

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية





-	تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٥ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٢٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كبلو 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 ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات 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 بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "التقارير المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار 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 تطيلية، 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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينحُ 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 ٢٠٢٢ 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".



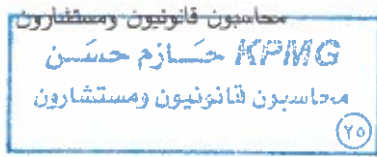
حازم حسن

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٩) من الإيضاحات المتممة للفوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت اثاره حتى الفترة الحالية، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والنسوية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك علي مجمل / صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلي اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

KPMG حازم حسن

حازم حسن KPMG



القاهرة في ١٥ مايو ٢٠٢٢

شركة القابضة المصرية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٩,٠٢٦,٤٨٦	١٩,٠٢٦,٤٨٦	(١٥)	استثمارات بذر المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٢٣,٤١٩,٧٣١	١٨٣,٧٤١,٠٢٦	(١٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٣٥,٨١٦,٦٥٣	٣٩٤,٩٥٣,٨٤٦	(١٧)	أصول مالية بتكلفة المسجلة
٢٩٦,١٥١,١٣٣	٣٨٥,٨٨٧,٦٣٤	(١٨)	ممتلكات ومعدات والآلات ومشروعات تحت التنفيذ
١٦٦,٣٨٠,٨٥٧	١٦٦,٥٥١,٥٦٦	(١٩)	أصول التقشف والتأمين
١٦,٠٥١,٥٣٩	١٠,٦٨١,٤٩٤	(٢٠)	أصول حق انتفاع
١٣٩,٦١٥,٨٧٧	٨١,٥٥٩,٣٠٠	(٢١)	شهرة
١,١٩٠,٦٦٠	١,٠٤٤,٦٣٦	(٢٢)	أصول غير ملموسة
٣,٢٧٠,٤٧٩	٣,١٥١,١٣٣	(٢٣)	أصول حيوية
١٢٣,٣٥٣	٤٤٩,٨٧٠		عقلاء وأوراق لمس
١,١١٧,١٢٧,٠٦٨	١,٠٥٧,٥٨٤,٩٤٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٩٠,٠٣٠,٢٧	٥٢٩,٩١١,٨٣	(٢٤)	التقنية وما في حكمها
١٦,٢٢٢,٧٨٢	٢١,٦٧١,٨٧٥	(٢٥)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٥١,٠٨١,١٠٣	١٦٦,٠٩٩,٨٨٨	(٢٦)	أصول مالية بتكلفة المسجلة
٥٤,١٠٩,٦١٨	٢١,٢٤٨,٨٥٠	(٢٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٤,٢٤٨,١٤٥	١١٣,٦٥٠,٦٠١	(٢٨)	عقلاء وأوراق لمس
١,٢٤٩,٠٦١		(٢٩)	ممتلكات مالية
١٣٢,٨٦٥,٤١٠	١,٨٠٦,٩٩٩,٥٢٣	(٣٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٨,٧١٧,١٥٣	٩٥,٧٣٨,١٨١	(٣١)	مخزون
٣١,٩٤١,٣٠٧	٢١,٤٤٥,٢٠٧	(٣٢)	أصول تحت التنفيذ
٦٨,١٥٥,٥٥٨	٦٨,١٥٥,٥٥٨	(٣٣)	أصول غير متداولة مسجلة بها لغرض البيع
١,٠٤٨,٥٥٠,٠٣٨	١,٠٨٧,١٢٧,٤٤١		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٦٥,٦٧٧,١٠٦	٢,١٤٤,٧١٢,٣٨٧		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات			
٢٨١,٧٦١,٣٢١	١٨١,٧٦١,٣٢١	(٣٤)	حقوق ملكية الشركة الأم:
١٦٨,٠٥٥,١٤٦	١٦٨,٥٨٧,٢٦١		رأس المال المصدر والمدفوع
(١٨٧,٧٠٣,٣٤١)	(٣٦٣,٧٥٢,١٤١)	(٣٥)	احتياطي قانوني
٤٢٧,٤٤١,٥٧١	٤١١,٩٠٩,٦٤١		احتياطيات أخرى
٦٤٩,٥٢٥,٠٠٣	٥٥٩,٤٦٦,٨١٦		الأرباح المحتجزة
٢٢٤,٤٧١,٥٣٠	٢٢٤,٤٠١,٠٨١	(٣٦)	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٨٧٨,٩٨٦,٥٢٣	٧٤٥,٨٦٨,٥٢٧		الحقوق غير المسجلة
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٢٥٦,٧٣٩,٨٩٧	٢٨٩,٦٦٢,١٢٧	(٣٧)	قروض طويلة الأجل
١٩٨,٦٨٨,٩٩٠	٢٠٤,١٢٣,٠٧٧	(٣٨)	تسهيلات ائتمانية
٢,٨٨٤,٧٦١	٤,٢١٤,٨١٩	(٣٩)	الالتزامات أخرى طويلة الأجل
١,٨٧١,٥٣٩	٩,٤١٩,٥٢٤	(٤٠)	الالتزامات عقود التأخير
١٠,٠٨٨,٠٩٦	١١,٠٨٠,٦٦٠	(٤١)	الالتزامات صورية مؤجلة
٤٨٢,٢٧٥,٢٨٣	٥١٢,٨٤١,٥٥٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
١٠,١٣٨,٠٢٩	١٣,٨٨٢,٧٦٦	(٤٢)	مخصصات
١١٩,٧٨٢,٧٠٠	١١,٣٨٧,٢٧٠	(٤٣)	حقوق المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
١٢٨,٩١٢,٣٣٣	١١٩,٦٤٤,٠٤١	(٤٤)	تسهيلات ائتمانية
١,٤٥٣,٨٨٠	١,٧٤٤,٠٧٩	(٤٥)	الالتزامات عقود التأخير
١١٥,٣٠٧,٤٤٣	١٠,٧١١,١٢٦	(٤٦)	حقوق حصة وثائق التأخير
٣١٨,٨٩١,٧٥٣	٤,٠٩٤,٣٢٧	(٤٧)	مدينون ومقاولين وأوراق دفع ودفعون آخرون
-	٢,٠٠٨,٢٩٨	(٤٨)	ممتلكات مالية
٥٥,٤٢٧,٨٥٦	٧٢,٨٦٨,٥٥٥	(٤٩)	مدينون الدخل المسجلة
٨٠٣,٤١٥,٢٩٠	٨٢٥,٠٦٢,٣٣٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٢٨٦,٦٩٠,٥٧٣	١,٢٤٨,٨٥٢,٥٩١		إجمالي الإلتزامات
٢,١٦٥,٦٧٧,١٠٦	٢,١٤٤,٧١٢,٣٨٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

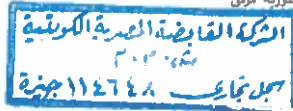
* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٥) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
لؤي جاسم الخرافي

المختص المحاسب
شريف البنايت

رئيس القطاع المالي للمجموعة
معتد حامد بنه

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



الشركة للابنة المصرية للكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل والشامل الآخر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS®)

