

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية الدورية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة	-
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٣
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٤
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٥ - ٧١

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المجمعة الدورية). والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية"، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

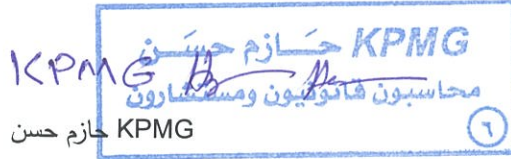
فيما عدا ما هو موضح بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الدورية بواسطة مراقب الحسابات المستقل للشركة". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٦-٤٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، لم تنتهي إدارة المجموعة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٧) "عقود التأمين" على الرغم من وجوب تطبيقه اعتباراً من أول يناير ٢٠٢٣، وعليه فلم نتمكن من تحديد الآثار المالية المترتبة على عدم تطبيق المعيار المذكور بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا الإفصاحات الخاصة به.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة لما ورد بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية الدورية " .


محاسبون قانونيون ومستشارون
KPMG حازم حسن
٦

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٥ مايو ٢٠٢٣

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١ (معدلة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ	(١٦)	٢٦١ ٩٢٤ ٢٢٤	٢٨٨ ٠٨٥ ٥١٣
شهرة	(١٧)	٤٦ ٥٠٣ ٤٣٤	٤٩ ٥٥٩ ٨٧٥
أصول حق انتفاع	(١٨)	٨ ٢٠٩ ٥٢٧	٩ ٧٣٨ ٧٢٦
أصول غير ملموسة	(١٩)	٥٨١ ٣٦٠	٦٢٦ ٢٩٩
أصول حيوية	(٢٠)	٢ ٧٤٤ ١٩٤	٣ ٠٣٤ ٠٢٠
أصول التفتيش والتنمية	(٢١)	١٧٦ ٧٤٢ ٧٨٣	١٨١ ٨٨٩ ٥٥٧
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(٢٢)	٢١ ٢٥٤ ٠٧٩	٢٠ ٨٢١ ٠٨٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٣)	٤٣ ١٢٣ ٥٥٢	١٠٥ ٠٩٩ ٦٦٩
أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة	(٢٤)	١٦٣ ٦٠٩ ٢٤٢	٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥
عملاء وأوراق قبض	(٢٨)	٨ ٢٥٨ ٨٧١	٦ ٢٤٩ ٣٤٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٣٢ ٩٥١ ٢٦٦	٨٨٠ ٤٠٢ ٤٠٣
الأصول المتداولة			
مخزون	(٢٥)	٩٦ ٧٦٦ ١٦٣	٩٢ ٥٤٣ ٦٧٢
أصنام تحت التنفيذ	(٢٦)	٣٦ ١٨٢ ٤٠٦	٣٤ ٣٠٦ ٤٧٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٣)	١٢٧ ٩٣٤ ٢٦٦	١١٤ ٤٦٤ ٣٥٦
أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة	(٢٤)	١٠٥ ٤٧٩ ٦٠٩	٩٨ ٠٦٣ ٧٢٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٧)	٧٠ ٥١٢ ٥٨٠	٢٧ ٩١٩ ٨٣١
عملاء وأوراق قبض	(٢٨)	١٤٩ ٣٢٢ ٦٢٨	١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢٩)	١٠١ ٨٠٦ ٠٦٤	١٠٢ ٣٠٣ ٦٣٢
التفدية وما في حكمها	(٣٠)	٤٣٥ ٤٢٦ ٢٧٦	٤٥٣ ٥٥٦ ٦١٠
أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٣١)	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١ ١٣٨ ٣٢٩ ٩٩٢	١ ٠٧١ ١٠٦ ٣٦٩
إجمالي الأصول		١ ٨٧١ ٢٨١ ٢٥٨	١ ٩٥١ ٥٠٨ ٧٧٢
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم:			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٣٢)	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١
احتياطي قانوني		١٣٣ ٨٩٦ ٩٧٥	١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١
احتياطيات أخرى	(٣٣)	(٤٥٣ ٢٤٩ ٣٥٥)	(٢٩٦ ٧٠١ ٧٨٩)
الأرباح المرحلة	(٣٤)	٣٩١ ٠٩٣ ٩٣٥	٤١١ ٦٠٨ ٦٨٢
اسهم خزينة		(٧٣٨ ٣٩٠)	(٧٣٨ ٣٩٠)
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		٣٥٢ ٧٢٤ ٤٨٦	٥٢٥ ٤٧٧ ٤٩٥
الحقوق غير المسيطرة	(١٣)	١٩٥ ٢٤٣ ٦٦٣	٢٧٢ ٠٨٠ ٨٥٧
إجمالي حقوق الملكية		٥٤٧ ٩٦٨ ١٤٩	٧٩٧ ٥٥٨ ٣٥٢
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٥)	٧ ٥٣٠ ٢٣٠	٧ ٠٣٠ ٧٣٦
إلتزامات عقود التأجير	(١٨)	٧ ٢٨٣ ٦٠١	٨ ٢٣٨ ٦١٥
موردين ومقاولون وأوراق دفع ودائون آخرون	(٣٦)	٥ ٢٢٧ ٥٦٢	٩ ٥٤٤ ٩٣١
قروض	(٣٧)	٢٤٤ ٢٢١ ١٦٠	٢٨٠ ٤٤٩ ٢٢٨
تسهيلات ائتمانية	(٣٨)	١٩٧ ٠٨٧ ٠٣٦	١٣٣ ٠١٥ ٦٨٦
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٤٦١ ٣٤٩ ٥٨٩	٤٣٨ ٢٧٩ ١٩٦
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٣٩)	٦١ ٤٩٨ ٩٦٨	٦٤ ٢٥٠ ٩٨٥
حقوق حملة وثائق التأمين	(٤٠)	٧١ ٢٠٢ ٨٩٣	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩
إلتزامات عقود التأجير	(١٨)	١ ٦٦٠ ٦٥٥	٢ ٠٣٣ ٨٥٨
موردين ومقاولون وأوراق دفع ودائون آخرون	(٣٦)	٤٥٩ ٧٢٦ ٤٧٥	٣١٤ ٨٨٤ ٢٣٣
ضريبة الدخل المستحقة	(٣٧)	٤٩ ٦٥٩ ٤٢٧	٣٥ ١١٧ ٠٣١
قروض	(٣٧)	١٠٩ ١١٢ ٩٠٥	٨٧ ٧٢٨ ٦٦٥
تسهيلات ائتمانية	(٣٨)	١٠٩ ١٠٢ ١٩٧	١٢٨ ١٠٨ ٢٦٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٨٦١ ٩٦٣ ٥٢٠	٧١٥ ٦٧١ ٢٢٤
إجمالي الإلتزامات		١ ٣٢٣ ٣١٣ ١٠٩	١ ٥٥٣ ٩٥٠ ٤٢٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١ ٨٧١ ٢٨١ ٢٥٨	١ ٩٥١ ٥٠٨ ٧٧٢

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧١) جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
لؤي جاسم الخرافي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية
بش. م. م.
سجل تجاري ١١٤٦٤٨ ج.م.ع

* تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة "مرفق"

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم
الإيرادات	٢١٥.٠١٦.٢٥٤	٢٧٤.٤٩٩.٩١٣	(٥)
تكلفة الحصول على الإيرادات	(١١٨.٤٣٧.٧٧٢)	(١٣٨.٤٩٣.٨١٧)	(٦)
مجمول الربح	٩٦.٥٧٨.٤٨٢	١٣٦.٠٠٦.٠٩٦	
إيرادات الاستثمارات	٩.٣٣٨.٤١٣	١٦.١٢٦.٦٦١	(٧)
إيرادات أخرى	١.٢٧٢.٩١١	١٥.٠٢٣.٩٩٦	(٨)
مصرفوات بيع وتوزيع	(١.٢٤٤.١٢٧)	(٢.٢٣٧.٧٣٦)	(٩)
مصرفوات عمومية وإدارية	(٢٤.٧٣٨.٧٣٩)	(٢٣.٨١١.٠٦٢)	
رد خسائر الائتمان المتوقعة	١٢٣.٧٥٠	٣.٢٤٩.٢٩١	(١٠)
مصرفوات أخرى	(٣١.٦.٦٨٧)	(٤٧٢.٠٥٤)	(١١)
صافي ربح النشاط	٨٠.٩١٤.٠٠٣	١٤٣.٨٨٥.١٩٢	
إيرادات فائدة	٤.٥٥٨.٤٨٧	١.٠٧٦.٥٩٨	
خسائر عقود صرف أجلة بالعملة الأجنبية	-	(٣.١٥٩.٢٠٤)	
مصرفوات تمويلية	(١٣.٩٠٥.١٠٠)	(٨.٢٨٤.٧٣٤)	
صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية	١٤.٢٩٨.٤٠٨	(٣.٦٧٨.٣٢٠)	
صافي الإيرادات/(التكاليف) التمويلية	٤.٩٥١.٧٩٥	(١٤.٠٤٥.٦٦٠)	
نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٤٩٨.٢١٣	٥٩٠.٤٢١	
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	٨٦.٣٦٤.٠١١	١٣٠.٤٢٩.٩٥٣	
ضريبة الدخل	(٢١.١١٨.٠٩٩)	(٢٤.٧٣٦.٣١٧)	(١٢)
صافي ربح الفترة	٦٥.٢٤٥.٩١٢	١٠٥.٦٩٣.٦٣٦	
بنود الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى			
البند الذي لن يتم إعادة تدوينها لقائمة الأرباح أو الخسائر			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٧.٩١٩	(٣١٢.٠٦٢)	(١٣)
الشوند التي يمكن إعادة تدوينها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٦.٠٥٦.٧٦٧)	(٨.٢٤٥.٥٣٨)	(١٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٩٥.١٣٠.٩٥٨)	(٧٨.٣٠٦.٩٩٨)	
اجمالي (الخسارة) الشاملة الأخرى بعد الضريبة	(١٠١.١٨٧.٧٢٥)	(٨٦.٥٥٢.٥٣٦)	
اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل	(١٠١.١١٩.٨٠١)	(٨٦.٨٦٤.٥٩٨)	
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
ملاك الشركة القابضة	٥٥.٣٩٥.٨٧٩	٦٤.٨٨٢.٥٦٧	
الحقوق غير المسيطرة	٩.٨٥٠.٠٣٣	٤٠.٨١١.٠٦٩	
صافي ربح الفترة	٦٥.٢٤٥.٩١٢	١٠٥.٦٩٣.٦٣٦	
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-			
ملاك الشركة القابضة	(٣٤.٨١٦.٦٧٨)	(١١.١٦٦.٥١٧)	
الحقوق غير المسيطرة	(١.٠٥٧.٢١٦)	٢٩.٩٩٥.٥٥٥	
اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل	(٣٥.٨٧٣.٨٩٤)	١٨.٨٢٩.٠٣٨	
نصيب المسهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	٤,٩٢	٥,٧٦	(١٤)

