

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

-	تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعـة الدورية
١	قائمة المركز المالي المجمعـة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعـة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعـة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعـة
٥ - ٦٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعـة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المجمعة الدورية).

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية"، وتتنحصر 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 تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية".

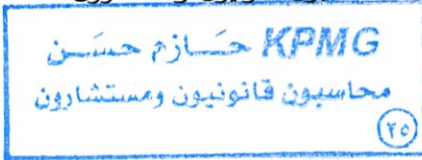
فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى 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 والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من ايرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك علي مجمل / صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلي اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

KPMG حازم حسن

حازم حسن KPMG

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

(معدلة)	(معدلة)	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٢٠٢١/١/٠١	٢٠٢١/١٢/٣١			
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	١٩ ٤٤٦ ٤٨٦	١٩ ٩٦٩ ٤٧٢	(١٥)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	١٨٠ ٥٢٦ ٣٧٧	(١٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢٨٨ ٥٣٣ ٨٩٢	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٦٣ ٦٤٣ ٤١٣	٢٩٦ ١٤١ ١٣٢	٣٠٧ ١٠٠ ٥٣٣	(١٨)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	١٦٦ ٣٤٠ ٨٥٧	١٧١ ١٠٩ ٢١٨	(١٩)	أصول التقييم والتنمية
١٢ ٦١٥ ٢١٧	١٢ ٠٩١ ٥٣٩	١٢ ٢٧٢ ٦٠٦	(٢٠)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٥١٤ ٤٤١	١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	٨٥ ٩٧٢ ٢٠١	(٢١)	شهوة
١ ٦٨٢ ١٥٦	١ ١٩٠ ٩٦٠	٨٩٢ ٤٨٦	(٢٢)	أصول غير ملموسة
١ ٥٥٠ ٧٩٧	٣ ٢٧٠ ٤٧٩	٣ ١٧٣ ٣٤٤	(٢٣)	أصول حيوية
٢٦٣ ٢٤٥	١٢٣ ٣٥٣	٣ ٠٤٨ ٢٣٥		عملاء وأوراق قبض
٨٨٢ ١٦١ ٨٦٠	١ ١١٧ ١٢٧ ٠٦٨	١ ٠٧٠ ٦٩٨ ٦٤٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	١٩٠ ٠١٢ ٣٧	٣٨٠ ٥٤٨ ٠٥٠	(٢٤)	الذخيرة وما في حكمها
-	٦٦ ٢٣٢ ٧٨٢	٧٠ ٣٦١ ٢٣٢	(١٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٨٧ ٧٠٥ ٨٠٥	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٤١ ٦٠٣ ٧٨٢	(٢٥)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	١٢٢ ٤٩٥ ٠٠٧	(٢٦)	عملاء وأوراق قبض
-	١ ٢٠٩ ٠٦٤	-	(٢٧)	مشتقات مالية
٧٥ ٤٨٣ ٤٩٨	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	٩٢ ٨٢٤ ٣٧٧	(٢٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣ ٦٨٨ ٥١٩	٨٨ ٧١٧ ١٥٣	١٠٠ ٥٢١ ٤٤٠	(٢٩)	مخزون
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٤٤١ ٣٠٧	٣١ ٥٩٤ ٦٥٣	(٣٠)	أعمال تحت التنفيذ
١٢ ٥٥٥ ٥٥٧	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	(٣١)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٧٣٧ ٧١٩ ٢٣٠	١ ٠٤٨ ٥٥٠ ٣٨	٩٤٥ ٨٠٩ ٩٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٦١٩ ٨٨١ ٠٩٠	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦	٢ ٠١٦ ٥٠٨ ٦٠٩		اجمالي الأصول
				حقوق الملكية والإلتزامات
				حقوق ملكية الشركة الأم:
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٣٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٦١١ ٠٤٩	-	-		الموجب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمنفوع
١١٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	١٢٩ ٥٨٧ ٦٧١	(٣٣)	احتياطي قانوني
(١٦٣ ٤١٣ ٥٩٧)	(١٨٠ ١٩٩ ٨٢٠)	(٢٧٩ ٨٥٥ ٠٩٦)	(٣٤)	احتياطيات أخرى
٢٩١ ٤٤٧ ٥١٣	٤١٥ ٦١٧ ٧٨٠	٤٢٧ ٢١٦ ٥٥١		الأرباح المرحلة
(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-	-		اسهم خزينة
٥١٩ ٤٥٠ ٦٦٠	٦٤٥ ١٩٤ ٤٢٧	٥٩٨ ٦٧٠ ٤٤٧		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢٢٢ ٥٥٩ ٦٦٤	١٢٩ ٤١٠ ٠٩٧	٦٦٤ ٥٥٤ ٢٩٩	(٣٤،١٢)	الحقوق غير المسيطرة
٧٦٢ ٠١٠ ٣٥٤	٨٧٤ ٦٠٤ ٥٢٤	٨٦٣ ٢٢٥ ١٧٦		اجمالي حقوق الملكية
				الإلتزامات
				الإلتزامات غير المتداولة
١٤٢ ٣٢٤ ٦٧١	٢٥٦ ٧٣٩ ٨١٧	٣٠٠ ٦٦٦ ٤٢١	(٣٥)	فروض طويلة الأجل
١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٩٨ ٦٨٨ ٦٩٠	١٢٠ ٧٨٥ ٨٤٠	(٣٦)	تسهيلات ائتمانية
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٣ ٨٨٦ ٧٦١	٣ ٩٢٢ ٧٨٠	(٣٦)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٩ ٨٣٦ ٦٤٥	٩ ٨٧٦ ٥٣٦	٩ ١٥٩ ٨٧٨	(٣٠)	إلتزامات عقود التأجير
١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١١ ٨٤٥ ٧٩٣	(٣٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٠٧ ٨٩١ ٦٢٠	٤٨٣ ٢٧٥ ٢٨٢	٤٤٦ ٣٥٠ ٧١٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
٢٤ ٣٢٧ ٤٨٠	٦٩ ٨٩٤ ١٠١	٦٩ ٤٤٩ ٩١٧	(٣٨)	مخصصات
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	٥١ ١٥١ ١٣٥	(٣٥)	الجزء المستحق خلال سنة من الفروض طويلة الأجل
١٢٣ ٤٧٤ ١٣٠	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٢	١٠٩ ١٦٠ ٥٥٨	(٣٩)	تسهيلات ائتمانية
٢ ٣٩٨ ٩٢١	٢ ٤٥٣ ٨٨٠	١ ٦٨١ ٤٥٥	(٣٠)	إلتزامات عقود التأجير
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	٩٨ ٠١٠ ٦٨٩	(٤٠)	حقوق حملة وثائق التأمين
١٨٦ ٧٢٦ ٥٢٦	٣١٨ ٥١٨ ٦٩٠	٣١٥ ٨٦٥ ٠٥٤	(٤١)	موردون وعقودين ولواحق دفع ودائون آخرون
-	-	٢ ٨٣٦ ٩١٣	(٢٧)	مشتقات مالية
١٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٥٨ ٧٧٧ ٠٠٠		ضريبة الدخل المستحقة
٥٤٩ ٩٧٩ ١١٦	٨٠٧ ٧٩٧ ٢٩٩	٧٠ ٦ ٩٣٢ ٧٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٥٧ ٨٧٠ ٧٣٦	١ ٢٩١ ٠٧٢ ٥٨٢	١ ١٥٣ ٢٨٣ ٤٣٢		اجمالي الإلتزامات
١ ٦١٩ ٨٨١ ٠٩٠	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦	٢ ٠١٦ ٥٠٨ ٦٠٩		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تشير الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (١٩) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
لؤي جاسم الخرافي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مجلس إدارة