جميع المبالغ بالدينار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١
الإيرادات	(٥)	١٧٨ ٦٤٥ ٠٨١	٢٧٤ ٤٩٩ ٩١٣
تكلفة الحصول على الإيرادات	(٦)	(١١٤ ٨٦٦ ٣٥٧)	(١٣٨ ٤٩٣ ٨١٧)
مجموع الربح		٦٣ ٧٧٨ ٧٢٤	١٣٦ ٠٠٦ ٠٩٦
إيرادات الاستثمارات	(٧)	١٢ ٨٨٥ ٣٥٨	١٦ ١٢٦ ٦٦٦
إيرادات أخرى	(٨)	١ ١٦٠ ٩٨٤	١٥ ٠٢٣ ٩٩٦
مصرفيات بيع وتوزيع	(٩)	(١ ٦٩٨ ٣٢٦)	(٢ ٢٢٧ ٧٣٦)
مصرفيات صومية وبنوكية		(١٠ ٣٢١ ٦٢٨)	(١٣ ٨١١ ٠٦٢)
رد (خسائر) الائتمان المتولمة		٣٩٥ ٥٤٣	٣ ٢٤٩ ٢٦١
مصرفيات أخرى	(١٠)	(١ ٣٠٦ ٨٧٧)	(٤ ٧٢٠ ٠٥٤)
صافي ربح النشاط		٦٤ ٨٤٤ ١٧٨	١٤٣ ٨٨٥ ١٤٢
فوائد دافعة		١ ٦٨٥ ١٧٥	١ ٠٧٦ ٥٩٨
خسائر عقود صرف أجلة بالعملة الأجنبية		-	(٣ ١٥٩ ٢٠٤)
مصرفيات تمويلية		(٤ ٦٣٠ ٤٧٥)	(٨ ٣٨٤ ٧٣٤)
صافي خسائر فرق عمله أجنبية		(٦٠٣ ٨٩٨)	(٣ ٦٧٨ ٣٢٠)
صافي تكلفة التمويل		(٣ ٥٤٩ ١٩٨)	(٦٤ ٠٤٥ ٦٦٠)
نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		٤٤٤ ٦٠٣	٥٩٠ ١٦٦
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٦١ ٧٥٩ ٥٨٣	١٣٠ ٤٢٩ ٩٥٣
ضريبة الدخل	(١١)	(١٢ ٢٠٢ ٨٦٩)	(٢٤ ٧٣٦ ٣١٧)
صافي ربح الفترة		٤٩ ٥٥٦ ٧١٤	١٠٥ ٦٩٣ ٦٣٦
بنود الدخل الشامل الآخر			
العنود التي لم يتم إعادة تدويرها وفقاً للقائمة للدخل			
أصول مالية بالبنية المتداولة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٢)	(١٤ ٠٥٩ ٣٣٧)	(٨ ٥٥٧ ٦٠٠)
العنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً للقائمة للدخل			
فروق العملة الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية		(٩ ٨٢٠ ٦٢٥)	(٧٨ ٣٠٦ ٩٩٨)
إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة		(٩ ٨٢٠ ٦٢٥)	(٧٨ ٣٠٦ ٩٩٨)
إجمالي الدخل الشامل		(٢٣ ٨٧٩ ٩٩٢)	(٨٦ ٨٦٤ ٥٩٨)
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
ملاك الشركة التابعة		٤٠ ٣٧٢ ٠١٩	٦٤ ٨٨٢ ٥٦٧
الحقوق غير المسيطرة	(١٢)	٩ ١٨٤ ٦٩٥	٤٠ ٨١١ ٠٦٩
صافي ربح الفترة		٤٩ ٥٥٦ ٧١٤	١٠٥ ٦٩٣ ٦٣٦
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-			
ملاك الشركة التابعة		٢١ ١٤٦ ٠٣٤	(١١ ١٦٦ ٥١٧)
الحقوق غير المسيطرة		٤ ٥٣٠ ٧١٨	٢٩ ٩٦٥ ٥٥٥
إجمالي الدخل الشامل		٢٥ ٦٧٦ ٧٥٢	١٨ ٨٢٩ ٠٣٨
نصيب السهم الأساسي / المنخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(١٣)	٣,٥٨	٥,٧٦

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (١٥) جزءاً متمماً للقرارات المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	١٣٠.٤٢٩.٩٥٣	٦١.٧٥٩.٥٨٣	
يتم تصويته :-			
ادلاكات واستهلاكات	١٢.٦٥٥.٤٤٥	٩.٦٥٠.٤٢٩	
نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية	(٥٩٠.٤٦١)	(٤١٤.٦٠٣)	
التغير في القيمة العادلة لأسول مالية بالتقييم المعاملة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٨٠٠.٨١٣)	٥٧٥.٣٥٣	
مصرفوات تمويلية	٨.٢٨٤.٧٣٤	٤.٦٣٠.٤٧٥	
فوائد دائنة	(١.٠٧٦.٥٩٨)	(١.٦٨٥.١٧٥)	
أرباح رأسمالية	(١٠٤.٠٥٣)	(٧٤٧.٤٠٥)	
مخصصات التقى الغرض منها	(٤٩٦.٦٣٠)	(٢٠٦.٣٨٩)	
مخصصات مكونة	٤٧٢.٠٥٤	١.٣٠٦.٨٧٧	
رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون	(٣٨.٩٨٤)	-	
أرباح عقود صرف آجلة بالمعاملات الأجنبية	٣.١٥٩.٢٠٤	-	
أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	-	(٦.٥٣.٢٣٥)	
عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٦.٠٤٩.٩٩٥)	(٧.١٠٧.٣٧١)	
أرباح أخرى - تسوية قرض	٤٩.٦٥٤.٧٨٤	-	
رد (خسائر) الائتمان المتوقفة	(٣.٢٤٩.٢٩١)	(٣.٢٤٩.٢٩١)	
	١٨٢.٢٤٩.٣٥٩	٦٠.٥١٢.٨٩١	
التغير في :-			
أصول مالية بالتقييم المعاملة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٢.٥٨١.٦٧١	(٢٨٨.٢٨٢)	
عملاء وأوراق قبض	(٩.٢٢٠.٦٨٣)	(١٧.٧٦٣.٣١٧)	
مدفونين وأرصدة مدينة أخرى	٢٢.٧٦٩.٦٠٤	(١٨.٧٦٦.١١٦)	
مخزون	(١.٩٨٢.٥٤٩)	٥.٦٥٣.١٥٣	
أصول تحت التنفيذ	٤٧٢.١٠٠	١.٦٢٥.٨٠٩	
التزامات عقود التأجير	١.٠٣٨.٢٢٧	٣٨١.٨٢٦	
موردون ومقاولين وأوراق دفع وبنائون آخرون	(١٦.٠٧٩.٩١٩)	(١٢.٧١٧.٤٨٣)	
حقوق حملة وثائق التأمين	(١٤.٥٦٥.٣٠٧)	٣.٥٠٩.٠٩٣	
ودائع لأجل	٤٦.٣٨٠.٥١٥	(٥٢٤.٢٨٤)	
المستخدم من المخصصات	(٤١.٥٣٣)	(١٩.٤٦٣)	
صافي النقدية من أنشطة التشغيل	٢٢٨.٤٧٥.٤٧٥	٢١.٥١٨.٧٨٨	
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
فوائد محصلة	٣.٣٠٥.٧١٢	٣.٦٠٤.٤٩٦	
مدفوعات لإضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ	(٢٢.٣٦٥.٠٩٢)	(٥.٢٤٧.٤٢٨)	(١٤)
مدفوعات لإضافات أصول حيوية	٢.٥١١.٠٠٠	(٢١٣.٦٧١)	
مدفوعات لأصول التناقص والتنمية	(١٠.٥٢٨.٢٣٦)	(٥.٤٩٦.٠٩٨)	
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات	١٤٣.٥٩٧	٧٧٣.٢١٢	
متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتقييم المعاملة من خلال الدخل للشامل الأخر	(١٢.٥٨٥.٧٨١)	٧.٣٩١.١٣٨	
(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٢٢٠.٥٤٧.٨١٨	(١٠٠.٠٦٢.٨٦٩)	
صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار	١٨٦.٧٢٣.٢٠٨	(٩٩.٢٥١.٢١٩)	
التدفقات الناجمة من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية	٩١.٣٢٥.٧٤٠	١٧٠.٤٢٦.٦٨٠	
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية	(١١٢.٦٨٣.١٣٤)	(٩١.٠٤٩.١٤٨)	
مصرفوات تمويلية مدفوعة	(٨٢٠.٨٢٨)	(٤.٥٥٣.٨٦٩)	
لحقوق غير المسيطرة	(١٦.٣٥٧.٣١٩)	(١٢.٢٨٧.٤١٨)	
متحصلات من بيع أسهم خزينة	-	٨.٩٥٢.١٩٦	
توزيعات أرباح مدفوعة	(٥.٠١٨.٠٨٩)	(٧٢٥.٨٠٢)	
أرباح عقود صرف آجلة بالمعاملات الأجنبية	٥٢١.٩٥٥	-	
صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	(٥٠.٣٠٩.٨٣٥)	١٩.٧٦٢.٦٣٩	
فروق ترجمة التوازن المالية المتراكمة	(٣١.٠٢٢.٠٥٥)	٣.٨١٦.٤٤٥	
حسابي للتغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٢٢٢.٨٥٦.٨٠٢	(٥٤.١٥٣.٢١٧)	
رصيد نقدية وما في حكمها في أول الفترة	٢٥٣.٥٧٢.٥٨٣	٢٥١.٥١٢.٢٨٨	
رصيد نقدية وما في حكمها في آخر الفترة	٥٨٧.٤٢٩.٣٨٦	٢٩٧.٤٠٩.٢٨١	(٢٤)

* تضرر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٥) جزءاً متماً للتقارير المالية للمجموعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٦٤٨ ١١٤ 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.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري ونشاط التمويل الاستهلاكي والتمويل متناهي الصغر.

٢- الأطار 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.
- ويتمثل الاختلاف الرئيسي بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة المصرية في إثبات نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
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 (IFRSs) ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة 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 وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢.
- تم ادراج تفاصيل اهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥١.