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		١٣٠ ٤٢٩ ٩٥٣	٨٦ ٣٦٤ ٠١١
يتم تسويته بـ:			
املاكات واستهلاكات		١٢ ٦٥٥ ٤٤٥	١٤ ٩٩١ ٣٩٥
نصيب الشركة في أرباح/(خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		(٥٩٠ ٤٢١)	(٤٩٨ ٢١٣)
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٨٠٠ ٨٤٣)	٩٣٤ ٤٠١
أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	(٦٨٩ ٩٥٢)
أرباح رأسمالية		(١٠٤ ٠٥٣)	(٧ ٧٢٨)
إيرادات أخرى		٤٩ ٦٥٤ ٧٨٤	-
خسائر عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية		٣ ١٥٩ ٢٠٤	-
عائد أصول مالية ذات عائد ثابت		(١٦ ٠٤٩ ٩٩٥)	(٩ ١٦٩ ٧٨٣)
رد خسائر الائتمان المتوقعة		(٣ ٢٤٩ ٢٩١)	(١٢٣ ٧٥٠)
مصرفات تمويلية		٨ ٢٨٤ ٧٣٤	١٣ ٩٠٥ ١٠٠
إيرادات فوائد		(١ ٠٧٦ ٥٩٨)	(٤ ٥٥٨ ٤٨٧)
		١٨٢ ٣١٢ ٩١٩	١٠١ ١٤٦ ٩٩٤
التغير في :-			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢٢ ٥٨١ ٦٧١	(٤٣ ٨٧٠ ٢٩٧)
عملاء وأوراق قبض		(٩ ٣٢٠ ٦٨٣)	(١٧ ٤٧١ ٧١٦)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٢٢ ٧٦٩ ٦٠٤	١ ١٨٩ ٩٥٣
مخزون		(٧ ٠٢١ ٥٣٣)	(٤ ٢٢٢ ٤٩١)
أعمال تحت التنفيذ		٤٧٦ ١٠٠	(١ ٨٧٥ ٩٣٠)
التزامات عقود التأجير		١ ٠٣٨ ٢٢٧	(١ ١٨٥ ٧٠٧)
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون		(١٦ ٠٧٩ ٩٢٩)	(١٣ ٢٠٨ ٣٠٨)
حقوق حملة وثائق التأمين		(١٤ ٥٩٥ ٣٠٧)	(١٢ ٣٤٥ ٢٩٦)
ودائع لأجل		٤٦ ٣٨٠ ٥١٥	١٢١ ٣٨٨ ٦٢٧
نقدية مجمدة		-	(٥٧ ٤٠٧ ٣٧٢)
المخصصات		(٦٦ ١٠٩)	(٧٦٣ ٩٥٧)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٢٢٨ ٤٧٥ ٤٧٥	٧١ ٣٧٤ ٥٠٠
ضرائب الدخل المدفوعة		-	(٦ ٢٥٨ ٢٣٥)
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		٢٢٨ ٤٧٥ ٤٧٥	٦٥ ١١٦ ٢٦٥
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
فوائد محصلة		٣ ٣٠٥ ٧١٢	٤ ٥٥٨ ٤٨٧
مدفوعات لإضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ	(١٥)	(٢٣ ٣٦٥ ٠٩٢)	(٦ ٥٣٥ ٧٨٧)
مدفوعات لإضافات أصول حيوية		(٢٠٥ ١١٠)	(٣١٨ ٧٦٤)
مدفوعات لأصول التقييم والتتمة		(١٠ ٥٢٨ ٢٣٦)	(٣ ٨٢١ ٨٥٨)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات		١٤٣ ٥٩٧	٢٢٦ ٨٦١
متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١٣ ٥٨٥ ٧٨١)	٥٥ ٧١٦ ٠٦٨
متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		٢٣٠ ٥٤٧ ٨٩٨	٣٦ ١٢٨ ٤٦٨
متحصلات من عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	٩ ٩٢٦ ٥١٤
صافي النقدية من أنشطة الإستثمار		١٨٦ ٣١٢ ٩٨٨	٩٥ ٨٧٩ ٩٨٩
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية		٩١ ٣٢٥ ٧٤٠	٧١ ٨١٠ ٠٦٣
(مدفوعات) قروض و تسهيلات ائتمانية		(١١٢ ٦٨٣ ١٣٤)	(٤١ ٥٨٨ ٦٠٧)
مصرفات تمويلية مدفوعة		(٨ ٢٠٨ ١٢٨)	(١٣ ٩٠٥ ١٠٠)
الحقوق الغير مسيطرة		(١٦ ٢٥٧ ٣١٩)	(٦٢ ٧٨٥ ٧٥٢)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٥ ٠١٨ ٠٨٩)	٣ ٧٠١ ٦٠٦
متحصلات عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية		٥٣١ ٠٩٥	-
صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل		(٥٠ ٣٠٩ ٨٣٥)	(٤٢ ٧٦٧ ٧٩٠)
فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة		(٣٠ ٦٢١ ٨٢٥)	(٧٨ ٨٦٧ ٣٩٠)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٣٣٣ ٨٥٦ ٨٠٣	٣٩ ٣٦١ ٠٧٤
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	٢٦٩ ٥٤٦ ٧٠٣
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(٣٠)	٥٨٧ ٤٢٩ ٣٨٦	٤٠٨ ٩٠٧ ٧٧٧

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٧١) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
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.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس 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.
- تقوم الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية) بإصدار قوائم مالية سنوية وربيع سنوية معدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية إستيفاء لمتطلبات البورصة المصرية للاستخدام العام في مصر.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "المجموعة") 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- الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي يتم تطبيقها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية مع الأخذ في الاعتبار تفسيرات اللجنة الدولية للتقارير المالية.
- تقوم المجموعة بإعداد القوائم المالية لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتتفق مع قانون الشركات المصري.

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

- وفقاً لمتطلبات التسجيل في سوق الكويت للأوراق المالية فقد أعدت القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة والأصول المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية.
- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكنأ وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣.

- تم ادراج تفاصيل اهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٤٩.

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في القوائم المالية الدورية المجمعة.

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير مادي على المبالغ للفترات الحالية والسابقة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- | | |
|--------------|---|
| ١ يناير ٢٠٢٣ | التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تصنيف الالتزامات متداولة أو غير متداولة |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض القوائم المالية |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة واحدة |

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- | | |
|--|--|
| ١ يناير ٢٠٢٤ | تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالتزام الإيجار عند البيع وإعادة المستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بالإيجار - يوضح كيف يقوم البائع بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها بيع |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ بشأن الالتزامات غير المتداولة مع الشروط - يوضح كيف تؤثر الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام |
| تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى ولا يزال التطبيق مسموحاً به. | تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - القوائم المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة (٢٠١١) |

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - التعديلات على بيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إصدار الأحكام النسبية الإفصاح عن السياسات المحاسبية تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى ولا يزال التطبيق مسموحاً به.

* تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية المجمعة عند تطبيقها عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير مادي على القوائم المالية المجمعة في فترة التطبيق الأولى.

٣- عملة التعامل و العرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- الحكم الشخصي

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

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

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

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

- إيضاح رقم ٤٩-٢٢ الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم ٤٩-٢١ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

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

- 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 على 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.