* تقرير مراقبي الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة للدورة المرفقة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠٢١/٤/١ إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٤/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠		
٣٤٩ ٣٠٦ ٧٣٣	١٧٠ ٦٦١ ٦٥٢	٥٤٩ ١٠٩ ٤٢٥	٣٧٤ ٦٠٩ ٥١٢	(٥)	الإيرادات
(٢١٩ ٤٥٢ ٣٦٠)	(١٠٤ ٥٨٦ ٠٠٣)	(٢٧٢ ٥٤١ ٥٣٨)	(١٢٤ ٠٤٧ ٧٢١)	(٦)	تكلفة الحصول على الإيرادات
١٢٩ ٨٥٤ ٣٧٣	٦٦ ١٧٥ ٦٤٩	٢٧٦ ٥٦٧ ٨٨٧	٢٥٠ ٥٦١ ٧٩١		مجمل الربح
٢٨ ٠٢٢ ٨٢٠	١٥ ١٣٧ ٤٦٢	٢٥ ٨٧٠ ٣٩٣	٩ ٧٤٣ ٧٣٢	(٧)	إيرادات الاستثمارات
٢ ٦١٨ ٨٢٠	١ ٤٥٧ ٨٣٦	١٦ ٣١٧ ١٦٢	١ ٢٩٣ ١٦٦	(٨)	إيرادات أخرى
(٣ ٦٦٦ ٩٦٣)	(١ ٩٦٨ ٦٣٧)	(٤ ٢١٨ ٩٢١)	(٢ ٠٣١ ١٨٥)	(٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٨ ٤٩١ ٨٤٠)	(١٨ ١٧٠ ٦١٢)	(٤٠ ٦٧٥ ٠٤٤)	(١٦ ٨١٣ ٩٨٢)		مصروفات عمومية وإدارية
٤٣٥ ٦٨٣	٤٠ ١٤٠	٢ ٣٦٦ ٦٥١	(٨٨٢ ٦٤٠)		خسائر/ رد خسائر الائتمان المتوقعة
(١ ٩٧٥ ٥٦٠)	(٦٦٨ ٦٨٣)	(٢ ٤١٢ ٠١٤)	(١ ٩٣٩ ٩٦٠)	(١٠)	مصروفات أخرى
١٢٦ ٧٩٧ ٣٣٣	٦١ ٩٠٣ ١٥٥	٢٧٣ ٧٦٦ ١١٤	١٢٩ ٨٨٠ ٩٢٢		صافي ربح النشاط
٢ ٨٧٥ ٢٨٨	١ ١٩٠ ١١٣	٢ ٣٧٠ ٨٩٨	١ ٢٩٤ ٣٠٠		فوائد دلتا
٢ ٨١٧ ٨٦٦	٢ ٨٩٧ ٨٦٦	(٣ ٦٩٨ ٣٧٦)	(٥٢٩ ١٧٢)		(خسائر) أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(١٠ ٠١٥ ٠٠٧)	(٥ ٣٨٤ ٥٣٢)	(١٥ ٩٤٧ ٢١٦)	(٧ ٦٦٢ ٤٨٢)		مصروفات تمويلية
(٧٣٢ ٥٥٧)	(١٢٨ ٦٥٩)	(٣ ٠٠٨ ٩٠٤)	٦٦٩ ٤١٦		صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية
(٤ ٩٧٤ ٤١٠)	(١ ٤٢٥ ٢١٢)	(٢٠ ٢٨٣ ٥٩٨)	(٦ ٢٢٧ ٩٣٨)		صافي تكلفة التمويل
٧٠٩ ١٣١	٢٩٤ ٥٢٨	١ ٠١٤ ٥٤٦	٤٢٤ ١٢٥		نصيب الشركة في أرباح استثماراتها يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٢٢ ٥٢٣ ٠٥٤	٦٠ ٧٧٢ ٤٧١	٢٥٤ ٤٩٧ ٠٦٢	١٢٤ ٠٧٧ ١٠٩		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٦ ٩٥٧ ١٧٠)	(١٤ ٧٥٤ ٣٠١)	(٥٣ ١٨٣ ٤٦٨)	(٢٨ ٤٤٧ ١٥١)	(١١)	ضريبة الدخل
٩٥ ٥٧٤ ٨٨٤	٤٦ ٠١٨ ١٧٠	٢٠١ ٣١٣ ٥٩٤	٩٥ ٦١٩ ٩٥٨		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر					
<u>البند الذي لم يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل</u>					
(١٢ ٨٦٧ ٤٧٩)	١ ١٩١ ٨٥٨	(٢٠ ١٠٢ ٥٥٨)	(١١ ٥٤٤ ٨٥٨)	(١٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢ ٨٦٧ ٤٧٩)	١ ١٩١ ٨٥٨	(٢٠ ١٠٢ ٥٥٨)	(١١ ٥٤٤ ٨٥٨)		
<u>البند الذي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل</u>					
٢٤٧ ٣٣٥	١٠ ٠٦٧ ٩٦٠	(٩٢ ٢٣٥ ٥٦٣)	(١٣ ٩٢٨ ٥٦٥)		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٢٤٧ ٣٣٥	١٠ ٠٦٧ ٩٦٠	(٩٢ ٢٣٥ ٥٦٣)	(١٣ ٩٢٨ ٥٦٥)		
(١٢ ٦٢٠ ١٤٤)	١١ ٢٥٩ ٨١٨	(١١٢ ٣٣٨ ٠٢١)	(٢٥ ٤٧٣ ٤٣٣)		اجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٨٢ ٩٥٤ ٧٤٠	٥٧ ٢٧٧ ٩٨٨	٨٨ ٩٧٥ ٥٧٣	٧٠ ١٤٦ ٥٣٥		اجمالي الدخل الشامل
صافي الربح الخاص بكلاً من :-					
٧٦ ٩٢٣ ٠١٣	٣٦ ٥٥٠ ٩٩٤	١٢٢ ٠١٣ ٢٦٦	٦٧ ١٣٠ ٦٩٩		ملاك الشركة القابضة
١٨ ٦٥١ ٨٧١	٩ ٤٦٧ ١٧٦	٦٩ ٣٠٠ ٣٢٨	٢٨ ٤٨٩ ٢٥٩	(١٢)	الحقوق غير المسيطرة
٩٥ ٥٧٤ ٨٨٤	٤٦ ٠١٨ ١٧٠	٢٠١ ٣١٣ ٥٩٤	٩٥ ٦١٩ ٩٥٨		صافي ربح الفترة
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-					
٦٧ ٢٧٨ ٠٨٨	٤٦ ٢٢٢ ٠٥٤	٢٢ ٣٥٧ ٩٩٠	٤٣ ٥٢٤ ٥٠٧		ملاك الشركة القابضة
١٥ ٥٧٦ ٦٥٢	١١ ٠٤٥ ٩٣٤	٥٦ ٦١٧ ٥٨٣	٢٦ ٦٢٢ ٠٢٨		الحقوق غير المسيطرة
٨٢ ٩٥٤ ٧٤٠	٥٧ ٢٧٧ ٩٨٨	٨٨ ٩٧٥ ٥٧٣	٧٠ ١٤٦ ٥٣٥		اجمالي الدخل الشامل
٦,٨٣	٣,٢٤	١١,٧١	٥,٩٦	(١٣)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