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 علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٥١-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم ٥١-١ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٥١-٢٢ تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٥١-٢١ الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم ٥١-٢٠ قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-
 - المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
 - المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
 تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

٥- الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٦٤ ٩٩٢ ٩٦٠	١٢٣ ٦٤٤ ٤٨٨	إيرادات نشاط الأسمدة
٤٧ ٣٢٢ ٧٨١	٥٤ ١٥٠ ٨٦٦	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣٤ ٤٩٦ ٠٧٤	٤١ ٣٦٠ ٠٥٣	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٣ ٧٨٢ ٠٨٥	٣٥ ١٧٨ ٩٤٨	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٦ ٠٩٩ ٦١٣	١٦ ٥٧٢ ٩٠٠	إيرادات نشاط التأمين
١ ٢٠٣ ٨٨٨	٢ ٣٩٧ ٤٢٧	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٩٩ ٠٠٩	٢٠٦ ٩٥٩	إيرادات نشاط التوكيلات
٥٤٨ ٦٧١	٩٨٨ ٢٧٢	إيرادات أنشطة أخرى
١٧٨ ٦٤٥ ٠٨١	٢٧٤ ٤٩٩ ٩١٣	

٦- تكلفة الحصول علي الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٤٣ ٠٢٩ ٢٥١	٥٣ ٥٩٧ ٧٧٣	تكاليف نشاط الأسمدة
٣٠ ٨٩٣ ٨٧٥	٢٩ ٢٢٢ ٤٨٣	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢١ ٩١٣ ٢٧٨	٢٦ ٨٠٩ ٥٣٣	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٤ ٩٣٧ ٥٦٥	١٢ ٥٥١ ١٢٥	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٢ ٦٦٤ ٧٧٠	١٢ ٧٤٤ ٩٠٠	تكاليف نشاط التأمين
٩٥٣ ٢١٩	٢ ٢٦٥ ٩٤٧	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٣٨ ٦٦٧	١٢٤ ٧٩٣	تكاليف نشاط التوكيلات
٣٣٥ ٧٣٢	١ ١٧٧ ٢٦٩	تكاليف أنشطة أخرى
١١٤ ٨٦٦ ٣٥٧	١٣٨ ٤٩٣ ٨٢٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٧ ٤٠٧ ٣٧٧	١٦ ٠٤٩ ٩٩٥	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
٦ ٠٥٣ ٣٣٤	-	أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
-	٣٧٦ ٠٤٩	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٥٧٥ ٣٥٣)	(٨٠٠ ٨٤٣)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٥٠١ ٤٦٠	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢ ٨٨٥ ٣٥٨	١٦ ١٢٦ ٦٦١	

٨- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
-	٤٣٧ ٨٧٠	إيرادات درويك ودعم الصادرات
٢٠٦ ٣٨٩	٤٩٦ ٦٣٠	مخصصات إنتهى الغرض منها
٧٤٧ ٤٠٥	١٠٤ ٠٥٣	أرباح رأسمالية
-	١٣ ٧٧٢ ٠٦٠	تسوية قرض*
٢٠٧ ١٩٠	٢١٣ ٣٨٣	أخرى
١ ١٦٠ ٩٨٤	١٥ ٠٢٣ ٩٩٦	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٤٨٣ ٨٤٥	٢ ٠٢٣ ٣٣١	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١١٩ ٠٥٦	١١٨ ٣٥٦	نشاط الأسمدة
٣٩ ٤٧٤	٤٥ ٥٥٢	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٥٥ ٩٥١	٥٠ ٤٩٧	أخرى
<u>١ ٦٩٨ ٣٢٦</u>	<u>٢ ٢٣٧ ٧٣٦</u>	

١٠- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٣٠٦ ٨٧٧	٤٧٢ ٠٥٤	مخصصات مكونة
<u>١ ٣٠٦ ٨٧٧</u>	<u>٤٧٢ ٠٥٤</u>	

١١- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
١٢ ٩٠٠ ١٩٣	٢٧ ٣٠٠ ٧٧٤	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٦٩٧ ٣٢٤)	(٢ ٥٦٤ ٤٥٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>١٢ ٢٠٢ ٨٦٩</u>	<u>٢٤ ٧٣٦ ٣١٧</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

<u>تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة</u>		
الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٦١ ٧٥٩ ٥٨٣	١٣٠ ٤٢٩ ٩٥٣	صافي الربح المحاسبي المجمع قبل ضريبة الدخل
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
١٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٢٩ ٣٤٦ ٧٣٩	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٩٠٠ ٧٨٩	٢ ٠٠٨ ٩٥٣	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٨٤٩ ٧٤٣)	(٤ ٩٨٣ ٢٤٧)	الإعفاءات الضريبية
٢٠٤ ٥٣٩	٤٢ ٦٢٤	تأثير المخصصات
٧٣٨ ٤٥٦	٨٧٧ ٨٥٨	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
-	٣ ٦٦٨	أرباح وخسائر رأسمالية
٧ ٦٩٨	٤ ١٧٩	فروق عملة دفترية
٢ ٥٤٨	-	أخرى
(٦٩٧ ٣٢٤)	(٢ ٥٦٤ ٤٥٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٢ ٢٠٢ ٨٦٩	٢٤ ٧٣٦ ٣١٧	الضريبة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسار والدخل الشامل الآخر
% ١٩,٧٦	% ١٧,٨٣	المجمعة
		سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	نصيب الحصص غير المسيطرة في		الحصص غير المسيطرة %	
		حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح الشركات التابعة		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٠٧٤٦٩٧	١٥٢١٠٣٧	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز تانجاس
٥٨٣٤	٥٠١٧	٥٠١٧	-	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٧٥٢٦٥٢	٦١٦٧٤٧	٦٠١٣١٤	١٥٤٣٣	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تثل
١٢٩٠٣	١١٠٩٥	١١٠٩٥	-	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جو غاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢٥٥٨٧٧٥	٢٣٢٦٢٨٩	٢١٣٠٩٣٠	١٩٥٣٥٩	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
١٦٧٠٣١٦٨١	١٦٤٩٤٨٢٤٨	١٤٥٣٩٢٢١٥	١٩٥٥٦٠٣٣	٣٥,٤٦	شركة بوابة الكويت القابضة
(١٨٥٣٧)	(١٨١٩٨)	(١٨٥٣٧)	٣٣٩	١٩,٨١	الشركة العربية للأسمدة
١٣٠٠٩١	١١٩٤١٨	١١٠٨٣٤	٨٥٨٤	٤,٩٥	شركة الشروق للميلامين والراتجات
٤٦٥	٥٢٤	٤٧٤	٥٠	٠,٠٠٧	شركة NSCO
٢٥٣٠٠٢٥٦	٢٤١٩٧٧٧٦	٢٣١٤٨٧٣٣	١٠٤٩٠٤٣	٣٦,٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٩١٤٩١٧٠	٢٢٥٩٩٤٢٥	٤١٣٤٢٣٤	١٨٤٦٥١٩١	٢١,٧١	شركة موج للطاقة
٢٢٩٤٧١٥٣٠	٢٣٦٤٠٢٠٨١	١٩٥٥٩١٠١٢	٤٠٨١١٠٦٩		

١٣- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٤٠٣٧٢٠١٩	٦٤٨٨٢٥٦٧	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
١١٢٦٨٨٥٢٨٧	١١٢٦٨٨٥٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٣,٥٨	٥,٧٦	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :-

الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	
١٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية
٨٠٤٨ ٠٠٠	-	أسهم خزينة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٤- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تم إستبعاد أثر مبلغ ٨٧٨ ٧٩٣ دولار أمريكي- إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية.

١٥- إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	نسبة المساهمة %	
١٨ ٥٤٦ ٤٧٦	١٩ ١٣٧ ٠٣٦	٢٤,٩٩	إستثمارات مقيدة بالبورصة شركة المهندس للتأمين
٥٠٠ ٠١٠	٣٨٤ ٢٣٥	١٢,٦٤٤	إستثمارات غير مقيدة بالبورصة شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	الشركة المصرية لنقلات البترول
٣٦ ١٧٤ ٦٦١	٣٦ ٦٤٩ ٤٤٦		خسائر الاضمحلال
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		
١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	١٩ ٥٢١ ٢٧١		

١٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢١٠ ٠٠٠ ٥٠١	٢٠٦ ٠٢٧ ٤٣١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
١ ٦٤١ ٨٩٠	١ ٣٢٩ ٣٧٧	أسهم شركات محلية -مقيدة بالبورصة المصرية
٢١١ ٦٤٢ ٣٩١	٢٠٧ ٣٥٦ ٨٠٨	خسائر الإئتمان المتوقعة
(١ ٩٥٩ ٨٧٧)	(١ ٩٥٩ ٨٧٧)	
٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	٢٠٥ ٣٩٦ ٩٣١	
١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	١٨٣ ٧٢٤ ٠٥٦	الجزء غير المتداول
٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	٢١ ٦٧٢ ٨٧٥	الجزء المتداول
٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	٢٠٥ ٣٩٦ ٩٣١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	القيمة العادلة
٢١١ ٦٤٢ ٣٩١	٢٠٧ ٣٥٦ ٨٠٨	بخصم:
		التكلفة
٢٨١ ٥٦٥ ٠٤٨	٢٨٥ ٨٣٧ ٠٦٥	إحتياطي القيمة العادلة
(٦٩ ٩٢٢ ٦٥٧)	(٧٨ ٤٨٠ ٢٥٧)	ويتم تنويبه كما يلي:
		مساهمين الشركة الأم
(٦٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	(٧٤ ٩٨٩ ١٤٣)	الحقوق غير المسيطرة
(١ ٠٧٤ ١٥٧)	(٣ ٤٩١ ١١٤)	
(٦٩ ٩٢٢ ٦٥٧)	(٧٨ ٤٨٠ ٢٥٧)	