٥- الإيرادات

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

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٥٣ ٥٩٧ ٧٦٧	٤٦ ٧٠٩ ٨١٩	نشاط الأسمدة
٢٩ ٢٢٢ ٤٨٣	٢٢ ٨٨١ ١٥٤	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٧ ٣٧٠ ٧٨٥	١٤ ٠٦٩ ٨١٢	نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٩ ٤٣٨ ٧٤٨	٧ ٤٢١ ٧٣١	نشاط توليد وتوزيع الكهرباء
١٢ ٥٥١ ١٢٥	١٦ ٢٣٤ ٣٩٦	نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٢ ٧٤٤ ٩٠٠	٨ ٥٣٥ ٨٣٩	نشاط التأمين
٢ ٢٦٥ ٩٤٧	٢١٢ ٦٢١	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٢٤ ٧٩٣	-	نشاط التوكيلات
١ ١٧٧ ٢٦٩	٢ ٣٧٢ ٤٠٠	أنشطة أخرى
١٣٨ ٤٩٣ ٨١٧	١١٨ ٤٣٧ ٧٧٢	

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

٧- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
١٦ ٠٤٩ ٩٩٥	٩ ١٦٩ ٧٨٣	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
٣٧٦ ٠٤٩	٣١٤ ٠٨٦	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٨٠٠ ٨٤٣)	(٩٣٤ ٤٠١)	التغير في القيمة العادلة لأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٠١ ٤٦٠	٦٨٩ ٩٥٢	أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٩٨ ٩٩٣	أرباح بيع إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٦ ١٢٦ ٦٦١	٩ ٣٣٨ ٤١٣	

٨- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٣٧ ٨٧٠	٣٤٢ ٩٩٩	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٤٩٦ ٦٣٠	٢٦٥ ٧٢٦	مخصصات إنتفى الغرض منها
١٠٤ ٠٥٣	٧ ٧٢٨	أرباح رأسمالية
١٣ ٩٨٥ ٤٤٣	٦٥٦ ٤٥٨	أخرى
١٥ ٠٢٣ ٩٩٦	١ ٢٧٢ ٩١١	

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
١ ٩٥٤ ٤٣٢	١ ١١٨ ٨٩٨	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٨٧ ٢٥٥	١٢٨ ٩١٩	نشاط الأسمدة
٤٥ ٥٥٢	٣١ ٧٩٦	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٥٠ ٤٩٧	٦٤ ٥١٤	أخرى
٢ ٢٣٧ ٧٣٦	١ ٣٤٤ ١٢٧	

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

١٠- رد خسائر الائتمان المتوقعة

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
٣ ٢٤٩ ٢٩١	١٢٣ ٧٥٠
٣ ٢٤٩ ٢٩١	١٢٣ ٧٥٠

رد خسائر الائتمان المتوقعة

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

١١- مصروفات أخرى

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
٤٧٢ ٠٥٤	٣١٦ ٦٨٧
٤٧٢ ٠٥٤	٣١٦ ٦٨٧

مخصصات مكونة

١٢- ضريبة الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
٢٧ ٣٠٠ ٧٧٤	٢١ ٣٦٨ ٨٠٣
(٢ ٥٦٤ ٤٥٧)	(٢٥٠ ٧٠٤)
٢٤ ٧٣٦ ٣١٧	٢١ ١١٨ ٠٩٩

مصروف ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة

[illegible]

- 33 -

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
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 بالملاك والمتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي:-

الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٦٤ ٨٨٢ ٥٦٧	٥٥ ٣٩٥ ٨٧٩	صافي ربح الفترة (ملك الشركة القابضة)
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٣٢٠ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم
٥,٧٦	٤,٩٢	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي :-

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

١٥- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تم إستبعاد أثر مبلغ ٨٧٨ ٥٩٤ دولار أمريكي- إضافات ممتلكات ومعدات والآت ومشروعات تحت التنفيذ - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولون واوراق دفع ودائنون اخرون من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية.

الشركة القابضة المصرية القومية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات التكملة للقرارات المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)

جميع المبالغ بالدرهم المصري

١٦ - ممتلكات ومعدات آلات ومقر ومعدات تحت التنفيذ

الإجمالي	مقر ومعدات تحت التنفيذ	شبكة ري	تأمينات في أماكن مساجرة	برامج واجهات كمبرينج وتكنولوجيا	معدات ومعدات كهربائية	عدد فائزات	آلات ومعدات	أثاث ومعدات	سيارات ووسائل نقل	مباني وإضافات	أرضي
٦٢٨ ٢٥٢ ٥٨٩	٨٠ ٩٨٨ ٤٢٦	٢ ٤٤٧ ٩٧٥	١ ٤٢٢ ٦١٠	١٦ ٢٠١ ٤٢٧	٧١ ٢١٢ ٢٢٢	١ ٨٦٨ ٩٢٥	٢٥٧ ٥٧٤ ٠٤٩	٧ ٧٢٦ ٥٢٢	١١ ٧٥٤ ٦٤٢	٥٤ ٢٦٨ ٤٥٨	٧٧ ٤٨٨ ٢١١
٢٣ ٧١٢ ٠١٠	-	٨١٧ ٢٧٠	١٠ ٩٢٤ ٩	٢٠ ٩٩ ٥١٧	١٣ ٠١٨ ٧٥٨	١٥٦ ٢٨٩	١ ٩٨٢ ٨٨١	١ ٢٠٦ ١٢٦	١ ٢٦٥ ٧٢٤	٨ ٠٨٨ ٢٢٩	٥ ٠١٦ ٦٤٢
٦١ ٥٤٦ ٤٨٧	٦١ ٥٤٦ ٤٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٦٦٩ ١١٢)	-	-	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	(٦٣ ٩٢٧)	(١٩٤ ٠٢٧)	(٨٧٦ ٦٠٤)	-
(٨٨ ٠٨٠ ٠٧٩)	(٢٩ ٧٦٩ ١٦١)	(١ ١٨٤ ٠٢٨)	(٥٢ ٥١٨)	(١ ٩٧٠ ٢٦١)	(٢١ ٩٥١ ٨٠١)	(١٢ ٦٤٤)	(١٤ ٦٦٦ ٢٢٠)	(٢ ٢٤٧ ٦٢٦)	(٢ ٦٢٧ ٨١٩)	(٢ ٦١٧ ٢٨٨)	(٥ ٨٧٨ ١٢٢)
٦٢٢ ٩١٢ ٨٩٤	١١٢ ٧٢٥ ٧١٢	٢ ٢٨١ ٢١٧	١ ٤٧٨ ٢٦١	١١ ٢٢٠ ٥٨٢	٥٦ ٨٤٤ ٧٤٤	٢ ٠١١ ٢٨٠	٢٤٤ ٩٢١ ٦١٠	٦ ٥٢١ ٠٨٠	١٠ ١٩٨ ٥٢١	٥٨ ٨٦٢ ٩٠٥	٢٦ ٦٢٦ ٧٢٦
(٨ ٧٧٢ ٢٢٤)	(٨ ٧٧٢ ٢٢٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٢٥ ١٤٠ ٥٧٠	١٠٢ ٩١٢ ٤٢٨	٢ ٢٨١ ٢١٧	١ ٤٧٨ ٢٦١	١١ ٢٢٠ ٥٨٢	٥٦ ٨٤٤ ٧٤٤	٢ ٠١١ ٢٨٠	٢٤٤ ٩٢١ ٦١٠	٦ ٥٢١ ٠٨٠	١٠ ١٩٨ ٥٢١	٥٨ ٨٦٢ ٩٠٥	٢٦ ٦٢٦ ٧٢٦
٤ ٢٥٦ ٤٨٢	-	٥٢٤ ٢٢٨	٨٩ ٤٧٥	٢٦١ ٥٩٠	٩٢٢ ٧٧٧	١١٢ ٢٩٤	٢ ١٩٦ ٧٩٢	١٤٨ ٦١٢	٢١٩ ٨٠١	٢٢٦ ٢٢٢	١٨ ٤٢٠
١ ٩٢٥ ٠٢٦	١ ٩٢٥ ٠٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٤٦ ٨٢٢)	-	-	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	(٤ ١٩٦)	(٥٦ ٥٥٦)	(٢٥١ ٥٤٢)	-
(٢٢ ٧٥٠ ٨٢١)	(٦ ٨١٤ ٠٢٦)	(٩٩٥ ٢٢٦)	(١٥ ٢٤٢)	(١٧٠ ٢٠٠)	(١٠ ٧٨٠ ٠٠٠)	(١٧٧ ٥٥٤)	(٤ ٥١٠ ٥٢٥)	(٨٦٠ ٧٥١)	(١٠ ٢٥٨ ٨١٦)	(١ ٧١٦ ٩٩٦)	(٢ ٧٢٦ ١٦٤)
٥٩١ ٧٢٤ ٤٢٥	٩٥ ٩٩٤ ٤٢٢	١ ٩١١ ٢٢٤	١ ٥٥٢ ٤٩٤	١٠ ٦٨١ ٨٧٢	٤٦ ٢٢٥ ٩٧٩	١ ٩٤٦ ١٢٠	٢٤٢ ٦٠٧ ٨١٧	٥ ٧٧٤ ٧٤٩	٩ ٢٢٥ ٩٥٧	٥٢ ٢٢٥ ٧٤٢	٢٢ ٢٦٨ ٩٩٧
٢٢٦ ٩١٨ ٢٥٠	١٢٢ ٠٢٩	٨٢٥ ١٦٢	١ ١٥٥ ٥٠٢	٨ ٤٥٢ ١٠٢	١٧ ١٥٨ ٨٤٨	١ ٥٧٠ ٧٢٢	٢٥٢ ١٢٧ ٥٤٩	٥ ٩٤٥ ٢٢٢	٩ ٢٠٧ ٧٨٤	٢٥ ٢٧٢ ٨١٧	-
٢٦ ٩٩٢ ٤٨١	-	٢٠٠ ٢٠٧	٤٢ ٢٦٩	١ ١٧٦ ١٢٢	٢ ١٠٥ ٥١٠	١٧٨ ٤٦٢	١٨ ٢٢٠ ١٠٠	١ ٠٢٢ ٢٦٨	٨٨٦ ٩٧٤	٢ ٥٠ ٢٤٩	-
(٨٦١ ٠٢٨)	-	-	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	(٦٢ ٩٢٧)	(٢٦١ ٠١٦)	(٢١ ٥٤٠)	-
(٢١ ٤٥ ٦٤٦)	٢٢٦ ٩٥٦	(٤ ٢٨٠ ٥٠١)	(٥٢ ٥١٨)	(١ ١٢٢ ٩٩٧)	(٥ ٠٥٨ ٠١٧)	(١٤٩ ٦٩١)	(٦ ٠٧٩ ٥٦٤)	(٢٠ ٢٢٢ ٩٩٧)	(١ ٧١٩ ٥٠١)	(١ ٦٨٦ ٢٧٧)	-
٢٢٧ ٠٥٥ ٥٥٧	٤٥٩ ٩٩٥	٦٤٦ ٩٦٩	١ ١٧٤ ٢٢٤	٨ ٤٩٤ ٢٢٧	١٤ ٦٧١ ٨٥٦	١ ٥٩٩ ٤٩٤	٢٦٦ ٢٧٧ ٩٩٥	٤ ٨٨١ ٢٥٦	٨ ٤٤٢ ٦٨٢	٢٥ ٦٠٥ ٢٤٩	-
٦ ٥١٩ ٥٠٩	-	٢٧٧ ٦٦١	١٦ ٤٤٦	٢٤٧ ٦٦٤	٥١٩ ٩٠٤	٩٥ ٢٢٥	٤ ٤٨٢ ٢٢٦	١١٢ ٩٢٩	٢٤٨ ٥٢٥	٥١٦ ٥٩٩	-
(٦٢٠ ٠٩٥)	-	-	-	-	(٥٢٤ ٥٢٥)	-	-	(١ ٢٠٦)	(٩٧ ٦٩٥)	(١ ٦٦٢)	-
(٨ ١٩٤ ٢٥٩)	-	(٢٢٤ ٨٠٦)	(١٥ ٢٤٢)	(٥١٧ ٢٢٩)	(١ ٦٨٤ ٥٩٤)	(١٢٩ ٧٦٠)	(٢ ٤٠٩ ١٨٨)	(٦٠٤ ٦٩٢)	(٥٦٨ ٩٢٢)	(٦٢٩ ٧٠٦)	-
٢٢٤ ٨٠٠ ٢١١	٤٥٩ ٩٩٥	٥٨٦ ٨٥٤	١ ١٧٥ ٢٢٢	٨ ٢٢٤ ٦١٢	١٢ ٧٢٢ ٦٢٢	١ ٥٦٥ ١٠٩	٢٦٢ ٢٥٢ ١٧٨	٤ ٢٨٩ ٤٠٠	٧ ٨٢٠ ٥٨٨	٢٥ ٤٩٠ ٤٨١	-
٧٨٨ ٠٨٥ ٥١٢	١٠٢ ٥٠٢ ٤٤٢	١ ٧٢٤ ٢٤٨	٢٠٤ ١٢٧	٧ ٨٢٦ ٢٤٦	٤٢ ١٧٢ ٨٨٨	٤٦١ ٨٨٦	٨٢ ٢٤٢ ٦١٥	١ ٢٢٩ ٧٢٤	١ ٩٥٤ ٨٢٩	٢٢ ٢٥٧ ١٥٦	٢٦ ٦٢٦ ٧٢٦
٢٦١ ٩٢٤ ٢٢٤	٩٥ ٥٢٤ ٤٢٧	١ ٢٢٠ ٢٢٠	٢٧٧ ١٧١	٢ ٤٥٧ ٢١١	٢٢ ٦٠٢ ٢٤٧	٢٨١ ٠١١	٨٠ ٢٥٥ ٢٩٠	١ ٢٨٥ ٢٥٠	١ ٥٠٥ ٢٢٩	٢١ ٧٢٥ ٢٢٢	٢٢ ٢٦٨ ٩٩٧