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

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم
١٢٢ ٥٣٢ ٠٥٤	٢٥٤ ٤٩٧ ٠٦٢	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		يتم تسويته :-
١٨ ٨٠٩ ٩٨٦	٢٥ ٨٢٤ ٥٣٨	اهلاكات واستهلاكات
(٧٠٩ ١٣١)	(١ ٠١٤ ٥٤٦)	نسب الشركة في أرباح استثماراتها يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٧٤ ٢٥٠	(٢ ٣٨٠ ٧٠٦)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠ ٠١٥ ٠٠٧	١٥ ٩٤٧ ٢١٦	مصرفات تمويلية
(٢ ٨٧٥ ٢٨٨)	(٢ ٣٧٠ ٨٩٨)	فوائد دائنة
(٧٧٧ ٨٢٩)	(١١٠ ٣٧٩)	أرباح رأسمالية
(٤١٠ ٠٨٣)	(٨٦٩ ٤٧٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
١ ٩٧٥ ٥٦٠	٢ ٤١٢ ٠١٤	مخصصات مكونة
-	(٣٩ ٤٠٧)	رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
-	٧ ١٠٢ ٠٣٤	فروق عملة
-	(٨ ٥٤٢ ٣٩٨)	ربح بيع حصة في شركة تابعة
(٢ ٨٩٧ ٨٦٦)	٣ ٦٩٨ ٣٧٦	خسائر (أرباح) عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
(٢٨ ٢٠٢ ١٥٠)	(١٨ ٨٦٤ ٠٣٣)	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
-	٤٩ ٦٥٤ ٧٨٤	إيرادات أخرى - تسوية قرض
(٤٣٥ ٣٨٣)	(٢ ٣٦٦ ٦٥١)	رد خسائر الائتمان المتوقعة
١١٧ ٢٩٨ ٨٢٧	٣٢٢ ٥٨٧ ٥٢٧	
(٢ ٢٢٨ ١٤٨)	٢٤ ٨٨٦ ٥٧٢	التغير في :-
(٢٧ ٩٢١ ٣٢٧)	(٢١ ٦١٦ ٦٢٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٩ ١٤٠ ١٧٢)	٣٦ ٧٠٩ ٧٩٧	صلاء وأوراق قبض
(١ ٦٥٨ ٧٦٥)	(١١ ٧٦٤ ٨٨٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٠٤٥ ٩٢٦	٣٤٦ ٦٥٤	مخزون
(١٣٤ ٠٣٥)	١ ٠٨٤ ٦٦٢	أعمال تحت التنفيذ
٢٥ ٢٠٦ ١٠٨	(٦ ٤٢٣ ٥٩٩)	التزامات عقود التأجير
١ ٥٤٠ ٨٥١	(١٧ ٢٩٦ ٧٥٤)	موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
(٥٨٠ ٤٨٦)	٤٦ ٣٨٤ ٤٥٤	حقوق حملة وثائق التأمين
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	ودائع لأجل
(٢٩٣ ٩٥٦)	(٥٦٥ ١٣٢)	ودائع مجمدة
(٢٤ ٧٧٠ ٤٤٧)	(٣٨ ٢٤٥ ٤٤٠)	المستخدم من المخصصات
١٧ ٩٥٤ ٣٧٦	٣٢٦ ٠٨٧ ٢٣٤	ضرائب الدخل المنفوعة
		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١ ٧٩١ ٣٦٥	٧ ٢٠٥ ٩٢٩	فوائد محصلة
(١٦ ٨٢٢ ٢٤٧)	(٣٧ ٠٥٥ ٨٨٥)	مدفوعات لإضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
(٢١٠ ١٦٣)	(٢٢٠ ٩٠٠)	مدفوعات لإضافات أصول حيوية
(١٠ ٣٢١ ٢٧٦)	(١٦ ٠٥٢ ٧٤٤)	مدفوعات لأصول التقييم والتنمية
٩٠٩ ٨١٨	١٢٤ ٤٧٤	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات
٥ ١٥١ ١٠٥	(٦٧ ٥٣٧ ٩١٠)	(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٥٤ ٥٩٢ ١٩٦)	٢٨٠ ٨٠٠ ٥٢٥	متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالكلفة المستهلكة
-	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متحصلات من بيع استثماراتها في شركات تابعة
(١٧٤ ١١٣ ٥٤٤)	١٨٢ ٢٦٣ ٤٨٩	صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٧ ١٧٨ ٣٥١	١١٤ ٢٨٩ ٩٦٢	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(١٠٣ ٤٧٦ ٤٥٩)	(٢٢٢ ٦٩٠ ٢٢٨)	سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٩ ٩٣٨ ٤٠١)	(١٥ ٨٧٠ ٦١٠)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٦٨ ٩١٢ ٦٤٠)	(٢٤ ٥٢٥ ٥٤٤)	الحقوق غير المسيطرة
٨ ٥٥٢ ١٩٦	-	متحصلات من بيع أسهم خزينة
-	(١٠١ ٢٦٨ ٩٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٧٢ ١٤٦	٥٣١ ٠٩٥	متحصلات عقود صرف آجلة بالعملات الأجنبية
١٤ ١٧٥ ١٩٣	(٢٦٠ ٥٣٤ ٢٣٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٤ ٧٩٢ ٨٣٨	(٦٩ ٦٩١ ٩١٣)	فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
(١٢٧ ١٩١ ١٣٧)	١٨٨ ٠٢٤ ٥٧٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢١٤ ٣٧١ ٤٩١	٤٤١ ٥٩٧ ١٦٠	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٩) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

- 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 المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوية 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 ١٤ أغسطس ٢٠٢٢.
- تم ادراج تفاصيل اهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٢.