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣ ٨٨٢ ٨٧٧	٣ ٣٣٨ ٨٠٧	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٦٨ ٩٦٢ ٤٤٤	٥٦ ٥٠٢ ٦٧١	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
١٨٨ ٠٥٩ ٧١٢	١٦٧ ٠٦٣ ١٤١	سندات حكومية
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	١١٦ ٠٩٩ ٨٩٨	أذون خزانة
٧٢ ٦٤٧ ٢٧١	٦٦ ٠٧١ ٦٤١	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢ ٢٥٤ ٣٤٩	١ ٩١٧ ٥٨٦	سندات حكومية بقطاع التأمين
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٤١١ ٠٥٣ ٧٤٤	
		ويتم تنويها كما يلي:
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	١١٦ ٠٩٩ ٨٩٨	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢٩٤ ٩٥٣ ٨٤٦	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

شركة القابضة المصرية القوتية (إحدى مساهمة مصرية)

(تابع) الإحصائيات المتممة للقرن المالية المجمعة الوردية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
التمهدة وفقاً للمعايير الوردية لإصدار التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالريال المصري

التفصيل	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١
الإجمالي	مفردات تحت التنفيذ	خطوط الائحة	معدات / خدمات عقول	أول تقنية وتطور	أول استهلاك	أول متبقية	أول استهلاك	أول متبقية	أول متبقية
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٦٥ ٧٧١	-	٢٣ ٨٩٥ ٩٠٦	-	-	-	-	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢	٢٠٢١/١/١
٦٠ ٦٢٢ ٨٦٠	٥٨ ٢٤٤ ٢٩٢	-	-	-	-	-	-	٢ ٣٧٧ ٥٩٧	الإحصائيات
(٣ ٨٤٦ ٦٩٧)	-	-	-	-	-	-	-	(٣ ٨٤٦ ٦٩٧)	معلومات
١٥٢ ٥٦٨ ٥١٧	-	١٥٩ ٨٢٢ ٥٥٦	١٩٠ ٢٢٤ ٧٤٨	١٠٥ ٨٢٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٥٨ ٠٧٨ ٤٤٢	١٧٢ ٤٧٥ ٣٢٠	تكاليف أصول متقاة من خلال تسبيع الأعمال
٨٢٤ ٠٠٧ ٤٦٤	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	١٥٩ ٨٢٢ ٥٥٦	٢٢٤ ٢٢٠ ٦٥٤	١٠٥ ٨٢٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٥٨ ٠٧٨ ٤٤٢	٢٥٨ ٠٧٨ ٤٤٢	٢٠٢١/١/١
٨٢٤ ٠٠٧ ٤٦٤	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	١٥٩ ٨٢٢ ٥٥٦	٢٢٤ ٢٢٠ ٦٥٤	١٠٥ ٨٢٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٥٨ ٠٧٨ ٤٤٢	٢٥٨ ٠٧٨ ٤٤٢	٢٠٢٢/٣/٣١
١٠ ٦٦٠ ٨٠٢	(٦١ ٩٤٠ ٠٦٩)	-	٢٧ ٩٢٦ ٦٢٨	-	-	-	-	٢٤ ٦٧٤ ٢٢٤	الإحصائيات
٨٤٤ ٦٦٨ ٢٦٧	-	١٥٩ ٨٢٢ ٥٥٦	٢٦٢ ١٥٧ ٩٩٢	١٠٥ ٨٢٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤٢ ٧٥٢ ٤٧٦	٢٤٢ ٧٥٢ ٤٧٦	٢٠٢٢/٣/٣١
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	-	-	-	-	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦	جميع الإستهلاك والتكاليف وحساب الإستهلاك
٢٠ ٢٦٠ ٠٦٤	-	-	٥ ٠٥١ ٢٦٢	-	-	-	-	١٥ ١٥٨ ٧٠١	٢٠٢١/١/١
٥٩٥ ٧٥٥ ٠٨٢	-	١٥٩ ٨٢٢ ٥٥٦	١٥٨ ٩١١ ٦٤٩	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	١٤٨ ١٢٤ ٢٨٩	١٤٨ ١٢٤ ٢٨٩	مبلغ إستهلاك أصول متقاة من خلال تسبيع الأعمال
٦٦٧ ٦٦٦ ٦٠٧	-	١٥٩ ٨٢٢ ٥٥٦	١٦٦ ٨١١ ٥٨٦	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢١٢ ٠٩٥ ٩٧٦	٢١٢ ٠٩٥ ٩٧٦	٢٠٢١/١/١
٦٦٧ ٦٦٦ ٦٠٧	-	١٥٩ ٨٢٢ ٥٥٦	١٦٦ ٨١١ ٥٨٦	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢١٢ ٠٩٥ ٩٧٦	٢١٢ ٠٩٥ ٩٧٦	٢٠٢٢/٣/٣١
٥٥٥٠ ١٢٤	-	-	٢ ٢٢١ ٢٦٩	-	-	-	-	٣ ٧٧٨ ٨١٥	إستهلاك
٦٧٢ ١٦٦ ٧٤٦	-	١٥٩ ٨٢٢ ٥٥٦	١٦٩ ٠٢٢ ٩٠٥	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	٢١٥ ٢٧٤ ٧٦١	٢١٥ ٢٧٤ ٧٦١	٢٠٢٢/٣/٣١
١٦٦ ٢٦٠ ٨٥٧	٦١ ٩٤٠ ٠٦٩	-	٥٧ ٤٦٩ ٠٦٨	١ ٤٤ ٤٥٤	-	-	٤٥ ٩٨٢ ٢٦٦	٤٥ ٩٨٢ ٢٦٦	القيمة المتبقية في ٢٠٢١/٧/٣١
١٧٦ ٥٥١ ٥٢٦	-	-	٤٢ ٦٢٤ ٢٨٧	١ ٤٤ ٤٥٤	-	-	٧٧ ٢٧٧ ٦٨٥	٧٧ ٢٧٧ ٦٨٥	القيمة المتبقية في ٢٠٢٢/٣/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول حق انتفاع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٣ ٦٣١ ٦٠٠	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	التكلفة
٢٣ ٣٥٧	-	التكلفة أول الفترة
١٧٧ ٣٤٣	-	الإضافات
١٣ ٨٣٢ ٣٠٠	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	تكلفة أصول مكتناة من خلال تجميع الاعمال
		التكلفة آخر الفترة
		مجمع الاهلاك
(١ ٥١٠ ٢٥٣)	(١ ٩٢٣ ٥٨٩)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٨٩٥ ٦٠٢)	(٢٣١ ٠٩٤)	الاهلاك
(٢٦ ٦٠٢)	-	مجمع اهلاك أصول مكتناة من خلال تجميع الاعمال
(٢ ٤٣٢ ٤٥٧)	(٢ ١٦٤ ٦٨٣)	مجمع الاهلاك آخر الفترة
١١ ٣٩٩ ٨٤٣	١١ ٨٠١ ٣٣٢	الصافي
٦٩١ ٦٩٦	(١ ١١١ ٨٣٨)	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٠٩١ ٥٣٩	١٠ ٦٨٩ ٤٩٤	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢ ٤٥٣ ٨٨٠	١ ٧٤٤ ٠٧٩	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٩ ٨٧١ ٥٣٩	٩ ٤١٩ ٥٣٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٣٢٥ ٤١٩	١١ ١٦٣ ٦١٣	

٢١- شهرة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٧ ٨٩٧ ٧٢٢	٦ ٧٩١ ٠٨٩	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١١ ١٣٩ ٧٦٥	٩ ٥٧٨ ٨٥٩	شركة سبريا
١ ٦٢٢ ٨٠٦	١ ٣٩٥ ٤١٨	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٧٤ ٢٧٨	٣ ١٥٩ ٤٣٦	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩	٢٦ ٤١٦ ١١١	شركة موج للطاقة
١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	٨٦ ٥٥١ ٣٢٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية العالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٢/١/١	
٣٢٧ ١٣٦	(٥٤ ٧٠٠)	(٥٩ ١٢٤)	٤٤٠ ٩٦٠	* نفقات إيرادية مؤجلة
٦٨٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	** أصول أخرى
١ ٠١٤ ٦٣٦	(٥٤ ٧٠٠)	(١٢١ ٦٢٤)	١ ١٩٠ ٩٦٠	