الإهلاك وخسائر الإضمحلال

جميع الإهلاك وخسائر الإضمحلال في ٢٠٢٢/٢/١

إهلاك

جميع إهلاك الإضمحلات

فرق ترجمة

جميع الإهلاك وخسائر الإضمحلال في ٢٠٢٢/٢/١

إهلاك

جميع إهلاك الإضمحلات

فرق ترجمة

جميع الإهلاك وخسائر الإضمحلال في ٢٠٢٢/٢/١

صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢ مارس ٢١

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

١٧-شهرة

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

٢٠٢٣/٣/٣١	فروق ترجمة	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤٠٢٣ ١٢٦	(٩٩١ ٩٦١)	٥٠١٥ ٠٨٧	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٥٦٧٤ ٦٣٥	(١٣٩٩ ١٦١)	٧٠٧٣ ٧٩٦	سيريا مصر لانتاج الكيماويات والبلاستيك
٨٢٦ ٦٦١	(٢٠٣ ٨٢٧)	١٠٣٠ ٤٨٨	الفيوم للغاز
٣٤١٠٧ ٣٢٤	-	٣٤١٠٧ ٣٢٤	الاسكندرية للأسمدة
١٨٧١ ٦٨٨	(٤٦١ ٤٩٢)	٢٣٣٣ ١٨٠	الدلتا للتأمين
٤٦٥٠٣ ٤٣٤	(٣٠٥٦ ٤٤١)	٤٩٥٥٩ ٨٧٥	

* الإفتراضات المستخدمة في تحديد الاضمحلال في قيمة الشهرة موضحة في الايضاح رقم (٤٩).

١٨-أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٤٠٢٦ ٨٥١	١٢٤١٣ ٩٥٨	التكلفة
٢١٦٩ ٢٩٩	-	التكلفة أول الفترة
(٣٧٨٢ ١٩١)	(١٤٧٠ ١٩٤)	الإضافات
١٢٤١٣ ٩٥٩	١٠٩٤٣ ٧٦٤	فروق ترجمه
		التكلفة آخر الفترة
(١٩٣٥ ٣١٢)	(٢٦٧٥ ٢٣٣)	مجمع الاهلاك
(١٠٦٩ ٤٣٣)	(٢٠٩ ٩٢٧)	مجمع الاهلاك أول الفترة
٣٢٩ ٥١٢	١٥٠ ٩٢٣	الاهلاك
(٢٦٧٥ ٢٣٣)	(٢٧٣٤ ٢٣٧)	فروق ترجمة
٩٧٣٨ ٧٢٦	٨٢٠٩ ٥٢٧	مجمع الاهلاك آخر الفترة
		صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٨٢٣٨ ٦١٥	٧٢٨٣ ٦٠١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٢٠٣٣ ٨٥٨	١٦٦٠ ٦٥٥	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
١٠٢٧٢ ٤٧٣	٨٩٤٤ ٢٥٦	

وتتمثل حركة التزامات عقود التأجير فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٤٢٩٢ ٨٣٦	١٠٢٧٢ ٤٧٣	رصيد أول الفترة
١٠٠٩ ٢٤٨	٢٣١ ٩٧١	فوائد التزامات عقود التأجير
(١٠٨٠ ٢٧٥)	(٢٧٣ ٥٨٢)	أقساط مدفوعة لالتزامات عقود التأجير
(٣٩٤٩ ٣٣٦)	(١٢٨٦ ٦٠٦)	فروق ترجمة
١٠٢٧٢ ٤٧٣	٨٩٤٤ ٢٥٦	

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

١٩- أصول غير ملموسة

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

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

٢٠- أصول حيوية

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

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

بناءً على قيام إدارة المجموعة بإستصلاح واستزراع مساحة ٦٥٢ ٢ فدان بالغابات الشجرية، ومع مراعاة الاتي:

- 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، ترى إدارة المجموعة عدم إمكانية تقدير القيمة العادلة بدرجة يعتمد عليها، وبالتالي فقد تم قياس الأصول الحيوية بالتكلفة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإحصاحات الآتية القائمة للقيام المالية للورقة المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
جميع المبالغ بالولار الأمريكي

٢٠٢١ - أصول التقييم والتقييم							
التكلفة	آبار متينة	آبار استحقاق	آبار تنموية وتطوير	معدات / خدمات حقول	خطوط النايب	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٢٠٢٢/١/١	٢٥٧ ٢٥٣ ٥١١	٥٧ ٩٩١ ٧٦٠	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	١٩١ ١٥٩ ٤٨١	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٦١ ٩٤٠ ٠٦٨	٨٣٤ ٠٠٧ ٤٦٥
الإحصاحات	٣١ ٩١٩ ١٢٦	٤٤ ٧١٤ ٣٨١	-	٧٨٧ ٠٨١	-	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٨١ ٦٣٩ ٦٤٧
الإضافات التقييمية	٢٦ ٤١٦ ٠٣٦	-	-	-	-	-	٢٦ ٤١٦ ٠٣٦
التغير في مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	(٦١ ٩٤٠ ٠٦٨)	(٦١ ٩٤٠ ٠٦٨)
في ٢٠٢٢/١/٢	٣١٥ ٥٨٨ ٦٧٣	١٠٢ ٧٠٦ ١٤١	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	١٩١ ٤٤٦ ٥٦٢	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٨٨٠ ١٢٣ ٠٨٠
في ٢٠٢٣/١/١	٣١٥ ٥٨٨ ٦٧٣	١٠٢ ٧٠٦ ١٤١	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	١٩١ ٤٤٦ ٥٦٢	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٨٨٠ ١٢٣ ٠٨٠
الإحصاحات	-	-	-	٤٠١ ١٠١	-	-	٤٠١ ١٠١
الإضافات	(٥٤٤ ٧٠٣)	-	-	-	-	-	(٥٤٤ ٧٠٣)
التغير في مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	٢ ٤٥٥ ٨٠٦	٢ ٤٥٥ ٨٠٦
في ٢٠٢٣/١/٢	٣١٥ ٥٤٣ ٩٧٠	١٠٢ ٧٠٦ ١٤١	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	١٩١ ٨٤٧ ٦٦٣	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٨ ١٧٤ ٨٦٥	٨٨٣ ٤٣٥ ٧٨٤
في ٢٠٢٣/١/١	٢١٢ ٠٥٥ ٩٧٤	٧٨ ١٤٤ ٧٠٧	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	١٢٢ ٧٥٧ ٧٣٦	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	-	٦١٧ ٦١٦ ٦٠٨
الإحصاحات	٢٠ ٤٠٩ ٥٧٥	٤ ١٢٥ ١٨٦	-	٦ ٠٨٢ ١٥٤	-	-	٢٠ ٦١٦ ٩١٥
الإضافات	٢٣٢ ٥٠٥ ٥٤٩	٣٢ ٢٧٤ ٨٩٣	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	١١٨ ٨٣٩ ٨٩٠	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	-	٦٩٨ ٢٣٣ ٥٩٣
في ٢٠٢٣/١/٢	٢٣٢ ٥٠٥ ٥٤٩	٣٢ ٢٧٤ ٨٩٣	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	١١٨ ٨٣٩ ٨٩٠	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	-	٦٩٨ ٢٣٣ ٥٩٣
في ٢٠٢٣/١/١	٥ ٥٣٢ ٢٢٧	١ ٣٦٩ ٦٤٥	-	١ ٥٥٧ ١٠٦	-	-	٨ ٧٨٤ ٩٧٨
الإحصاحات	٢٣٨ ٠٣٧ ٧٧٦	٣٣ ٦٤٤ ٥٣٨	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	١٧٠ ٣٩٦ ٦٦٦	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	-	٧٠٦ ٦٩٢ ١٠١
في ٢٠٢٣/١/٢	٢٣٨ ٠٣٧ ٧٧٦	٣٣ ٦٤٤ ٥٣٨	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	١٧٠ ٣٩٦ ٦٦٦	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	-	٧٠٦ ٦٩٢ ١٠١
في ٢٠٢٣/١/١	٨٣ ٠٨٢ ١٢٤	٧٠ ٤٣٦ ٢٤٨	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٢ ٦٠٦ ٦٧٢	-	-	١٨١ ٨٨٩ ٥٥٧
في ٢٠٢٣/١/٢	٧٧ ٠٠٦ ١٩٤	٦٩ ٠٦٦ ٦٠٣	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢١ ٥٥٠ ٦١٧	-	-	١٧٦ ٧٤٢ ٧٨٣