٣- عملة التعامل و العرض

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

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 ٥٢-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم ٥٢-١ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- ايضاح رقم ٥٢-٢٢ تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم ٥٢-٢١ الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم ٥٢-٢٠ قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرة بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متدالة 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 ٣٠ يونيو 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 بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

- المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

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

٥- الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٢٨ ٦٨١ ٦٨٠	٦٣ ٦٨٨ ٧٢٠	٢٥٦ ٥٧١ ٥٦٠	١٣٢ ٩٢٧ ٠٧٢	إيرادات نشاط الأسمدة
٨٧ ٦٧٤ ٦٩٩	٤٠ ٣٥١ ٩١٨	١١٣ ١١٤ ٦٣٢	٥٨ ٩٦٣ ٧٦٦	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٨ ٧١٥ ٢٦١	٣٤ ٢١٩ ١٨٧	٧٣ ٢٦٩ ٣٣٦	٣١ ٩٠٩ ٢٨٣	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٣٠ ٢٤٨ ٥٣٠	١٦ ٤٦٦ ٤٤٥	٧٠ ٨٨١ ٦٦٠	٣٥ ٧٠٢ ٧١٢	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٢٨ ٧٦٧ ٩٢٩	١٢ ٦٦٨ ٣١٦	٢٨ ٤٤٢ ٤٧٩	١١ ٨٦٩ ٥٧٩	إيرادات نشاط التأمين
٣ ٤٣٥ ٠٧٧	٢ ٢٣١ ١٨٩	٣ ٣٨٢ ٥٥٠	٩٨٥ ١٢٣	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣٨٧ ٤٠٧	١٨٨ ٣٩٨	٣٧٢ ٣٨١	١٦٥ ٤٢٢	إيرادات نشاط التوكيلات
١ ٣٩٦ ١٥٠	٨٤٧ ٤٧٩	٣ ٠٧٤ ٨٢٧	٢ ٠٨٦ ٥٥٥	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٣٤٩ ٣٠٦ ٧٣٣</u>	<u>١٧٠ ٦٦١ ٦٥٢</u>	<u>٥٤٩ ١٠٩ ٤٢٥</u>	<u>٢٧٤ ٦٠٩ ٥١٢</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- تكلفة الحصول علي الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨٤ ٣٢٥ ٤٤٢	٤١ ٢٩٦ ١٩١	١٠١ ٩٢٥ ٣٥٠	٥٠ ٧٥٠ ٥٧٧	تكاليف نشاط الأسمدة
٥٣ ٣٥٣ ٨٠٢	٢٢ ٤٥٩ ٩٢٧	٦٧ ٥٠٢ ١٦٣	٣٨ ٢٧٩ ٦٨٠	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٤ ٨١٥ ٦٥٣	٢٢ ٩٠٢ ٣٧٥	٤٧ ٩٢٤ ٢٥٧	٢١ ١١٤ ٧٢٤	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٠ ٧٠٥ ١٠٣	٥ ٧٦٧ ٥٣٨	٢٦ ٠٦٧ ٦٤٠	١٣ ٥١٦ ٥١٥	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البتروولية
٢٢ ٢٥٦ ٤٨٧	٩ ٥٩١ ٧١٧	٢٢ ٤٤٢ ٩٣٩	٩ ٦٩٨ ٠٣٩	تكاليف نشاط التأمين
٢ ٨٣١ ٢٣٠	١ ٨٧٨ ٠١١	٣ ٠٣١ ٩٨٦	٧٦٦ ٠٣٩	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٧٢ ٨٢٠	١٣٤ ١٥٣	٢٣٦ ٠٨٥	١١١ ٢٩٢	تكاليف نشاط التوكيلات
٨٩١ ٨٢٣	٥٥٦ ٠٩١	٣ ٤١١ ١١٨	٢ ٢٣٣ ٨٤٩	تكاليف أنشطة أخرى
<u>٢١٩ ٤٥٢ ٣٦٠</u>	<u>١٠٤ ٥٨٦ ٠٠٣</u>	<u>٢٧٢ ٥٤١ ٥٣٨</u>	<u>١٣٤ ٠٤٧ ٧٢١</u>	

٧- إيرادات الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٨ ٢٠٢ ١٥٠	٢٠ ٧٩٤ ٧٧٤	١٨ ٨٦٤ ٠٣٣	٢ ٨١٤ ٠٣٨	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
-	(٦ ٠٥٣ ٣٣٥)	-	-	أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
-	-	٦٦٢ ٣٤٦	٢٨٦ ٢٩٧	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٧٤ ٢٥٠)	٢٠١ ١٠٣	(٢ ٣٨٠ ٧٠٦)	(١ ٥٧٩ ٨٦٣)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٤ ٩٢٠	١٩٤ ٩٢٠	١٨٢ ٣٢١	(٣١٩ ١٣٩)	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٨ ٥٤٢ ٣٩٩	٨ ٥٤٢ ٣٩٩	ربح بيع حصة في شركة تابعة
<u>٢٨ ٠٢٢ ٨٢٠</u>	<u>١٥ ١٣٧ ٤٦٢</u>	<u>٢٥ ٨٧٠ ٣٩٣</u>	<u>٩ ٧٤٣ ٧٣٢</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨٤٧ ٠٧٣	٨٤٧ ٠٧٣	٩٧٦ ٥١٣	٥٣٨ ٦٤٣	إيرادات درويك ودعم الصادرات
٤١٠ ٠٨٣	٢٠٣ ٦٩٤	٨٦٩ ٤٧٩	٣٧٢ ٨٤٩	مخصصات إنقضى الغرض منها
٧٧٧ ٨٢٩	٣٠ ٤٢٤	١١٠ ٣٧٩	٦ ٣٢٦	أرباح رأسمالية
-	-	١٣ ٧٧٢ ٠٦٠	-	تسوية قرض*
٥٨٣ ٨٣٥	٣٧٦ ٦٤٥	٥٨٨ ٧٣١	٣٧٥ ٣٤٨	أخرى
٢ ٦١٨ ٨٢٠	١ ٤٥٧ ٨٣٦	١٦ ٣١٧ ١٦٢	١ ٢٩٣ ١٦٦	

* 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 إعفاء 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 بإنهاء 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) واثبات باقي مبلغ التسوية ضمن الإيرادات الأخرى بمبلغ ١٣,٧٧ مليون دولار أمريكي تقريباً.