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

٢٣- أصول حيوية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٧٨١ ٥٢٧	٦٧٢ ٠١٩	غابات شجرية
٩٢٦ ٩٣٦	٩٢٢ ١٧٥	أجور ومرتببات واستشارات
١٥٦ ٠٠٨	١٤١ ٤٠٥	اسمدة ومبيدات
١٦٢ ٨٩٢	١٥٦ ٦٣٨	ايجار معدات
١٩٦ ٩٢٩	١٩١ ٠٩٣	اهلاك أصول حق انتفاع
٢٦٠ ٤٠٠	٢٨٤ ٠٤٣	فائدة حق الانتفاع
٥٤٥ ٥٠٥	٥٨٥ ٧٣٠	إهلاك أصول ثابتة
٢٤٠ ٢٨٢	٢٣٨ ١٩٠	أخرى
٣ ٢٧٠ ٤٧٩	٣ ١٩١ ٢٩٣	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٠٠ ٦٨٣ ٤٢٨	٣٣٩ ٠٩٠ ٢٨٨	بنوك حسابات جارية
٤٤ ٢٣٢ ٨٦١	٢٠٠ ٩٧٧ ٢٤٩	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠	٣٧٣ ١٢٥	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٥٦٥ ٦٢٨	٦٢٤ ٢٩٢	نقدية بالصندوق
١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	٥٤١ ٠٦٤ ٩٥٤	
(٢ ٢٢٢ ٥٢٠)	(١ ١٥٣ ٨٧١)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	٥٣٩ ٩١١ ٠٨٣	

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

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٢٣ ٧٨١ ٣٥٠	٥٤١ ٠٦٤ ٩٥٤	النقدية وما في حكمها
٧٤ ٥٥٣ ٨٨١	٤٦ ٧٣٧ ٥٥٧	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٩٢٥ ٩٥٠)	(٣٧٣ ١٢٥)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢٩٧ ٤٠٩ ٢٨١	٥٨٧ ٤٢٩ ٣٨٦	

٢٥- 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 الإستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية وتمثل تلك الإستثمارات في الآتي: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٢٢٢ ٣٧٥	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار مخصصة لقطاع التأمين
٢٦٤ ٥٧٠	١٨٨ ٩٠٣	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١٩ ٩٨٣ ٣٩٣	٧ ٨٠٤ ١٧٧	إستثمارات في صناديق استثمار
٢٩ ٣٤٥ ٥٤٥	٢٠ ١١٣ ٣٦٥	سندات حكومية
٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٣٢ ٣٢٨ ٨٢٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٥١ ١٩٩ ٣٠١	٥٦ ٧٨٦ ٠٠٩	عملاء
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٣٩ ٣٨٦ ٢٩٧	الهيئة المصرية العامة للبتروك *
٨٦ ٩٦٠ ٢٦٧	٩٦ ١٧٢ ٣٠٦	
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	(١ ٧٧٥ ٤٥٣)	(يخصم): خسائر الإئتمان المتوقعة
١٨ ٩٣٦ ٦٢١	١٨ ٦٦٨ ٧٤٨	أوراق قبض
١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	١١٣ ٠٦٥ ٦٠١	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتروك خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٥٧٤ ٠٨٢	١ ٢٥٥ ٤٨٠	شركة ناتجاس
٥١٥ ٢٥١	٤٤٣ ٠٥٤	شركة الفيوم للغاز
٣٣ ٦٧١ ٦٣٣	٣٧ ٦٨٧ ٧٦٣	NSCO
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٣٩ ٣٨٦ ٢٩٧	

٢٧- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٢ ٢٠٨ ٢٩٨ دولار أمريكي في قيمة الالتزامات المالية - المشتقات المالية (عام ٢٠٢١: مبلغ ١ ٢٠٩ ٠٦٤ دولار أمريكي قيمة أصول مالية - مشتقات مالية)، حيث قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإبرام عقود صرف آجله بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لهذه العقود مبلغ ٤٠٠ ٥٦٤ ٤٥٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (مبلغ ٢٢٠ ٦٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ٥٠ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة (عام ٢٠٢١ أرباح بمبلغ ٥٧ ٤٨٣ ٠٣٧ جنيه مصري) تم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٥ ٥٨٤ ٣٠٣	٢٥ ٧٢٨ ٥٦١	إيرادات مستحقة
٣٤ ٨٤٨ ٨٠١	٢٣ ٣١٢ ٢١٨	موردين - دفعات مقدمة
١٧ ٠١٠ ٥٢٨	١٤ ٨٤٧ ٠٥٢	مصلحة الضرائب
٩ ٥٨١ ٨٤٤	-	فواتير مصدرة غير محصلة
١٤ ٦٠٨ ٤٥٢	١٠ ٠٥٧ ٢٦٢	مدينو عمليات التأمين
٧ ٨٤٥ ٣٧٢	٧ ٢١٤ ٥٣٨	تأمينات لدي الغير
٢ ٤٠٤ ٢٣٥	٣ ٩٥٣ ٧٤٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
٢ ٢٣٤ ٣٣٨	٢ ١٢٠ ٠٥٥	شيكات تحت التحصيل
٤ ٥٣٠ ٢٨٩	٣ ٨٩٨ ٧٨٧	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٦٢١ ٤٨٥	١ ٨٣٧ ٦٥٥	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٢٨٠ ٨٩٢	١ ٦٥٢ ٩١٤	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٩٩ ٧٣٤	٥٥٧ ٤٧٥	سلف وعهد عاملين
٣٧٤ ٤٥١	٣٠٠ ١٣٣	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٢ ٥٠٤ ٢٩٣	٢ ١٧١ ١٥٢	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
١ ٤١١ ٨٩٦	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة شركة سودابت
٢ ٦٤١ ٩٣٠	١ ١٤٢ ٦٥٦	مدينون - غرب جبل الزيت
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق علي الشركة المصرية للهيدروكربون
١١ ٦٤٠ ٩١٢	١٥ ٢١٨ ٩٤٣	أرصدة مدينة أخرى
١٤٠ ٩٢٣ ٧٥٥	١١٥ ٩٢٥ ٠٣٧	
(٨ ٠٩٨ ٥١٥)	(٧ ٢٢٥ ٥٢٤)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	١٠٨ ٦٩٩ ٥١٣	

٢٩- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٣ ٩٥٢ ٢٠٠	٤٦ ٨٢٤ ١٠٨	مستلزمات ومهمات
٣٠ ٤٢٣ ٦٤٦	٢٤ ٩٩٢ ٥٠٢	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٠٢٣ ٦٩٨	١٤ ٩١٢ ٥٧٤	وقود وزيت
١٠ ٩٤٩ ١٧٣	٩ ٥٩١ ٦٦٩	إنتاج تام وتحت التشغيل
٤٥ ٢٥٤	٥٥ ٦٦٧	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٨٩ ٣٩٣ ٩٧١	٩٦ ٣٧٦ ٥٢٠	
(٦٧٦ ٨١٨)	(٦٣٧ ٨٣٤)	(يخصم): الانخفاض في قيمه المخزون
٨٨ ٧١٧ ١٥٣	٩٥ ٧٣٨ ٦٨٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٠ ٧٧٠ ٣٧١	٣١ ١٥٠ ٥٧٥	أراضي ومباني تحت التطوير
١ ١٧٠ ٩٣٦	٣١٤ ٦٣٢	أخرى
٣١ ٩٤١ ٣٠٧	٣١ ٤٦٥ ٢٠٧	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	شركة صناعات مواد البناء *
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون **
٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	

* تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٢، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة وبالغلة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلى سعر بيع مناسب للمجموعة.

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

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 والمكنتيون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٢٨١ ٧٢١ ٣٢١,٧٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٣- احتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٦٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	(٧٤ ٩٨٩ ١٤٣)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٥ ١٨٩ ٥٤٥)	(٢٥٥ ٠٩٧ ٩٨٦)	احتياطي فروق ترجمة
(١٨٧ ٧٠٣ ٠٣٦)	(٢٦٣ ٧٥٢ ١٢٠)	