جميع الاعلاك والفاك وخسائر الإضمحلال

في ٢٠٢٣/١/١

املاك وفاقا

في ٢٠٢٣/١/٢

في ٢٠٢٣/١/١

املاك وفاقا

في ٢٠٢٣/١/٢

القيمة التقديرية في ٢٠٢٣/١/٢

القيمة التقديرية في ٢٠٢٣/١/٢

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

٢٢- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:-

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

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

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

٢٣- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

كافة هذه الأصول تم اثباتها بالقيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة بالسوق.
وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

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

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

٢٤- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

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

ويتم تنويبه كما يلي:

٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥	١٦٣ ٦٠٩ ٢٤٢	الجزء غير المتداول
٩٨ ٠٦٣ ٧٢٥	١٠٥ ٤٧٩ ٦٠٩	الجزء المتداول
٣١٣ ٣٦٢ ٠٤٠	٢٦٩ ٠٨٨ ٨٥١	

وتتمثل حركة الاستثمارات المالية أخرى بالتكلفة المستهلكة فيما يلي :-

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

٢٥- مخزون

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

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

٢٦- أعمال تحت التنفيذ

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

٢٧- أصول 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: -

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

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

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

٢٨- عملاء وأوراق قبض

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

ويتم تبويبها كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٦ ٢٤٩ ٣٤٧	٨ ٢٥٨ ٨٧١	الجزء غير المتداول
١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧	١٤٩ ٣٢٢ ٦٢٨	الجزء المتداول
١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤	١٥٧ ٥٨١ ٤٩٩	

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

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

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

٢٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

٣٠- النقدية وما في حكمها

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

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

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي: -		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٥٤١.٦٤٩٥٤	٤٣٧.٦٣٥٤٤٠	النقدية وما في حكمها
٤٦.٧٣٧٥٥٧	٤٢.٧٥٩٦٥٥	إستثمارات في أدون وسندات الخزنة تستحق خلال ثلاث شهور
(٣٧٣.١٢٥)	(١٤.٠٧٩٩٤٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
-	(٥٧.٤٠٧٣٧٢)	نقدية مجمدة
٥٨٧.٤٢٩٣٨٦	٤٠٨.٩٠٧٧٧٧	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٤.٩٠٠.٠٠٠	١٤.٩٠٠.٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون *
١٤.٩٠٠.٠٠٠	١٤.٩٠٠.٠٠٠	

* تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٣، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت إدارة المجموعة عقد بيع أسهمها البالغ ١٠ % من أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون إلى طرف خارج المجموعة ، وقد تم الحصول علي مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

٣٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي 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 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 التجارى بذلك.

٣٣- احتياطات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٥٧.٩٥٤٥٤٧	-	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨.٣٨٠.٤٦٢	-	احتياطي عام
(٦.١١٠.١٧٠)	(١٢.٦٣٠.٠٧٩)	احتياطي القيمة العادلة
(٣٥٦.٩٢٦.٦٢٨)	(٤٤٠.٦١٩.٢٧٦)	احتياطي فروق ترجمة
(٢٩٦.٧٠١.٧٨٩)	(٤٥٣.٢٤٩.٣٥٥)	

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

إحتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليقه على الاحتياطي القانوني، وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة للمساهمين استخدام كامل الرصيد في توزيعات الأرباح.

إحتياطي عام

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

احتياطي 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 المتراكمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية بالشركات الشقيقة.

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

٣٤- الأرباح المرحلة

تسويات فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بمبلغ ٩٢٦ ٧٣٢ ٨ دولار أمريكي والمتمثل في تخفيض الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بقيمة فروق عملة مرسلة على مشروعات تحت التنفيذ خلال عام ٢٠٢٢ .

أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة. وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

البند	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية مدین (دائن)	أثر التطبيق مدین (دائن)	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية مدین (دائن)
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة			
احتياطات أخرى	٢٩٨ ٦٣٦ ١٦٤	(١ ٩٣٤ ٣٧٥)	٢٩٦ ٧٠١ ٧٨٩
الأرباح المرحلة	(٤٢٠ ٣٤١ ٦٠٨)	٨ ٧٣٢ ٩٢٦	(٤١١ ٦٠٨ ٦٨٢)
مشروعات تحت التنفيذ	١١٢ ٧٣٥ ٧٦٢	(٨ ٧٧٢ ٣٢٤)	١٠٣ ٩٦٣ ٤٣٨
التزامات ضريبية مؤجلة	(٩ ٠٠٤ ٥٠٩)	١ ٩٧٣ ٧٧٣	(٧ ٠٣٠ ٧٣٦)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة			
احتياطات أخرى	٢٩٨ ٦٣٦ ١٦٤	(١ ٩٣٤ ٣٧٥)	٢٩٦ ٧٠١ ٧٨٩
الأرباح المرحلة	(٤٢٠ ٣٤١ ٦٠٨)	٨ ٧٣٢ ٩٢٦	(٤١١ ٦٠٨ ٦٨٢)

٣٥- التزامات ضريبية مؤجلة

ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى	٢٠٢٢/١٢/٣١	منفعة ضريبة الدخل	فروق ترجمة	٢٠٢٣/٣/٣١
	٧ ٠٣٠ ٧٣٦	(٢٥٠ ٧٠٤)	٧٥٠ ١٩٨	٧ ٥٣٠ ٢٣٠
	٧ ٠٣٠ ٧٣٦	(٢٥٠ ٧٠٤)	٧٥٠ ١٩٨	٧ ٥٣٠ ٢٣٠

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

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

ثانياً: بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر، فإن إدارة الشركة القابضة تتحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المطبقة هي الاحتفاظ بكافة الأرباح القابلة للتوزيع ليتم إعادة استثمارها بدلاً من الالتجاء للتمويل نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة والتي تجاوزت ١٩.٢٥٪. وبالتالي عدم احتمالية إجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور.

وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

٣٦- موردين ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٨ ١٥٤ ٢٢٤	٣٨ ٦٧٥ ١٢٢	موردين ومقاولون
٩ ٢٣٨ ٠٩٧	٨ ٥٦٤ ٤١٣	أوراق دفع
٥١ ٠٦٧ ٧٨٨	٥٥ ٩٨٦ ٦٨٣	عملاء - دفعات مقدمة
٨٤ ٩٢٦ ٠٢٤	٣٣ ٧٢٣ ٩٤٢	مصرفات مستحقة
١٠ ٧٣٣ ٢٦١	١٣ ٣٤٣ ٢٩٩	تأمينات للغير
١٠ ٠٧٧ ٥٠٣	١٥ ٥٩٤ ٦٤٨	الهيئة المصرية العامة للبترول*
١٢ ٣٠٥ ٥٧٦	١٠ ٠٧٣ ٨٤٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٩٠٣ ١٦٥	٤ ٩٥٧ ٦٢٥	فوائد قروض مستحقة
٩٨٩ ٥٩٥	٨١٧ ٨٣٥	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١٢٥ ١٥٤ ٠٢٢	دائنو توزيعات
٥ ٨٧٠ ٤٢٦	٣٦ ٥٤٥ ٢٠٥	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ٢٩٧ ٤٣٢	١ ٥٤٦ ٦٧٥	جاري المؤمن لهم
٨ ٩٩٨ ٨٦٥	٩ ١٧٤ ٢٤٠	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٨ ٥٩٩ ٨٥٩	٧ ٩١٦ ٩٤١	الشركات القائمة بالعمليات
٢ ١٢٨ ٥٦١	٢٠ ٠٠٣ ٦٦٣	مستحقات عاملين
١ ٢٣٢ ٨٧٣	٨٧٨ ٥٩٤	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٤ ٧٠٣ ٤٣٧	٣٤ ٧٥٤ ٤٢٩	شركة نايل بت
٤٠ ٠٠٥ ٨٣٧	٤٧ ٢٤٢ ٨٥٣	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٤ ٤٢٩ ١٦٤	٤٦٤ ٩٥٤ ٠٣٧	
٩ ٥٤٤ ٩٣١	٥ ٢٢٧ ٥٦٢	ويتم تبويه كما يلي:
٣١٤ ٨٨٤ ٢٣٣	٤٥٩ ٧٢٦ ٤٧٥	الجزء غير المتداول
٣٢٤ ٤٢٩ ١٦٤	٤٦٤ ٩٥٤ ٠٣٧	الجزء المتداول