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣ ١٧٠ ٧٨٠	١ ٦٨٦ ٩٣٥	٣ ٧١٢ ٧٩٣	١ ٦٨٩ ٤٦٢	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣٠٢ ٥٤٥	١٨٣ ٤٨٩	٣٧٣ ٤٩٥	٢٥٥ ١٣٩	نشاط الأسمدة
٧٨ ٨٠٥	٣٩ ٣٣١	٩٤ ٤٦٠	٤٨ ٩٠٨	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
١١٤ ٨٣٣	٥٨ ٨٨٢	٨٨ ١٧٣	٣٧ ٦٧٦	أخرى
٣ ٦٦٦ ٩٦٣	١ ٩٦٨ ٦٣٧	٤ ٢٦٨ ٩٢١	٢ ٠٣١ ١٨٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠- مصروفات أخرى

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٩٧٥ ٥٦٠	٦٦٨ ٦٨٣	٢ ٤١٢ ٠١٤	١ ٩٣٩ ٩٦٠	مخصصات مكونة
١ ٩٧٥ ٥٦٠	٦٦٨ ٦٨٣	٢ ٤١٢ ٠١٤	١ ٩٣٩ ٩٦٠	

١١- ضريبة الدخل

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٨ ٣٦٣ ٢٥٠	١٥ ٤٦٣ ٠٥٧	٥٤ ٧٨١ ٠٣٨	٢٧ ٤٨٠ ٢٦٤	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١ ٤٠٦ ٠٨٠)	(٧٠٨ ٧٥٦)	(١ ٥٩٧ ٥٧٠)	٩٦٦ ٨٨٧	مصروف (منفعة) ضريبة الدخل المؤجلة
٢٦ ٩٥٧ ١٧٠	١٤ ٧٥٤ ٣٠١	٥٣ ١٨٣ ٤٦٨	٢٨ ٤٤٧ ١٥١	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٢٢ ٥٣٢ ٠٥٤	٢٥٤ ٤٩٧ ٠٦٢	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل ضريبة الدخل
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٢٧ ٥٦٩ ٧١٢	٥٧ ٢٦١ ٨٣٩	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٣ ٢٧٨ ٢١٦	٣ ٤٤٠ ٠٣٩	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٤ ٣٢٧ ٧٦٤)	(٨ ٧٠٨ ٦٤١)	الإعفاءات الضريبية
٣٤٢ ٢٧٥	(١٨ ١٠٨)	تأثير المخصصات
١ ٥٩٣ ٩٠٦	١ ٦٢٨ ٦٥٠	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(١٤ ٢٧٤)	٥٢٨ ٦٩٤	أرباح وخصائر رأسمالية
٨٥٩	٦٤٨ ٥٦٥	فروق عملة دفترية
(٧٩ ٦٨٠)	-	أخرى
(١ ٤٠٦ ٠٨٠)	(١ ٥٩٧ ٥٧٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٦ ٩٥٧ ١٧٠	٥٣ ١٨٣ ٤٦٨	الضريبة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسار والدخل الشامل الآخر
		المجمعة
% ١٩,٧٨	% ٢٠,٩	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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			الشركة
		حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح الشركات التابعة	غير المسيطرة في	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	بدون أرباح (خسائر) الفترة	في أرباح الشركات التابعة	غير المسيطرة %	
٢٤ ٤٨٦ ٨٠١	٢٢ ١٥٣ ٠٦٤	١٩ ٤٢٣ ٩٠٩	٢ ٧٢٩ ١٥٥	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس"
٥ ٨٣٤	٤ ٨٧٨	٤ ٨٧٨	-	١	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٧٥٢ ٦٥٢	٦٠٢ ٧٥٩	٥٨٤ ٨٢٨	١٧ ٩٣١	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
١٢.٩٠٣	١٠ ٧٨٨	١٠ ٧٨٨	-	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جو غاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢ ٥٥٨ ٧٧٥	٢ ٤٥٨ ٦٤٦	٢ ٠٢١ ٢١٥	٤٣٧ ٤٣١	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
١٦٧ ٠٣١ ٦٨١	١٨٦ ٥٩٥ ١٣٨	١٤٤ ٧٦٦ ٢٩٨	٤١ ٨٢٨ ٨٤٠	٣٥,٤٦	شركة بوابة الكويت القابضة
(١٨ ٥٣٧)	(١٨ ٣٣٨)	(١٨ ١٣٩)	١٩٩	١٩,٨١	الشركة العربية للأسمدة
١٣٠ ٠٩١	١٢١ ٣٥٤	١٠٧ ٦٣٥	١٣ ٧١٩	٤,٩٥	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٤٦٥	٥٧٨	٤٧٤	١٠٤	٠,٠٠٠٧	شركة NSCO
٢٥ ٣٠٠ ٢٥٦	٢٤ ٣٩٥ ٩٣٣	٢٣ ٥٥١ ٩١١	١ ٨٨٤ ٠٢٢	٣٦,٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٩ ١٤٩ ١٧٠	٢١ ٩٨٨ ٠٤٥	(٥٦٤ ٠١٢)	٢٢ ٥٥٢ ٠٥٧	٢١,٧١	شركة موج للطاقة
	٦ ٢٤١ ٨٧٨	٦ ٣٦٥ ٠٠٨	(١٢٣ ١٣٠)	١٦,٢٠	Global MDF
٢٢٩ ٤١٠ ٠٩٧	٢٦٤ ٥٥٤ ٧٢٩	١٩٦ ٢٥٤ ٧٩٩	٦٩ ٣٠٠ ٣٢٨		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠		
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٦ ٩٢٣ ٠١٣	٣٦ ٥٥٠ ٩٩٤	١٣٢ ٠١٣ ٢٦٦	٦٧ ١٣٠ ٦٩٩	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	عدد الأسهم القائمة في الفترة
٦,٨٣	٣,٢٤	١١,٧١	٥,٩٦	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب عدد الأسهم القائمة في الفترة كما يلي :-

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	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	عدد الأسهم القائمة في الفترة

١٤- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تم إستبعاد أثر مبلغ ٧١٩ ٤٣٩ دولار أمريكي- إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين واوراق دفع ودائنون اخرون من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	
١٨ ٥٤٦ ٤٧٦	١٩ ٥٦١ ١٥١	٢٤,٩٩	إستثمارات مقبدة بالبورصة شركة المهندس للتأمين
٥٠٠ ٠١٠	٤٠٨ ٣٢١	١٢,٦٤٤	إستثمارات غير مقبدة بالبورصة شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	الشركة المصرية لناقلات البترول
٣٦ ١٧٤ ٦٦١	٣٧ ٠٩٧ ٦٤٧		
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	١٩ ٩٦٩ ٤٧٢		

١٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢١٧ ٥٠٣ ٧١٧	٢٥٩ ٢٩٩ ١٢١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
١ ٦٤١ ٨٩٠	١ ٠٥١ ٦٧٢	أسهم شركات محلية - مقبدة بالبورصة المصرية
٢١٩ ١٤٥ ٦٠٧	٢٦٠ ٣٥٠ ٧٩٣	
(٩ ٤٦٣ ٠٩٣)	(٩ ٤٦٣ ٠٩٣)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	٢٥٠ ٨٨٧ ٧٠٠	
١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	١٨٠ ٥٢٦ ٣٧٧	الجزء غير المتداول
٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	٧٠ ٣٦١ ٣٢٣	الجزء المتداول
٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	٢٥٠ ٨٨٧ ٧٠٠	