إحتياطي قانوني

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

إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

إحتياطي عام

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

إحتياطي القيمة العادلة

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

إحتياطي فروق ترجمة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤- قروض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
-	٦٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٢,٧٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس					
٧٠٦٧٠٥٢	٥٧١٩٣٥٤	٢٠٢٦-٢٠٢١	عائد متناقص ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
٤٧٠٥٢٧٣	٩٢٢٥٩٨٥	٢٠٢١	٠,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
شركة أي دي استرا					
١٤٦٨٩٢٧٣	١٣٧٩٤٧٨٨	٢٠٢٦	من ١,٧٥% وحتى ٣,٢٥% سنوياً	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة
شركة موج للطاقة					
٩٠٦٩٥٥٢١	-	٢٠٢٢-٢٠٢١	من ٤,٧٥٪ وحتى ٥,٥٠٪ سنوياً فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
١٤٠٨٨٧٤١	١٤٢٧٤٠٨٢	٢٠٢٨-٢٠٢٢	-	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
شركة اسيريا للكيماويات					
١٤٨٤٩٧٧٤	١٢١٠٢٨٥٢	٢٠٢٦-٢٠٢٢	١,٥٠٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي للجنية المصري وبمعدل فائدة ١,٢٥٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي	جنية مصري	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول المموله
-	٦٩٣٤٥٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	١,٢٥٪ سنوياً فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي	دولار امريكي	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول المموله
شركة شبلد حاز					
-	٣٥٤٢٥١٥	٢٠٢٣-٢٠٢٢	٢,٥٪ فوق سعر الإيبور	درهم اماراتي	قرض بدون ضمان
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات واللاستيك					
٤٧٧٠١٣	٦٥٨٨٦٩	٢٠٢٦-٢٠٢١	بمعدل فائدة ٠,٧٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي و ١,٢٥٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي	جنية مصري	قرض بدون ضمان
٣٤٦٥٧٢٦٤٧	٣٢٦٢٥٢٩٤٦				ما بعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	ما قبله
٣٤٦ ٥٧٢ ٦٤٧	٣٢٦ ٢٥٢ ٩٤٦				
					شركة النيل للأخشاب
٢٦ ٩٤٩ ٩٥٠	٢٤ ٧٩٦ ٧٦١	٢٠٢٨ - ٢٠٢٣	%٨ سنوياً ويستبدل بعائد %١,٥ فوق سعر الكوريندور أقراض سنوياً في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي الأصول الممولة.	
٣٧٣ ٥٢٢ ٥٩٧	٣٥١ ٠٤٩ ٧٠٧				الإجمالي
١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	٦١ ٣٨٧ ٢٧٠				الجزء المتداول
٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧	٢٨٩ ٦٦٢ ٤٣٧				الجزء غير المتداول

٣٥- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٨٣٥ ٩٦٢	٧١٨ ٨٢٧	أوراق دفع
١ ٦٣٥ ١٠٥	٢ ١١٣ ٣٢٩	عملاء دفعات مقدمة
١ ٤١٥ ٦٩٤	١ ٣٨٣ ٦٩٣	الإيرادات المؤجلة
٣ ٨٨٦ ٧٦١	٤ ٢١٥ ٨٤٩	

٣٦- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١١ ٠٨٠ ٦٦٠	
١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١١ ٠٨٠ ٦٦٠	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مشتهة

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.

٣٧- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	مخصصات شركات تابعة	مخصصات انتفى القرض منها	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٢٢٩ ٠٣٤	فروق ترجمة (٣٩ ٧٨٨)	-	(١٠٨ ٦٠٧)	٣ ٨٨١	٣٧٣ ٥٤٩	مخصص ضمان أعمال
٦٣ ٦٥٣ ٦٨٢	(١ ٣٥٨ ٥٨٩)	-	(٣٨٨ ٠٢٣)	(٤١ ٥٣٣)	٦٤ ٧٦٤ ٤٨٠	مخصصات أخرى*
٦٣ ٨٨٢ ٧١٦	(١ ٣٩٨ ٣٧٧)	-	(٤٩٦ ٦٣٠)	(٤١ ٥٣٣)	٦٥ ١٣٨ ٠٢٩	

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ١٧٣ ٢٠٩ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقييم والتنمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٨- تسهيلات ائتمانية				
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
١٧ ٤٠٦ ٨٢٧	١٧ ٨٧٢ ٦٣٦	٠,٥ % سنوياً فوق الكوربدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢٤ ٤٨٨ ٠٧١	٢٤ ٥٠٦ ٨٩٤	١,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥ % سنوياً علاوة على سعر الكوربدور.	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٣٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٤٤٢	١,١٢٥%.	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	١١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦	٢٦ ٢٢٣ ٨١١	١ % سنوياً فوق سعر الكوربدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنيه مصري	تسهيل بدون ضمان.
٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥	٣٠ ٠٠٨ ٦٧٣	٠,٧٥ % سنوياً فوق سعر الكوربدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنيه مصري	تسهيل بدون ضمان.
١٩ ١١٦ ٢٨٢	١٦ ٤٤٧ ٠٦٨	٠,٢٥ % فوق الكوربدور.	جنيه مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
شركة حاز تشيل				
١ ٩١٥ ٥٩٣	١ ٤٠٠ ٦٢٠	٢% علاوة على سعر الودائع.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان الودائع.
الشركة الوطنية للغاز - ناتحاس				
٢ ٨٣٢ ٩٧٦	١٥١ ٢٢٤	٠,٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٨٧٠ ٩٢٩	١٠٥ ٧٧٧	٠,٧٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٤ ٢٠٤ ٨٩٠	٢ ٧٨١ ٩١٢	٠,٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	١ ١٥٢ ٤٣١	٠,٢٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٦ ٤٤٦ ٠٤٢	٧ ٦٦٦ ١٧١	٠,٢٥% فوق الكوربدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٩١٨ ٩٨١	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٧٤٧ ٢٤٤	-	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٨ ٤٦٦ ١٥٩	٧ ٣٩٦ ٩٧٤	٨% سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢ ٤٧٦ ٧٦٩	١ ٧٩٨ ٩٧٩	عائد متناقص ٨% طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢٦٣ ٠٥٩ ٣٦٣	٢٧٦ ٩٣٢ ٥٩٣			مابعدہ

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٢٦٣.٥٩٣٦٣	٢٧٦.٩٣٢٥٩٣				
				<u>شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>	
٥.٦٩٧٢٠٨	٨.٧٦٩٠٧٧	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١٨.٠٧٦٨٧٤	١١.٣٧٥١٢٨	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١١.٠٩٦٠٣٧	١٤.٢٣٨٦٢٢	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
١٦.٥٦٣٤٣٣	١٢.٥٩٠٥٣٨	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٣.٥١٦٨٥	٢.٤٠٧٠٩٤	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
				<u>شركة بدايتي للتمويل متناهي الصفر</u>	
-	١.٧٨٠.٠١٣	٠.٢٥٪ فوق الكوريدر.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
				<u>شركة شيلد جاز</u>	
٣.٣٨٣.٠٣٣	-	٢.٥٪ سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
٩٩.١١٤	٥٧٣.٥٠٧	٣.٨٣٪.	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٢٦٩.٩٥٦	٥٠.٥٤٧	٢.٥٪ علاوة على سعر الإيبور.	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
				<u>شركة OGI</u>	
٦.٣٠٤.٩٢٠	-	٠.٨٥٩٪ سنويا.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
٣٢٧.٦٠١.٦٢٣	٣٢٨.٧١٧.١١٩				
١٢٨.٩١٢.٦٣٣	١١٩.٢٥٤.٠٤٢				الجزء المتداول
١٩٨.٦٨٨.٩٩٠	٢٠٩.٤٦٣.٠٧٧				الجزء غير المتداول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٥ ٦٥٩ ٦١٢	٧٣ ٥٥٥ ٤٠٢	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٨٤ ٤٠٨ ١١٢	٢٢ ٣٤٨ ٠٤١	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٢٢٢ ٣٧٥	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٧٢٣ ٥٧٩	٥٨٦ ٣١٨	مخصص مطالبات تحت التسديد
١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١٠٠ ٧١٢ ١٣٦	

٤٠- موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٨ ٥٠٥ ٦٨٤	٣٨ ٢٨٨ ٧٦٥	موردين ومقاولين
٤ ٤٢٨ ٩٣٣	٥ ٢٩٣ ٢١٤	أوراق الدفع
٤٨ ٣٦١ ٣١٨	٣٧ ٩٨٢ ٣٧٧	عملاء - دفعات مقدمة
٨٣ ٢٠٣ ٩٧١	٦٢ ٢٤٧ ٩٤٨	مصروفات مستحقة
١٧ ٥٣٧ ٢٧٥	١٦ ٣٠٣ ٥٣٤	تأمينات للغير
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	٢٠ ٧٦٣ ٥٤٧	الهيئة المصرية العامة للبترول*
١٠ ٨٩٠ ٥٠٠	٩ ٤٩٦ ٢٩٩	شركات التأمين وإعادة التأمين
٩٦٢ ٧٢٥	١ ٥٨٢ ٢٩٤	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	٨٠ ٠٧٨ ٦١١	دائنو توزيعات
١٠ ٨٢٤ ٨٦٢	٣١ ٥٣٥ ٠٠٠	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٢٣ ٩٠٨	١ ١٢٠ ٧٤٧	جاري المؤمن لهم
٧ ٩٥٢ ٨٤٠	٨ ١٤٧ ٤١٨	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٧ ٠٤٢ ٨٤٥	٧ ٠٤٢ ٨٤٩	الشركات القائمة بالعمليات
١٦٨ ٦٧٠	١٢ ٦٤٤ ٧٦٧	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦٤٨ ١٣٢	٨٧٨ ٧٩٣	دائنو شراء أصول ثابتة
٦٨ ٨٤٨ ٦٥١	٦٩ ٤٤٨ ٤٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٣١٨ ٨٩٢ ٧٥٣	٤٠٢ ٩٥٤ ٦٣٧	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٨ ٥٥٠ ٥٦٦	٦ ٤٣٦ ٦٢٠	شركة ناتجاس
٨ ٦٤٥ ٢٣٢	١٤ ٣٢٦ ٩٢٧	شركة الفيوم للغاز
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	٢٠ ٧٦٣ ٥٤٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤١- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
الشركات تحت السيطرة المباشرة			
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٤,٥٤	الكويت	شركة بوايه الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية
٦٣,٢٢	٦٣,٢٢	مصر	شركة الدلتا للتأمين
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم ايه تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	Global MDF Industries B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKH Microfinanace
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميجا مى للتجارة
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (فاتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي جروب ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كابيتال انفيستمننتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة سولدراتي جروب ليمتد</u>
٧٨,٢٩	٧٨,٢٩	مصر	مجموعة شركات موج للطاقة
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u>
٩٢	٩٢	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
			شركات تابعة لشركة بوابة الكويت
٥٧,٣	٥٧,٣	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٤,٥٤	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
			شركات تابعة للشركة المصرية للبتر وكيمياويات
٩٣,٠٥	٩٣,٠٥	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
			شركات تابعة لشركة Global MDF
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
			شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م
			شركة تابعة لشركة EKH Microfinance
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة بدايتي للتمويل الإستهلاكي