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

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

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

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

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

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

٣٨- تسهيلات ائتمانية

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

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

الشركة	عملة التسهيل	مبلغ التسهيل الممنوح	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ما قبله
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٦ ٠٦٣ ٠٥٦	٢٢٣ ١٧٥ ١٢٢	١٨٥ ٩٩٣ ١٩٧	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤ ٠٤٢ ٠٣٧	١ ٧١٤ ٨٥٠	٣ ٧٣٦ ٤٤٥	
تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	دولار أمريكي	٥ ٨١١ ٧٤٣	٥ ٨١١ ٧٤٣	-	
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٠ ١٠٥ ٠٩٢	٣ ٨٥١	٦٧١ ٧٤٥	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٤ ١٤٧ ١٣٠	٢٦ ٧١٨	١٦ ١٩٨	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩ ٢٩٦ ٦٨٦	٤ ٠٥٠ ٦٦٨	٦ ٣١٠ ٣٠٥	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٢ ١٢٦ ١١٢	٢ ٦٣٣ ٧٥٤	٧ ٥١٨ ٨٥١	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩ ٧٠٠ ٨٨٩	٣ ٨٥٥ ١٩٤	٦ ٢٩٠ ١٩٦	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨ ٠٨٤ ٠٧٤	١ ٠٣٢ ٢٤٩	٣ ٢٢٨ ٥٦٧	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٣ ٣٣٨ ٧٢٣	٥ ٨١٢ ٥١٦	٦ ١٣٠ ٣٥٣	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٢ ٤٢٥ ٢٢٢	١ ٩٣٩ ٣٤٢	١ ٧٤٣ ٩٧٣	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٦ ٤٨٥ ٠٨٤	١ ٢٥٢ ٨٢٦	-	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩ ٧٢٧ ٦٢٦	٢ ٤٢٣ ٦٦٢	٥ ٧٥٩ ٩٠٣	
شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر					
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٦ ٧٧٤ ٤٥٤	١٤ ٤٧١ ١٥٤	١٢ ٠٧٠ ٨٠٨	
شركة شيلك جاز					
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	٥٠ ٠٠٠	٢٨ ١٦٨	٢٨ ١٦٨	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠١ ٥١٣	٥١٤ ٩٨٤	
شركة OGI					
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار أمريكي	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	
مابعد			٢٨٠ ١٢١ ٤٧٢	٢٤٨ ٢٤٥ ٤٥٨	

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

الشركة	عملة التسهيل	مبلغ التسهيل الممنوح	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ما قبله
شركة BKH					
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار أمريكي	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٥٢٣ ٧٧٨	-	
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء					
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٣ ٢٤٢ ٥٤٢	٩٩٤ ٨٤٦	٢ ٥٣٤ ١٥٧	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١ ٦٢١ ٢٧١	١ ٥٥٤ ٩١٣	١ ٩٣٨ ٣٣٤	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١ ٦٢١ ٢٧١	-	١ ٥٨٥ ٩٠٩	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨ ١٠٦ ٣٥٥	٥ ٨٧٧ ٢٤٦	٥ ٠٢٢ ٣٧٤	
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤ ٠٥٣ ١٧٨	١ ١١٦ ٩٧٨	١ ٧٩٧ ٧١٧	
			<u>٣٠٦ ١٨٩ ٢٣٣</u>	<u>٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩</u>	
الجزء غير المتداول			١٩٧ ٠٨٧ ٠٣٦	١٣٣ ٠١٥ ٦٨٦	
الجزء المتداول			١٠٩ ١٠٢ ١٩٧	١٢٨ ١٠٨ ٢٦٣	
			<u>٣٠٦ ١٨٩ ٢٣٣</u>	<u>٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩</u>	

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

٣٩-مخصصات

٢٠٢٣/١/١	المكون	المستخدم	الغرض منها	مخصصات انتفى	٢٠٢٣/٣/٣١
٢٥ ٦٨٦	-	(٤٩ ٠٠٥)	-	١٠٩ ٠١٤	٨٥ ٦٩٥
مخصص ضمان					
أعمال					
٦٤ ٢٢٥ ٢٩٩	٣٥١ ٧٣٦	(٧٦٥ ٩١٣)	(٢٦٥ ٧٢٦)	(٢ ١٣٢ ١٢٣)	٦١ ٤١٣ ٢٧٣
مخصصات أخرى*					
٦٤ ٢٥٠ ٩٨٥	٣٥١ ٧٣٦	(٨١٤ ٩١٨)	(٢٦٥ ٧٢٦)	(٢ ٠٢٣ ١٠٩)	٦١ ٤٩٨ ٩٦٨

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

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

٤. - حقوق حملة وثائق التأمين

<u> 2.22/12/31 </u> 09 057 . 8V 19 12. 87Y 2 378 941 282 299 <u> </u> 83 048 189	<u> 2.23/3/31 </u> 28 802 . 7E 18 197 . 10 3 829 899 323 9.0 <u> </u> 71 2.2 893
---	---

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
مخصص مطالبات تحت التسديد

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	مصر
٦٩,٦٧	٨٤,٧٩	الكويت
٦٣,٢٢	٦٣,٣٩	مصر
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	هولندا
٨٣,٨	٨٣,٨	هولندا
١٠٠	١٠٠	هولندا
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	الإمارات
-	١٠٠	السعودية
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند

العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م

بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة

* كويته

الدلتا للتأمين *

جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات

جواب تلیکوم

ايكو للتنمية الصناعية

أم اية تي للتجارة

EKHN B.V.

Global MDF Industries B.V.

EK Microfinance

ميجا مي للتجارة

أو جـ، أي كاستال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة

حرّة - جبل علی

الشركة المصرية الكويتية المتطورة للتشغيل

والصيانة

الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية

سبيرا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك

ش.م.م

المصرية للبتر وكيمياء ش.م.م

الوطنية للطاقة - ش.م.م

الفيوم للغاز القابضة

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- ۲۲ -

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة		نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة	%	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	شركات تابعة لشركة EK Microfinance
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١						
١٠٠	١٠٠	مصر	تمويل المشروعات متناهية الصغر	أخرى	شركات تابعة لشركة EK Microfinance	بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر	
١٠٠	١٠٠	مصر	تمويل استهلاكي	أخرى	بدايتي للتمويل الإستهلاكي		

* خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية من شركة بوابة الكويت القابضة بنسبة ١٥,١٢٪ ، واقتناء حصة إضافية من شركة الدلتا للتأمين بنسبة ٠,١٧٪ ، وتم اثبات الخسارة الناتجة من الاقتناء ضمن رصيد الأرباح المرحلة بقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

٤٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٤٣- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

- اعتمد مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بواقع ١١ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٣٨٢ ٩٥٧ ١٢٣ دولار أمريكي، وقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠٨٦ ٠٦٦ ١٤ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٨٥٢ ١٠١ ١ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣.

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

٤٤- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.
إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء اللتزامات 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 على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

ويسعي مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.
ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤٥- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

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

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

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

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
خسائر الائتمان	خسائر الائتمان	
المتوقعة	المتوقعة	
الرصيد	الرصيد	
-	٥٤ ٧٧٦ ٧٢٤	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
٢٠ ٦٥٤ ١٧٨	-	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
١١ ١٦٥ ٨٥٩	-	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٢ ٨٤٠ ٢٧٧)	٨٨ ٢٢٥ ٩٧٢	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٦٤٥ ٣٠٥)	٢ ٣٦٩ ٨١٤	
(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	١٦٠ ٢٥٤ ٧١٢	

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

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

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

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

الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة

تسهيلات ائتمانية	(٣٨)	٣٠٦ ١٨٩ ٢٣٣	-	-	-
قروض	(٣٧)	٣٥٣ ٣٣٤ ٠٦٥	-	-	-
إلتزامات عقود التأجير موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١٨)	٨.٩٤٤ ٢٥٦	-	-	-
	(٣٦)	٤٦٤ ٩٥٤ ٠٣٧	-	-	-
		١ ١٣٣ ٤٢١ ٥٩١	-	-	-

القيمة العادلة

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

الأصول المالية بغير القيمة العادلة

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

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

الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة				
تسهيلات ائتمانية	(٣٨)	٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩	-	-
قروض	(٣٧)	٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	-	-
الالتزامات عقود التأجير	(١٨)	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	-	-
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٣٦)	٣٢٤ ٤٢٩ ١٦٤	-	-
		٩٦٤ ٠٠٣ ٤٧٩	-	-