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	القيمة العادلة
٢١٩ ١٤٥ ٦٠٧	٢٦٠ ٣٥٠ ٧٩٣	بخصم:
٢٨١ ٥٦٥ ٠٤٨	٣٤٢ ٨٧٢ ٦٩٢	التكلفة
(٦٢ ٤١٩ ٤٤١)	(٨٢ ٥٢١ ٨٩٩)	احتياطي القيمة العادلة
(٦١ ٣٤٥ ٢٨٤)	(٧٨ ٤٠٥ ٤٧٠)	ويتم تنويبه كما يلي:
(١ ٠٧٤ ١٥٧)	(٤ ١١٦ ٤٢٩)	مساهمين الشركة الأم
(٦٢ ٤١٩ ٤٤١)	(٨٢ ٥٢١ ٨٩٩)	الحقوق غير المسيطرة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣ ٨٨٢ ٨٧٧	٣ ٢٤٦ ٤٠٨	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٦٨ ٩٦٢ ٤٤٤	٥٠ ٠٠٥ ٣٢٢	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
١٨٨ ٠٥٩ ٧١٢	١٦١ ٦٣٥ ٧٥١	سندات حكومية
٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٨٧ ٧٠٥ ٨٠٥	أذون خزانة
٧٢ ٦٤٧ ٢٧١	٧١ ٧٨١ ٩٨١	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢ ٢٥٤ ٣٤٩	١ ٨٦٤ ٤٣٠	سندات حكومية بقطاع التأمين
<u>٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦</u>	<u>٣٧٦ ٢٣٩ ٦٩٧</u>	

ويتم تبويبها كما يلي:

٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	٨٧ ٧٠٥ ٨٠٥	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	٢٨٨ ٥٣٣ ٨٩٢	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الشركة القابضة المصرية القومية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدرهم المصري

١٩ - أصول التقيد والتعمية

التعمية	أبل منتج	أبل استهلاك	أبل تسمية وتطوير	معدات / خدمات حقول	خطوة التقييم	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٢٠٢١/١/١	٨٧.٠٧٢.٢٢	-	-	٢٣.٨٩٥.٩٠٦	-	٣.٦٩٥.٧٧٦	١٢٤.٦٦٣.٧٠٤
الإضافات	٢.٣٧٧.٥٩٧	-	-	-	-	٥٨.٢٤٤.٢٩٣	٦٠.٦٢١.٨٩٠
تسويات	(٣.٨٤٦.٦٩٧)	-	-	-	-	-	(٣.٨٤٦.٦٩٧)
كتابة أصول مقناه من خلال جميع الأصول	١٧٢.٤٧٥.٣٢٠	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٠.٨٣٠.٠٨٩	١٩٠.٣٢٤.٧٤٨	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٦٥٢.٥٦٨.٥١٧
في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٥٨.٠٧٨.٤٤٢	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٠.٨٣٠.٠٨٩	٢٢٤.٢٣٠.٦٥٤	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	٦١.٩٤٠.٠٦٩	٨٣٤.٠٠٧.٤٦٤
في ٢٠٢٢/١/١	٢٥٨.٠٧٨.٤٤٢	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٠.٨٣٠.٠٨٩	٢٢٤.٢٣٠.٦٥٤	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	٦١.٩٤٠.٠٦٩	٨٣٤.٠٠٧.٤٦٤
الإضافات	٣٦.٠٩٧.٦٥٢	٣٤٧.٥٩٧	-	٣٧.٨٠٤.٤٦٤	-	٤.٣٨٧.٧٤٦	٧٨.٦٣٧.٤٥٩
الإستهلاكات	-	-	-	(٢٤٤.٧٤٦)	-	-	(٢٤٤.٧٤٦)
التغير في مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	(٦١.٩٤٠.٠٦٩)	(٦١.٩٤٠.٠٦٩)
في ٢٠٢٢/١/٣٠	٢٩٤.١٧٥.٨٩٤	٢٤.٤٤٣.٤٥١	١.٥٠.٨٣٠.٠٨٩	٢٦١.٧٩٠.٣٧٢	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	٤.٣٨٧.٧٤٦	٨٥٠.٤٦٠.١٠٨
مجموع الإستهلاك والتفاز واستهلاك الإستهلاكات	٤٨.٨٠٢.٨٨٦	-	-	٢.٨٤٨.٥٧٤	-	-	٥١.٦٥١.٤٦٠
في ٢٠٢١/١/١	١٥.١٥٨.٧٠١	-	-	٥.٥٥١.٣٦٣	-	-	٢٠.٧١٠.٠٦٤
إستهلاك	١٤٨.١٣٤.٣٨٩	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٥٨.٩١١.٦٤٩	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٥٩٥.٧٥٥.٨٣
مجموع إستهلاك أصول مقناه من خلال جميع الأصول	٢١٢.٠٩٥.٩٧٦	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٦٦.٨١١.٥٨٦	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٦٦٧.٦١٦.٦٠٧
في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢١٢.٠٩٥.٩٧٦	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٦٦.٨١١.٥٨٦	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٦٦٧.٦١٦.٦٠٧
في ٢٠٢٢/١/١	٢١٢.٠٩٥.٩٧٦	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٦٦.٨١١.٥٨٦	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٦٦٧.٦١٦.٦٠٧
إستهلاك	٦.٩٧٦.٧٧٤	٣٨.٩٠٣	-	٤.٧١٨.٥٠٦	-	-	١١.٧٣٤.١٨٣
في ٢٠٢٢/١/٣٠	٢١٩.٠٧٢.٧٥٠	٢٤.١٣٤.٧٥٧	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	١٧١.٥٣٠.٠٩٢	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	-	٦٧٩.٢٥٠.٧٩٠
القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٤٥٠.٩٨٢.٢٦٦	-	١.٥٤٩.٤٥٤	٥٧.٤١٩.٠٦٨	-	٦١.٩٤٠.٠٦٩	١.٦٦٣.٩١٠.٨٥٧
القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٣٠	٧٥١.١٣١.٤٤٤	٣.٨٦٩.٤	١.٥٤٩.٤٥٤	٩٠.٢٦٠.٧٨٠	-	٤.٣٨٧.٧٤٦	١.٧١١.١٠٩.٣١٨

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٢٠٢٢/٦/٣٠	
		التكلفة
١٣ ٦٣١ ٦٠٠	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	التكلفة أول الفترة
٢٣ ٣٥٧	-	الإضافات
١٧٧ ٣٤٣	-	تكلفة أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
١٣ ٨٣٢ ٣٠٠	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	التكلفة آخر الفترة
		مجمع الاهلاك
(١ ٥١٠ ٢٥٣)	(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(٨٩٥ ٦٠٢)	(٤٥٠ ١٩٤)	الاهلاك
(٢٦ ٦٠٢)	-	مجمع اهلاك أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
(٢ ٤٣٢ ٤٥٧)	(٢ ٣٨٣ ٧٨٣)	مجمع الاهلاك آخر الفترة
١١ ٣٩٩ ٨٤٣	١١ ٥٨٢ ٢٣٢	الصافي
٦٩١ ٦٩٦	(١ ٣٠٩ ٦٢٦)	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٠٩١ ٥٣٩	١٠ ٢٧٢ ٦٠٦	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢ ٤٥٣ ٨٨٠	١ ٦٨١ ٤٥٥	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
٩ ٨٧١ ٥٣٩	٩ ١٥٩ ٨٧٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٣٢٥ ٤١٩	١٠ ٨٤١ ٣٣٣	

