١٩٢ ٣٦٥)	٦٥٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	دينار كويتي	يورو	جنيه استرليني	درهم إماراتي
١٦ ٨٦٧ ٩٦٧	١٣٩	١ ٧٥٦ ١٠٤	٧ ٨٦١	٢ ٠٣٩
٦١٥ ٧٩٠ ٠٩٥	٣ ٢٢٣ ٧٦٧	-	-	١ ٨٠٥ ٣٩٤
(٢٢٣ ٧٧٣ ٥٣٢)	-	-	(٢٧ ٣٠٠)	-
(٣٨٣ ٩٧٦ ٩٣٩)	-	-	-	-
٢٤ ٩٠٧ ٥٩١	٣ ٢٢٣ ٩٠٦	١ ٧٥٦ ١٠٤	(١٩ ٤٣٩)	١ ٨٠٧ ٤٣٣

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال السنة:

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية	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	٠,٩٤٠٠	٠,٨٤٧٥	٠,٩٥٢١	٠,٨٨٤٩
جنية	٠,٨٣١٣	٠,٧٢٤٦	٠,٨١٢٧	٠,٧٤٠٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٠.٦	٣,٦٧٢٥	٣,٣٦٧٥٦	٣,٦٧٢٥
ريال سعودي	٣,٧٥٩٩	-	٣,٧٥٤٤	-

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي: -

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٤٣٥ ٠٩٨ ٧٦١	٤٣٤ ٥٦٤ ١٥٨
٤٣٥ ٠٩٨ ٧٦١	٤٣٤ ٥٦٤ ١٥٨

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

التزامات مالية

٢٧ - الالتزامات العرضية

تبلغ قيمة الالتزامات العرضية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦ ١١٦ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٤٣٢ ٦٢٣ دولار أمريكي) منها ما يعادل مبلغ ٣٦ ٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في الجزء غير المغطى من قيمة خطابات الضمان الصادرة لحساب الشركة ولصالح الغير والبالغ إجماليها ١ ٤٥٥ دولار أمريكي.

٢٨ - الارتباطات الرأس مالية

تبلغ قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة حوالي ١,٧٨٧ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٣,٢٠٦ مليون دولار أمريكي) منها ما يعادل ٤٤,٢١٧ مليون جنيه مصري والباقي بالدولار الأمريكي.

٢٩ - 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 ٢٠٢١، ٢٠٢٢ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة المراتب

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

٣٠ - 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 ٢١,٩ مليون دولار أمريكي إلى حوالي مبلغ ٣٢,١ مليون دولار أمريكي.

٣١- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المستقلة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٩). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المستقلة

زيادة رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.	٨٨ ٠٨١ ٧٦٨
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	٩٢ ٩٤٧ ٩٠٦
تخفيض رصيد الأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع.	٤ ٨٦٦ ١٣٨

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	٨٨ ٠٨١ ٧٦٨
زيادة رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.	٩٢ ٩٤٧ ٩٠٦
تخفيض رصيد الأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع.	٤ ٨٦٦ ١٣٨

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة

١-٣٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة 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. 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).
الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٣٢ العمليات غير المستمرة

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

- يمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من خط عمل رئيسي منفصل أو جغرافي

- منطقة العمليات أو
 - هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها بشكل حصري بهدف إعادة بيعها.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٣-٣٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

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

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

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

عندما تستوفى الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصولاً مبنية 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 (اللتزام العقد).

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

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

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع

العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفى هذه الظروف تقوم الشركة 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 الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة 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 الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة 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 الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالإيراد

عائد الاستثمارات

يتم الاعتراف بعائد الاستثمارات بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل المبلغ.

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.

٣٢-٤ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة 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 الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.
- كما تساهم الشركة 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 الشركة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة الشركة في هذا النظام على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣٢-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- توزيعات الأرباح.
- 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 كإلتزامات مالية.
- 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 المبدئي ، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ضعيفاً ائتمانياً ، فعندئذٍ يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

٣٢-٦ ضريبة الدخل

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

قررت الشركة 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 للأصول والالتزامات 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 الشركة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لاصولها والتزاماتها.
يتم تسوية أصول والتزامات الضرائب المؤجلة فقط إذا تم استيفاء شروط معينة.

٧-٣٢ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح (الخسائر) بقسمة الربح (الخسارة) 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 السنة.

٨-٣٢ الاستثمارات في شركات تابعة

- يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية -طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.
- يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة، ويتم عكس قيمة الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

٩-٣٢ الاستثمارات في شركات شقيقة

- يتم اثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية -طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.
- يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة، ويتم عكس قيمة الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

١٠-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك

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 المستقلة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت 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. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

<u>الأسل</u>	<u>السنوات</u>
مباني مقر الشركة	٥٠
أثاث ومعدات مكتبية	١٠
تجهيزات وديكورات	١٠
السيارات	٤
أجهزة تكييف	٦,٦٧
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٦,٦٧ : ٣

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

١١-٣٢ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو الشركة 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 للشركة.

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 المستقلة.

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

١٢-٣٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر.

١٣-٣٢ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

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 الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه 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 التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبليه وبيع الأصول الماليه
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار 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 الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع اعتراف الشركة 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. تُعرّف "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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 بخضم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر:

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشقة 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 الشركة 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 تقيم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

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

٤) المقاصة

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

٣٢-١٤ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٢-١٥ التوزيعات

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

٣٢-١٦ الاضمحلال

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

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

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر الأصول المتداولة الأخرى والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة 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 للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "مضمحل ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و

- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة 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 الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

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.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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.

١٧-٣٢ 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.

١٨-٣٢ عقود التأجير

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

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار. في البداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت الشركة 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 للشركة.

(٢) الأصول المؤجرة

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

(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.

١٩-٣٢ الربح التشغيلي

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

٣٢-٢٠ 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 للشركة 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 الشركة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

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

٣٣-٣ 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، فد 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 للشركة، 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 الشركة 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 الشركة في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد إنخفضت قيمته، إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة 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.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

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

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

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