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٣

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٧ ٤٨٩ ٥٩٨	٢٦٩ ٦٣٣ ٠٦٣	١٦٤ ١٨٥ ٥٣٥	٢١٨ ٢١٥ ١٠٢	٦٥٩ ٥٢٣ ٢٩٨	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	٥ ٢٢٧ ٥٦٢	٤٠٣ ٧٣٩ ٧٩٢	٤٠٨ ٩٦٧ ٣٥٤	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٤٩ ٦٥٩ ٤٢٧	٤٩ ٦٥٩ ٤٢٧	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٧١ ٢٠٢ ٨٩٣	٧١ ٢٠٢ ٨٩٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٤ ٦٧١ ٤٥٩	٩٧١ ٣٥٤	١ ٦٤٠ ٧٨٧	١ ٦٦٠ ٦٥٥	٨ ٩٤٤ ٢٥٥	الالتزامات عقود التأجير
١٢ ١٦١ ٠٥٧	٢٧٠ ٦٠٤ ٤١٧	١٧١ ٠٥٣ ٨٨٤	٧٤٤ ٤٧٧ ٨٦٩	١ ١٩٨ ٢٩٧ ٢٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٤٠٩ ٥٩٣ ٧٤٩	٣ ٨٧١ ١٦٧	٢١٥ ٨٣٦ ٩٢٦	٦٢٩ ٣٠١ ٨٤٢	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	٩ ٥٤٤ ٩٣١	-	٢٦٣ ٨١٦ ٤٤٥	٢٧٣ ٣٦١ ٣٧٦	موردون ومقاولون 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	الالتزامات عقود التأجير
-	٤٢٧ ٣٧٧ ٢٩٥	٣ ٨٧١ ١٦٧	٦٠٠ ٣٥٢ ٤٤٩	١ ٠٣١ ٦٠٠ ٩١١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
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 بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة:

٣١ مارس ٢٠٢٣

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي
النقدية ومافي حكمها	٣٦ ٦٦٥ ١٩١	١ ٢٣٣ ٨٩٢ ٩٩٧	٣٤٩ ٦٧٦	٨ ٧٩٥ ٥٤٢	٦٣ ٣٢٣	٣٣٧ ٢٤٢	١ ٥١٥ ٥١١
أصول واستثمارات مالية	٢٠ ٠٠٨ ٥٧٩	٦ ٣٥٠ ٧٥٩ ٢٨٢	-	-	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة	-	١ ٩٧٤ ٢٣٣ ٤٢٥	-	١ ٦٦ ٠٢٦	٦٤ ٥٨٩	-	٥ ٨٣١ ٩٠٥
عملاء وأوراق قبض	٢٩ ٥٤٩	٢ ٢٢١ ٥٤٠ ٥٢٤	-	٨٤ ٧٨١	-	-	١٠ ٣٢٠ ٦٧٢
قروض	(٢٢ ١٢٩ ١١١)	(٢ ٤٦٦ ٢٦١ ٦٤٣)	-	(١٥ ٥١٤ ٦٠٠)	(٢٧٥ ٦٠١)	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٨٠٣ ٢٩٨)	(١ ١٧٤ ٠٧٨ ٦٢٩)	-	-	-	-	(١ ٥٧٧ ٥٣١)
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١٣ ٦٣٨ ٣٦٦)	(٣ ٧٠٤ ٥٠٦ ٠٦٥)	-	(٩ ٥٠٩ ٦٥٢)	(٥ ٧٥٢)	-	(١٣ ٨٢٣ ٨٢٨)
حقوق حملة وثائق التأمين	-	(٢ ١٨٩ ٢٥٥ ٤٧٠)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١٥ ١٣٢ ٥٤٤	٢ ٢٤٦ ٣٢٤ ٤٢١	٣٤٩ ٦٧٦	(١٥ ٩٧٧ ٩٠٣)	(١٥٣ ٤٤١)	٣٣٧ ٢٤٢	٢ ٢٦٦ ٧٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي
النقدية ومافي حكمها	٨٧ ٧٢٣ ٧٩٤	٨٠٥ ٠٩٨ ٦٠٥	٩ ٩٩٠	٥ ٥٧٤ ١٥٩	١٤ ٤٦٥	٥٤٠ ٣٢٥	١ ٤٣٨ ٨٦٥
أصول واستثمارات مالية	-	٨ ٠٦١ ٩٣٢ ٥٠٨	-	-	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة	-	١ ٥٠٠ ١٥٥ ٩٥٢	-	١ ٤١ ٠٧٥	٩٤ ٢٧٢	-	٥ ٧٧٦ ٥١٥
عملاء وأوراق قبض	٦ ٦٦٤ ٠٢٢	١ ٦٣٧ ٥٢٦ ١٠٠	-	٦٢٦ ٠٥٤	-	-	١٠ ٨٧٢ ٠١٧
قروض	(٢١ ٣٤١ ٠٤٧)	(٢ ٧٧٦ ٧٣١ ٣٣٠)	-	(١٤ ١٣٣ ٦٩٨)	(٢٧٠ ٧٦٠)	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٦٩٣ ٤٨٩)	(٧٥١ ٢٠٤ ٩١٣)	-	(٧ ٤٠٨)	-	-	(١ ٩٩٣ ٦٩٩)
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٦ ١٧٩ ٢٩٧)	(٢ ٧٤٠ ٠٤٨ ٣٤٣)	-	(٩ ٣٢٧ ٦٢٢)	(٢٤ ٩٢٥)	-	(١٣ ٩١٩ ٦٢٧)
حقوق حملة وثائق التأمين	-	(٢ ٠٦٦ ٩٨٢ ٢٠٧)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٦١ ١٧٣ ٩٨٣	٣ ٦٦٩ ٧٤٦ ٣٧٢	٩ ٩٩٠	(١٧ ١٢٧ ٤٤٠)	(١٨٦ ٩٤٨)	٥٤٠ ٣٢٥	٢ ١٧٤ ٠٧١

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

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة : -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	٣٠,٠٢	١٦,٠٨	٢٤,٧٤
دينار كويتي	٠,٣٠٦٣	٠,٣٠٢٩٣٩	٠,٣٠٦٣
يورو	٠,٩٣٢٢	٠,٨٩٢٨٥٧	٠,٩٥٢١
جنية إسترليني	٠,٨٢٣٣	٠,٧٤٦٢٦٩	٠,٨١٢٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٧	٣,٦٧٢٥	٣,٣٦٧٥٦
ريال سعودي	٣,٧٥٤٧	٤,٢٨٥٩	٣,٧٥٤٤

خطر سعر الفائدة

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

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

٤٦-الارتباطات الرأس مالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأس مالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦١٨ ٧٢٥ ٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ٤٦٣ ٤٦٩ ١٦ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الممتلكات والمعدات والآلات والمشاريع تحت التنفيذ التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤٧-الالتزامات العرضية

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

٤٨-الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ جاري الفحص.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

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

ضريبة المرتبات

- تم فحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والطعن عليه.
- الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

٤٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٤٩-١ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة والأصول المقتناة 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 المقتناة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.
- يقاس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها ، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل 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.

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

الشركات التابعة

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

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصة 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 الحصة 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 حصة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

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

المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

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

٢-٤٩ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

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

النشاط الأجنبي

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

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

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

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

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

٣-٤٩ العمليات غير المستمرة

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

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

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

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.

٤-٤٩ الاعتراف بالإيراد

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة
الدولي رقم (١٥):

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً و التزامات قابلة
للتفويض 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 المجموعة 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
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.

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 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 المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ
مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة
ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الالتزام 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 الدولي رقم (١٥) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

استيفاء التزامات الأداء

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

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

المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ 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 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 الدولي رقم (١٥) 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 بناء على جهود المجموعة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الإعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

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

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.

٥-٤٩ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

٦-٤٩ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- توزيعات الأرباح.
- صافي الربح أو الخسارة من استبعاد الاستثمارات في سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- صافي الربح أو الخسارة من "الأصول المالية" بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- 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 لحصم 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.

٧-٤٩ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية 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.

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

- 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.

٨-٤٩ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٩-٤٩ رسوم الهيئة العامة للاستثمار 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 للاستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٠-٤٩ ممتلكات ومعدات وآلات

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الممتلكات والمعدات والآلات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الممتلكات والمعدات والآلات. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الممتلكات والمعدات والآلات بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة.

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

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

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للممتلكات ومعدات وآلات 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 ممتلكات ومعدات وآلات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٤٩-١١ أصول التنقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة المصروفات كما يلي:
تحميل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلى إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التنقيب 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 التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.

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

إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسلة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.

إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها على قائمة الدخل مباشرة.
يتم رسلة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

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

يتم البدء في استهلاك الأبار المنتجة عند بدء الإنتاج.
مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله.

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

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

٤٩-١٢ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

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.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الأيرادية المؤجلة وحقوق الاستخدام وأصول أخرى ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

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 مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعيب الاستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. كما يجدر الإشارة إلى أن الشهرة لا تستهلك.

٤٩-١٣ أصول حيوية

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

٤٩-١٤ المخزون

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

٤٩-١٥ الأعمال تحت التنفيذ

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

٤٩-١٦ أصول غير متداولة - محتفظ بها لغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال

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

على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التوبيخ الأولى للأصول المحفوظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

عند التوبيخ كأصول محفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للممتلكات ومعدات وآلات والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٤٩-١٧ 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 خزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٤٩-١٨ الأدوات المالية

١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

عند الاعتراف الأولي لادوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة 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 بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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 للنقد 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 مقدماً 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 تعويضاً إضافياً معقولاً 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 أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

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

الأصول المالية المثبتة يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض بالتكلفة المستهلكة التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات القوائد 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 لاحقاً 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 مطلقاً إلى الدخل الشامل الآخر الأرباح أو الخسائر.

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح 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 قائمه الدخل الشامل الآخر . عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلي قائمه الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة 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 المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

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

٤) المقاصة

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

١٩-٤٩ 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 ماليًا 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.

٢٠-٤٩ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر 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 إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار .

التوزيعات

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

٢١-٤٩ الإضمحلال

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

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

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

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.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها.

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع 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 المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وإدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لقرته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه أو بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

اعدام الدين

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

٢) الأصول غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية،

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٢-٤٩ 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.

٢٣-٤٩ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلى درجة كبيره إلى المجموعة كإحدى المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً 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 إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

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

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 مؤجراً وسيطاً ، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد إيجار من الباطن بشكل منفصل. يقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي ، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه ، ثم يصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات إيجار وغير إيجار ، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على تخصيص المقابل في العقد.
تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة التقديرات غير المضمونة القيم المتبقية المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.
تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٤٩-٢٤ الربح التشغيلي

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

٤٩-٢٥ 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 القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.
إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

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

إذا كان للاصول 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.