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 ذوي العلاقة ويتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الأتي: -

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٢٧ جنية مصري ويزيادة 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 ٢٠٢١ بواقع ٧ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٩٧٠ ٨٨١ ٧٨ دولار أمريكي، وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٨٣ ٥٤٢ ٨ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٨٩٢ ٢٨٠ ١ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٤٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ 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 الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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.

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

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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٠٣ ٦٧٠ ٧١٩	٨٨ ٦٥٩ ٠٧٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٤١١ ٠٥٣ ٧٤٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٠٥ ٩٦٠ ٥٤٢	١١٥ ٣٤٠ ٩٢٤	عملاء وأوراق قبض
٨٩٦ ٥٣٦ ٠١٧	٦١٥ ٠٥٣ ٧٤٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٥ ٧٦٢ ١٥٩	٣٩ ٣٩٩ ٨٢١	عملاء حكوميين
٦ ٦٤٣ ٤٥٢	٨ ٠١١ ٠٦٢	عملاء تجزئة
٣٨ ٤٤٣ ٧٠٧	٣٧ ٤٧٦ ٣٠٧	عملاء مستهلك نهائي
٦ ١١٠ ٩٤٩	١١ ٧٦٧ ٤٧١	عملاء تصدير
١٩ ٠٠٠ ٢٧٥	١٨ ٦٨٦ ٢٦٣	أوراق قبض
١٠٥ ٩٦٠ ٥٤٢	١١٥ ٣٤٠ ٩٢٤	

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٣٠ ٢٢٨ ٢٩٩	-	٢٠ ٣١٣ ٧٨٧	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٨ ٢٤٩ ٨٦٥	-	٧ ٢٩٥ ٢٨٣	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٣٠ ٣١٥)	٦٦ ١٦٣ ٩٥٠	(١ ١٦٧ ٦١٩)	٨٧ ١٢٤ ٠٢٠	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١ ٣١٨ ٤٢٨)	١ ٣١٨ ٤٢٨	(٦٠٧ ٨٣٤)	٦٠٧ ٨٣٤	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	١٠٥ ٩٦٠ ٥٤٢	(١ ٧٧٥ ٤٥٣)	١١٥ ٣٤٠ ٩٢٤	

خطر السيولة

فيما يلي بيان بوضع التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق					
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٤٣ ٥٨٣ ٣٣٤	١٥٩ ٢٩٦ ٧٦١	٢٦٤ ٤٤٣ ٣٨٥	٢١٢ ٤٤٣ ٣٤٦	٦٧٩ ٧٦٦ ٨٢٦	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٣٦٤ ٩٧٢ ١٦٠	٣٦٤ ٩٧٢ ١٦٠	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٧٢ ٨٦٨ ٨٥٥	٧٢ ٨٦٨ ٨٥٥	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١٠٠ ٧١٢ ١٣٦	١٠٠ ٧١٢ ١٣٦	حقوق حملة وثائق التأمين
٤٣ ٥٨٣ ٣٣٤	١٥٩ ٢٩٦ ٧٦١	٢٦٤ ٤٤٣ ٣٨٥	٧٥٠ ٩٩٦ ٤٩٧	١ ٢١٨ ٣١٩ ٩٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق					
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٢٤٥ ٦٩٥ ٣٣٣	٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٧٠ ٥٣١ ٤٣٥	٢٧٠ ٥٣١ ٤٣٥	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٦٨٧ ٤٦٢ ٠٦٣	١ ١٤٢ ٨٩٠ ٩٥٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ مارس ٢٠٢٢

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٩٢٣ ٩٢٧ ١١٩	٧ ١٥٤	٧ ٦٩٦ ١٢٦	١٥ ٨٣٩	١٠٠ ٨١٦ ٦١٦	-
أصول واستثمارات مالية	٧ ٨١٨ ٣٥٩ ٤١٢	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	١ ٥٣٣ ٢٥٣ ٠٦٦	-	٢٤٣ ٠٠٥	-	١ ٠٩٣ ٢٦٩	-
عملاء وأوراق القبض	١ ٢٨٨ ٠٥٢ ٤٧١	-	٨٥٥ ٩٨٦	-	٢٢ ٢٩٠ ٠٢٦	-
قروض بنكية	(٢ ٠٠٤ ١٢٦ ٧٣٥)	-	(١٣ ٢٣٣ ٥٦٦)	(٢٧ ٥٧٩)	(٥٦ ١٩٥ ٥٨٩)	-
تسهيلات ائتمانية	(١ ٣٤٣ ٥٨١ ٠٢٥)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٢ ٧١٨ ٩٩٧ ٢٥٣)	-	(٧ ٥٠٩ ٥٤٢)	(٥ ٧٥٢)	(٧٠ ٩٢٧ ٨٧٨)	-
صافي التعرض للخطر	٥ ٤٩٦ ٨٨٧ ٠٥٥	٧ ١٥٤	(١١ ٩٤٧ ٩٩١)	(١٧ ٤٩٢)	(٢ ٩٢٣ ٥٥٦)	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٩١٢ ٤٨٣ ٤٨١	٢٥ ٥٦٢	٢ ٣٩٨ ٧٩٨	١٢ ٣٣٢	٣٥٠ ٠٧٣	٤١٩
أصول واستثمارات مالية	٦ ٧٠٣ ٠٩٨ ٧١٧	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	١ ٤٦٩ ٠٠٠ ٠١٠	-	٢١٩ ٣٠٥	-	٤ ١٧٨ ٥٣٩	-
عملاء وأوراق القبض	٤٨٩ ٠٦٢ ١٤٩	-	٣٥٨ ٣١٨	-	١١ ٢٤٤ ٢٦٩	-
قروض بنكية	(٦٢٧ ١١٨ ٩٧٨)	-	(١١ ٩٤٢ ٥٢٦)	-	(١٢ ٥١٧ ٢٢١)	-
تسهيلات ائتمانية	(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	-	(٣٤٣ ٧٥٣)	(١٤٩ ٨٧٥)	(١ ٣٦٥ ٥٥٧)	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٥ ٣٣٢ ٣١٢ ٥٢٩)	-	(٦ ٤٤٦ ٢٠٣)	(٥ ٧٥٧)	(٣٤ ٩٠٢ ٠١١)	-
صافي التعرض للخطر	٣ ٠١٤ ٠٧٢ ٩١٣	٢٥ ٥٦٢	(١٥ ٧٥٦ ٠٦٢)	(١٤٣ ٣٠٠)	(٣٣ ٠١١ ٩٠٩)	٤١٩

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة :-

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	١٦,٠٨	١٥,٦٩	١٨,٢٧	١٥,٧١
دينار كويتي	٠,٣٠٢٩٣٩	٠,٣٠٢٦٠٤	٠,٣٠٤٠	٣٠٢١,٠
يورو	٠,٨٩٢٨٥٧	٠,٨١٣٠١	٠,٩٠٠٩	٠,٨٨٤٩
جنية إسترليني	٠,٧٤٦٢٦٩	٠,٧٢٩٩٣	٠,٧٦٣٤	٠,٧٤٠٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٤٥	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ مارس ٢٠٢٢