٢١- شهرة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧ ٨٩٧ ٧٢٢	٦ ٦٠٣ ١٥١	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١١ ١٣٩ ٧٦٥	٩ ٣١٣ ٧٣٠	شركة سبريا
١ ٦٢٢ ٨٠٦	١ ٣٥٦ ٨٠١	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٧٤ ٢٧٨	٣ ٠٧٢ ٠٠١	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩	٢٦ ٤١٦ ١١١	شركة موج للطاقة
١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	٨٥ ٩٧٢ ٢٠١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٢/٦/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٢/١/١	
٢٦٧ ٤٨٦	(٦٣ ١٨٣)	(١١٠ ٢٩١)	٤٤٠ ٩٦٠	نفقات إيرادية مؤجلة *
٦٢٥ ٠٠٠	-	(١٢٥ ٠٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
٨٩٢ ٤٨٦	(٦٣ ١٨٣)	(٢٣٥ ٢٩١)	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	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٨١ ٥٢٧	٥٦١ ٣٩١	غابات شجرية
٩٢٦ ٩٣٦	٩٦٩ ٩٣٥	أحور ومرقيات واستشارات
١٥٦ ٠٠٨	١٥٣ ٦٠٠	اسمدة ومبيدات
١٦٢ ٨٩٢	١٥٠ ٦٤٣	ايجار معدات
١٩٦ ٩٢٩	١٨٩ ٤٨٦	اهلاك أصول حق انتفاع
٢٦٠ ٤٠٠	٣١٠ ٩٠٣	فائدة حق الانتفاع
٥٤٥ ٥٠٥	٦٧٤ ٣٨٨	إهلاك أصول ثابتة
٢٤٠ ٢٨٢	٢٦٣ ٠٤٨	أخرى
٣ ٢٧٠ ٤٧٩	٣ ٢٧٣ ٣٩٤	

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

٢٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٠٠ ٦٨٣ ٤٢٨	١٩٨ ١١٧ ٤٠١	بنوك حسابات جارية
٤٤ ٢٣٢ ٨٦١	١٨٢ ٨١٣ ٢٨٥	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠	٣٦٩ ١٨٦	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٥٦٥ ٦٢٨	١ ٣٠٤ ٣٧٥	نقدية بالصندوق
١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧	٣٨٢ ٦٠٤ ٢٤٧	
(٢ ٢٢٢ ٥٢٠)	(٢ ٠٥٦ ١٩٧)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	٣٨٠ ٥٤٨ ٠٥٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٠٥ ١٢٥ ٦٨١	٣٨٢ ٦٠٤ ٢٤٧	النقدية وما في حكمها
٥٠ ٢١٧ ٩٦٢	٥٩ ٣٦٢ ٠٩٩	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	ودائع مجمدة
(٩٧٢ ١٥٢)	(٣٦٩ ١٨٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢١٤ ٣٧١ ٤٩١	٤٤١ ٥٩٧ ١٦٠	

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	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٣٢٥ ٣٠٨	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار
		مخصصة بقطاع التأمين
٢٦٤ ٥٧٠	١٥١ ٤٧٧	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١٩ ٩٨٣ ٣٩٣	٨ ٧٨٥ ١٨٢	إستثمارات في صناديق استثمار
٢٩ ٣٤٥ ٥٤٥	١٨ ٣٤١ ٨١٥	سندات حكومية
٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٣١ ٦٠٣ ٧٨٢	

٢٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥١ ١٩٩ ٣٠١	٦٤ ٧٣٩ ٧١٣	عملاء
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٤٢ ٤٥٠ ٣٧٧	الهيئة المصرية العامة للبترول *
٨٦ ٩٦٠ ٢٦٧	١٠٧ ١٩٠ ٠٩٠	
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	(٢ ٠٩٣ ٥٢٧)	(يخصم): خسائر الإئتمان المتوقعة
١٨ ٩٣٦ ٦٢١	١٧ ٣٩٨ ٤٤٤	أوراق قبض
١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	١٢٢ ٤٩٥ ٠٠٧	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٥٧٤ ٠٨٢	١ ١٧٢ ٢٣٣	شركة ناتجاس
٥١٥ ٢٥١	٤٣٠ ٧٩٣	شركة الفيوم للغاز
٣٣ ٦٧١ ٦٣٣	٤٠ ٨٤٧ ٣٥١	NSCO
٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦	٤٢ ٤٥٠ ٣٧٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٢ ٨٣٦ ٩١٣ 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 ٥٠٧ ٣٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مبلغ ٢٢٠ ٦٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ٦٣ ٧٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة (عام ٢٠٢١ أرباح بمبلغ ٥٧ ٤٨٣ ٠٣٧ جنيه مصري) تم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة.

٢٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٥ ٥٨٤ ٣٠٣	٢٦ ٦٣٠ ٤٢١	إيرادات مستحقة
٣٤ ٨٤٨ ٨٠١	٩ ٢٦٣ ٠٤٠	موردين - دفعات مقدمة
١٧ ٠١٠ ٥٢٨	١٤ ٩٤٢ ٠٥٥	مصلحة الضرائب
٩ ٥٨١ ٨٤٤	-	فواتير مصدرة غير محصلة
١٤ ٦٠٨ ٤٥٢	٨ ٥٥٣ ٣٣٣	مدينو عمليات التأمين
٧ ٨٤٥ ٣٧٢	٨ ٨٨٠ ٨٠١	تأمينات لدي الغير
٢ ٤٠٤ ٢٣٥	٢ ٥٥١ ٣٤٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ٢٣٤ ٣٣٨	٣ ٥٩٠ ١٩٢	شيكات تحت التحصيل
٤ ٥٣٠ ٢٨٩	٥ ٦٧٥ ٣٣٤	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٦٢١ ٤٨٥	١ ٨٩٦ ٢١١	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٢٨٠ ٨٩٢	٧٩٥ ٣٧٩	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٩٩ ٧٣٤	٤٧٣ ٦٧٣	سلف وعهد عاملين
٣٧٤ ٤٥١	٢٩٩ ٦٨٨	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٢ ٥٠٤ ٢٩٣	٧٨٨ ٨٩٥	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 على الشركة المصرية للهيدروكربون
١١ ٦٤٠ ٩١٢	١١ ٩٨٤ ٠١١	أرصدة مدينة أخرى
١٤٠ ٩٢٣ ٧٥٥	٩٩ ٣٧٨ ٩٢٧	
(٨٠٩٨ ٥١٥)	(٦ ٥٥٤ ٥٥٠)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	٩٢ ٨٢٤ ٣٧٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٣ ٩٥٢ ٢٠٠	٤٦ ٥٦٩ ٦٤٥	مستلزمات ومهمات
٣٠ ٤٢٣ ٦٤٦	٣١ ٤٧٥ ١٥٥	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٠٢٣ ٦٩٨	١٥ ٦٧٩ ٧٦٢	وقود وزيوت
١٠ ٩٤٩ ١٧٣	٧ ٤٢٩ ٧٦٣	إنتاج تام وتحت التشغيل
٤٥ ٢٥٤	٤ ٥٢٦	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٨٩ ٣٩٣ ٩٧١	١٠١ ١٥٨ ٨٥١	
(٦٧٦ ٨١٨)	(٦٣٧ ٤١١)	(يخصم): الانخفاض في قيمة المخزون
٨٨ ٧١٧ ١٥٣	١٠٠ ٥٢١ ٤٤٠	