٤٩-٢٦ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين"

بخصوص المعيار المذكور أعلاه والصادر في عام ٢٠١٧ والذي تم تعديله عدة مرات حتى نهاية عام ٢٠٢٢ وأصبح واجب التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠٢٣ بعد تأجيل تطبيقه لمدة طويلة نتيجة للتعديلات المتعددة والتعقيدات الخاصة بالتطبيق. فقد قامت إدارة المجموعة بالتعاقد مع إحدى بيوت الخبرة الاستشارية من بين المؤسسات الكبرى العالمية للمساعدة في تطبيق المعيار المذكور أعلاه ولا تزال الإدارة في مرحلة تقييم أثر تطبيق المعيار المذكور والذي قد يكون له تأثير على المبالغ والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بعقود التأمين الخاصة بها ومع ذلك، فإنه ليس من العملي تقديم تقدير معقول لآثار تطبيق هذا المعيار حتى تنتهي إدارة المجموعة من تقييم آثار التطبيق.

تقوم المجموعة باستخدام السياسات المحاسبية التالية:

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

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

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

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%) x ٥٠٪ من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥٪ ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة 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 والتخريب، و يتم التكوين بالاستخدام وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١.

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

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة A ٦٧/٧٠

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

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

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

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.

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

يقوم العميل بموافقتنا بنسبة الزيادة في الأجر 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 الفردية : 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 ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبى ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافى داخل كل فرع تأمينى على حده مع مراعاة الوزن النسبى لعمليات الفرع لإجمالى نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة.
- وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التى تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التى تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها فى تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.
- كما تقوم الشركة بإستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول فى إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل احتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول فى إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر فى مجال الأعمال وتؤمن للإدارة

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

رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من التزاماتها تجاه المؤمنين 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 الإلتزام تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته.

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

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

٥٠- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي.

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

يعتبر القطاع هاماً ويتم الإفصاح عنه بشكل منفصل إذا كان يمثل ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة أو صافي الدخل.

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الأربعة التالية، وهي القطاعات التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة ، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص لأنشطة كل قطاع يتم الإفصاح عنه:

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

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

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

القطاعات الجغرافية

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

- المعلومات المتعلقة بكل قطاع موضحة بالجدول التالي:

المذكرة المالية المصرية التوفيقية (فردية مساهمة مصرية)
 تاريخ الإيضاحات المقدمة للجمهور المالية التوفيقية المجمعة حتى الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 الصمد وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
 جميع المبالغ بالآلاف المصري

50- (تدفق النقد) القطاعية	قطاع الطاقة		قطاع الإسكان والمرافق		قطاع التعدين		قطاع تصنيع الأغذية		عمليات أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات	٦٣ ٧٢٨ ١٦٣	٧٨ ٩٢٦ ٤٢٧	١٣٧ ٣٧٨ ٦٥٥	١٧٧ ٧٢٥ ٢٥٥	١٠٠ ٥٧١ ١٥٤	١٦ ٥٧٢ ٩٠٠	٦١٨ ٤٢٠	٢٤٢ ٢٩٧	٧ ٧١٩ ٨٥٢	٦٥٢ ٩٢٤	٢١٥٠٠١٦ ٢٥٤٤	٢٧٤ ٤٩٩ ٩١٣
مصاريف ربح (خسارة) التشغيل	١٧ ١٢٥ ٩١٧	٢٥ ٨٠٨ ٢١٨	٥٧ ٥١٥ ٧١٢	٧٢ ٢١١ ٢٢٠	٣ ٩٨٤ ١٩٢	٥ ١٢٣ ٦٨١	(٢٢٢ ٨٥٦)	١٠ ١٢٨ ٢٢٠	(٧ ٤٠٩ ٠١٢)	٧٩ ٤٢٣ ٧٤٣	٨٠ ٩١٤ ٠٠٣	١٤٣ ٨٨٥ ١٩٢
مصرفيات مبردة	(١ ٩٩٨ ٣٦١)	(١ ٢٥١ ٧٣١)	(١ ١٦١ ٤٢٨)	(١ ٨٦٣ ٠٥٩)	-	-	(١٥٨ ١١٧)	(٤ ٠٢٦)	(١٠ ٥٨٧ ١٨٥)	(٤ ٩٩٩ ٩١٨)	(١٢ ٩٠٥ ١٠٠)	(٨ ٢٤٨ ٧٣٤)
فوائد مالية	٧٢١ ٦٧٧	٤٠٩ ١٤٤	٣ ٥٠٧ ٨١٦	٤٢٦ ٤٥٢	١٥ ٨٢٤	٢٩ ٦٢٩	٢٣ ٤٥٣	٥٧ ٢١٥	٢٨٠ ٦٥٦	١٥٤ ٠٥٨	٤ ٥٥٨ ٤٨٧	١٠ ٧٦ ٥٩٨
مسيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (تركات تنفيذ)	-	-	-	-	٤٩٨ ٢١٣	٥٩٠ ٤٢١	-	-	-	-	٤٩٨ ٢١٣	٥٩٠ ٤٢١
مصاريف ربح (خسارة) الفترة قبل التوزيع الحظية	١٧ ٨٢٩ ٦١٠	٢٣ ٥٢٣ ٧٧١	٦١ ٤٢١ ٩٢٣	٦٢ ٢٢٩ ٠٩١	٤ ١٤٣ ٢٥٩	٥ ٩٠٤ ٦٧٠	(٢ ٢١٥ ٢١١)	(٧٩٩ ٢٠٠)	(٥ ٢٢١ ٢٤٩)	٢٩ ٤٧١ ٧٢١	٨١ ٢٦٤ ٠١١	١٣٠ ٤٢٩ ٩٥٣
مضروبة الدخل	(٢ ٩٧١ ٧٩٠)	(٣ ٩٤٠ ٢١٣)	(١٧ ٥٩٨ ٧٥٩)	(١٩ ٩٢٢ ٢٨٢)	(٤١٠ ٥٢٦)	(٣ ٧٠٧ ٠٧٩)	(٤١ ٨٧٥)	(١٢ ٠٢٥)	(٤٥ ١٤٨)	٧ ٨٦٦ ٤٩٣	(٢١ ١١٨ ٠٩٩)	(٢٤ ٧٣٦ ٢١٧)
مصاريف ربح (خسارة) الفترة	٢٤ ٨٦٧ ٨٢٩	١٩ ٥٨٢ ٤٥٨	٤٣ ٨٢٣ ١٧٤	٤٢ ٢٩٦ ٧٠٨	٤ ١٨٢ ٤٢٣	٢ ١٩٧ ٥٩١	(٢ ٢٥٧ ١٦٦)	(٨٢٢ ٢٢٥)	(٥ ٢٧١ ٢٦٧)	٤٢ ٢٢٨ ٢١٤	٦٥ ٢٤٥ ٩١٢	١٠٥ ٦٩٣ ١٢٦
إجمالي الأصول	٦٦٩ ٤٢٩ ٧٠٧	٦٢٤ ٠٥٨ ٨٥٢	٩٥٧ ٥٩٦ ٥١٩	٩٢٧ ٧٨٠ ٥٢٧	١٤٧ ٩١٦ ٤٢٠	١٧١ ٧٢٢ ٩٥٢	٦٦ ٠١٧ ٦١٩	٧١ ٤٢٧ ٨٧١	٢٠ ٢٦١ ٩٩٢	١٢٦ ٥٠٨ ٥٧٠	١ ٨٧١ ٢٨١ ٢٥٨	١ ٩٥١ ٥٠٨ ٧٧٢
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٢١ ٢٥٤ ٠٧٩	٢٦٩ ٧١١	-	-	-	٢٠ ٤٩١ ٢٧١	٢١ ٢٥٤ ٠٧٩	٢٠ ٨٢١ ٠٨٢
إجمالي الالتزامات	٤٧٣ ٩١٥ ٤٢٦	٤٦٤ ٨٩٩ ٢٥٧	٢٥٩ ٧٧٠ ١٢٣	٢٠١ ٥٢٧ ٨٢٥	٨٩ ١٧٢ ٢٥٧	١٠٨ ٥٢٨ ٨٠٢	٤٦ ٤٨٢ ٩١٠	٤٤ ٤١٨ ٢٩٩	٤٥٣ ٩٧١ ٢٢٣	٢٢٤ ٥٦٦ ٠٢٧	١ ٢٢٢ ٢١٣ ١٠٩	١ ١٥٢ ٩٥٠ ٤٢٠
مصاريف ربح (خسارة) التوزيعات	(٩ ٤٤٧ ٩٠٣)	(٥ ٨٢٠ ٦٦٦)	(٥ ٠٧٧ ٦٥٦)	(٥ ٢٠٢ ٩٨٠)	(٢٨ ٧٨٢)	(٦٢ ٩٠٠)	(٢٢٠ ٢٢٦)	(١٨٩ ٩٨١)	(١٨٩ ٩٨١)	(١ ٢٢٨ ٥٧٥)	(١ ١٤ ٩٩١ ٢٦٥)	(١ ٢ ٦٥٥ ٤٤٥)

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

٥١- 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.

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

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.

إضمحلال القيمة للوحدات المولدة النقد التي تحتوي على الشهرة

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريين

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

يعتمد سجل المخصص 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.

ان 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.

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

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

العمر الإنتاجي للممتلكات ومعدات وآلات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات ومعدات وآلات لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم 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 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 الإنقاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

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

تقدير صافي القيمة البيعية للأعمال تحت التنفيذ

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

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