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٢ ٣١١ ١٣٩)	٢ ٤٧٢ ٤٨٧	(١٠ ٠٦٤ ٨٧٩)	١١ ٠٤٢ ٤١٠	جنيه مصري
٦٩٤ ٨٤٦	(٧٧٦ ٥٣٧)	٧٨٢ ٩٣٧	(٨٧٣ ٩٠٠)	يورو
١ ٤٠٩	(١٦٠٦)	١ ٤٠٩	(١٦٠٦)	جنيه استرليني
(٦٠٨ ٩٥٤)	٦٧٠ ٧١٠	(٣ ٧٣٨ ٤٥٩)	٤ ١٢٩ ٦٣٦	دينار كويتي
٦ ٢٤٨	(٦ ٠٧٥)	١٣٧ ٠٠٦	(١٥٠ ٥٩٨)	درهم إماراتي
(٤ ٤٣٦)	٤ ٤٦١	(٤ ٤٣٦)	٤ ٤٦١	دولار أمريكي
(٢ ٢٢٢ ٠٢٦)	٢ ٣٦٣ ٤٤٠	(١٢ ٨٨٦ ٤٢٢)	١٤ ١٥٠ ٤٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٦ ١٢١ ٢٥٤)	٦ ٦١٥ ٣٠٥	(١٣ ٤٢٧ ٩٤١)	١٤ ٦٩١ ١١٨	جنيه مصري
٧٣٨ ٩٥٣	(٨٢٧ ١٢٨)	٧٩٥ ٥٨٢	(٨٨٩ ٧١٧)	يورو
١ ٧٢٢	(١ ٩٧١)	١ ٧٢٢	(١ ٩٧١)	جنيه استرليني
(٢ ٣٦٠ ٣٠٤)	٢ ٦٠٥ ٩٩٤	(٤ ٠٨٣ ٠٦٧)	٤ ٥١٠ ١٠٠	دينار كويتي
٣٢٦ ٦١٤	(٣٦٣ ١٠٠)	٢٤٥ ٦٠٥	(٢٦٢ ٥١١)	درهم إماراتي
٤٦ ٣٢٣	(٤٦ ٦١٨)	٤٦ ٣٢٣	(٤٦ ٦١٨)	دولار أمريكي
(٧ ٣٥٧ ٩٤٦)	٧ ٩٨٢ ٤٨٢	(١٦ ٤٢١ ٧٧٦)	١٨ ٠٠٠ ٤٠١	

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥	٩٦ ٩٣٧ ٧٧٨	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٤٩٦ ٤٥٠ ٧٥٧	٥٨٢ ٧٧٨ ٥٠٠	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	٦٧٩ ٧١٦ ٢٧٨	

٤٦ - الإلتباطات الرأسمالية

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٧٣ ٤٨١ ٢١ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٣٠٠ ٤٢٨ ٢٧ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع.

٤٧- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إتمادات مستتبه غير مغطاة بمبلغ ٢٤٠ ٤٠٢ ٢٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٦٧٦ ٢٤٧ ٢٧ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٩٧١ ٠٤٩ ١٨ أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٩٦٧ ٦٠٨ ١٠ 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 ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خصائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي المأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص والمستندات.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة المربيات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المربيات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من يناير ٢٠١٧ حتى ١٥ مارس ٢٠٢٢ يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية ولم تطلب الشركة للفحص.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ تم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والطعن عليه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الح صر والتقدير بعد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٩ - الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

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

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

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

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- العمل على استعادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملات المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- استبعاد المصروفات غير اللازمة.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات المالية التالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

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

ب- العاملة في مجال توصيل الغاز الطبيعي

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ج- لشركات المستثمر فيها الأخرى

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

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

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

٥٠- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٢ وقعت الشركة القابضة المصرية الكويتية اتفاقية شراكة مع شركة Homann Holzwerkstoffe GmbH الألمانية العالمية الرائدة في مجال تصنيع الخشب المضغوط، تشمل استحواذ شركة Homann Holzwerkstoffe على ٢٧% من حصة الشركة القابضة المصرية الكويتية في شركة Global MDF Industries B.V، وسيتم تنفيذ صفقة الاستحواذ على مرحلتين، المرحلة الأولى بحصة قدرها ١٦,٢% بالتزامن مع التوقيع على عقد الشراكة وسيتم تنفيذ المرحلة الثانية بحصة قدرها ١٠,٨% عند بداية الإنتاج.

٥١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٥١ أسس التجميع

تجميع الأعمال

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقررتها 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.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات 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 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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢-٥١ 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 الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي قائمة الدخل المجمعة).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.
عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.
وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.
وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٥١ العمليات غير المستمرة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢)
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤-٥١ 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 والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

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

تفى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد 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 (إلتزام العقد).

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

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٥) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء 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 الإتمائية 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 بالإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، 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 المرئد 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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
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 إيراد العمولة وفقاً للعمولة الفعلية أو عمولة الحد الأدنى أيهما أكبر.

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥١ 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 ويقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦-٥١ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.
 - الفوائد المدينة.
 - صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للاداء الماليه الي :-

- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
- التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

عند احتساب ايراد ومصروف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل انتمانيا) او للتكلفة المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول الماليه التي أصبحت مضمحل انتمانيا بعد الاعتراف الاولي يتم احتساب ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكه للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل انتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس اجمالي.

٧-٥١ ضريبة الدخل

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

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 المتوقع 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصاص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل.
- ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر .
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٨-٥١ 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.

٩-٥١ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ١٪ من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٠-٥١ ممتلكات ومعدات وآلات والإهلاك

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 كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الممتلكات والمعدات والآلات. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الممتلكات والمعدات والآلات بقائمة الأرباح أو الخسار والدخل الشامل الآخر المجمعة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الممتلكات والمعدات والآلات القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقته 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:

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الإيجار أيهما أقل	مباني وإنشاءات
٤ - ١٠	سيارات ووسائل نقل
٢ - ١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٣ - ٢٠	آلات ومعدات
٥	عدد وأدوات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
٣ - ٦.٦٧	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

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.

١١-٥١ أصول التنقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة المصروفات كما يلي:
 تحمل على 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 على تلك الأصول بالإضافة إلى 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 حتى يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.

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

إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها على قائمة الدخل مباشرة.

يتم رسملة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية العالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الانتاج.
مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول الى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي اقتنى من اجله.

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

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

بيان	أساس معدل الاستهلاك
الابار 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.

١٢-٥١ 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 الدخل.

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

١٣-٥١ أصول حيوية

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

١٤-٥١ المخزون

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

١٥-٥١ الأعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنتقل 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 وباللزمة لتجهيز الوحدات إلى الحالة التي يتم بيعها وفي الغرض المحدد لذلك.

١٦-٥١ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والالتزامات 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 ويتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

١٧-٥١ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذلك الاستثمارات في أذون خزانه التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم خصم البنوك سحب علي المشكوف.

١٨-٥١ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والألتزامات 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 تتسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقه

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول الماليه

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجيه الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كفيته تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكفيته إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمه العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصله ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول الماليه في الفترات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول الماليه إلى أطراف ثالثه في معاملات غير مؤهله للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعه المستمر بالأصول.

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

الأصول الماليه - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمه العادله للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمه الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطه بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش ربح.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الدخل الشامل الآخر الأرباح أو الخسائر.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق 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، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو 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.

٤) المقاصة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩-٥١ 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 اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

٢٠-٥١ الإضمحلال

١) الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخرى ؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته 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 الناشئه 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 المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٢) الأصول غير المالية

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

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

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية 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 الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية، 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.

٥١-٢١ المخصصات

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

٥١-٢٢ 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى المجموعة كافة 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 او الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام

٢٣-٥١ 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 .

٢٤-٥١ 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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
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.

٢٥-٥١ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

يتم ادراج ايرادات 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، وتردج 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. 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

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%)
٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة الا تجاوز 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 اي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١.

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة ٩٠٪ كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠٪ كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع بنسبة الـ ٩٠٪ على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة الأجر 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 المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.
- تأمينات الحياه المؤقت.
- تأمينات الحياه مع الاشتراك في الأرباح.
- إضافة إلى ذلك هناك تغطيات إضافية تضاف إلى كل نوع مقابل قسط إضافي وبناء على طلب العميل.

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

يقوم العميل بموافقتنا بنسبة الزيادة في الأجرور 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 الطبي ، الأخطار ...) ، ويقوم 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. وللد 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

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

التقارير القطاعية

- ٥٢

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الطاقة.

- قطاع الأسمدة والكيماويات.

- قطاع التأمين

- قطاع تصنيع الأخشاب

- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٣ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، تستند التقديرات والإفتراضات 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 والإفتراضات 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 علي المبالغ المدرجة في القوائم المالية في الإيضاحات الآتية :

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

استخدام التقديرات والفرصيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل ، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة ، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرصيات 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 إنخفضت 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 تحصيله للأصل بأقل من قيمته الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيله ، يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة الإضمحلال لاحقاً ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيله ، 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

تستخدم المجموعة سجل المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون ، 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 المحلى ، ومعدل التضخم الإجمالى) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعى ، 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 او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه .

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

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

العمر الإنتاجي للممتلكات ومعدات وآلات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات ومعدات وآلات لغرض احتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلى، تقوم الإدارة بمراجعة دورية لأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول .

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

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