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٠ ٧٧٠ ٣٧١	٣١ ٢٩٥ ١٧٨	أراضي ومباني تحت التطوير
١ ١٧٠ ٩٣٦	٢٩٩ ٤٧٥	أخرى
٣١ ٩٤١ ٣٠٧	٣١ ٥٩٤ ٦٥٣	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	شركة صناعات مواد البناء *
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون **
٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	

* تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل 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 ٣٠ يونيو 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 على مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢- رأس المال

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

٣٣- احتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٦١ ٣٤٥ ٢٨٤)	(٧٨ ٤٠٥ ٤٧٠)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٥ ١٨٩ ٥٤٥)	(٢٦٧ ٧٨٤ ٦٣٥)	احتياطي فروق ترجمة
(١٨٠ ١٩٩ ٨٢٠)	(٢٧٩ ٨٥٥ ٠٩٦)	

احتياطي قانوني

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

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

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

احتياطي فروق ترجمة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤- تسويات فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة ورصيد الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١١ ٨٢٣ ٧٩٢ دولار أمريكي
 ٦١ ٤٣٣ دولار أمريكي على التوالي وذلك على النحو التالي: -

الخصص غير المسيطرة	الأرباح المرحلة	
-	٧ ٥٠٣ ٢١٦	تخفيض رصيد الأرباح المرحلة بقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لبعض الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (محاظ استثمار مملوكة للمجموعة) والتي تم اثباتها في عام ٢٠٢٠ ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة بدلاً من اثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة في ذلك التاريخ.
٦١ ٤٣٣	٤ ٣٢٠ ٥٧٦	تخفيض رصيد الأرباح المرحلة بقيمة بعض الالتزامات المالية غير المثبتة خلال السنوات من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠٢٠.
٦١ ٤٣٣	١١ ٨٢٣ ٧٩٢	

٣٥- قروض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة القابضة المصرية الكويتية
-	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢,٥ % فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
٧ ٠٦٧ ٠٥٢	٥ ٢١٣ ٥٠٨	٢٠٢٦-٢٠٢١	٨% طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	الشركة الوطنية للغاز - ناتحاس قرض بدون ضمان
٤ ٧٠٥ ٢٧٣	٨ ٠٨٩ ٥٩٠	٢٠٢١	٠,٢٥ % فوق متوسط سعر الكوربدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
١٤ ٦٨٩ ٢٧٣	١٣ ٤٢٩ ٤٣٥	٢٠٣٦	من ١,٧٥% وحتى ٣,٢٥% سنوياً.	يورو	شركة أي دي استرا قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة
٢٢٦ ٤٦١ ٥٩٨	٢٨٦ ٧٣٢ ٥٣٣				مابعدہ

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	مقابلته
٢٢٦ ٤٦١ ٥٩٨	٢٨٦ ٧٣٢ ٥٣٣				
٩٠ ٦٩٥ ٥٢١	-	٢٠٢٢-٢٠٢١	من ٤,٧٥% وحتى ٥,٥٠% سنوياً فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	شركة موج للطاقة قرض بدون ضمان
١٤ ٠٨٨ ٧٤١	١٣ ٧٠٩ ٥٢٢	٢٠٢٨-٢٠٢٢	-	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
١٤ ٨٤٩ ٧٧٤	٢٢ ٠٥٣ ٣٩٥	٢٠٢٦-٢٠٢٢	٠,٥٠% سنوياً فوق سعر الكوربدور للإقراض المعان من البنك المركزي للجنة المصري وبمعدل فائدة ١,٢٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	جنية مصري	شركة اسيريا للكيماويات قرض بضمان رهن تجاري على الأصول المموله
٤٧٧ ٠١٣	٥ ١٧١ ٥٧٨	٢٠٢٦-٢٠٢١	بمعدل فائدة ٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوربدور للإقراض المعان من البنك المركزي و ١,٢٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.	جنية مصري	شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات واللاستيك قرض بدون ضمان
٢٦ ٩٤٩ ٩٥٠	٢٤ ١١٠ ٥٢٨	-٢٠٢٣ ٢٠٢٨	٨% سنوياً ويستبدل بعائد ١,٥% فوق سعر الكوربدور اقراض سنوياً في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	جنية مصري	شركة النيل للأخشاب قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري على الاصول المموله.
٣٧٣ ٥٢٢ ٥٩٧	٣٥١ ٧٧٧ ٥٥٦				الإجمالي
١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	٥١ ١٥١ ١٣٥				الجزء المتداول
٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧	٣٠٠ ٦٢٦ ٤٢١				الجزء غير المتداول

٣٦-التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨٣٥ ٩٦٢	-	أوراق دفع
١ ٦٣٥ ١٠٥	٢ ٥٧٦ ٧١٣	عملاء دفعات مقدمة
١ ٤١٥ ٦٩٤	١ ٣٥٦ ٠٦٧	الإيرادات المؤجلة
٣ ٨٨٦ ٧٦١	٣ ٩٣٢ ٧٨٠	

٣٧-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١١ ٨٤٥ ٧٩٣	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	١١ ٨٤٥ ٧٩٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

٣٨- مخصصات

الرصيد في	مخصصات انتفى	الرصيد في	
٢٠٢٢/٦/٣٠	فروق ترجمة	٢٠٢٢/١/١	
٢٢٦ ٧٤٠	(٥٣ ٥٣٧)	٣٧٣ ٥٤٩	مخصص ضمان أعمال
٦٩ ٩٤٤ ٤٣٠	(٢ ٠٨٩ ٣٠٢)	٦٩ ٥٢٠ ٥٥٢	مخصصات أخرى*
٦٩ ٤٤٩ ٩١٧	(٢ ١٤٢ ٨٣٩)	٦٩ ٨٩٤ ١٠١	

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

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ٢٥٢ ٧٢١ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقيب والتتمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

٣٩- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٧ ٤٠٦ ٨٢٧	١٨ ١٠٨ ٦٤٧	٠,٥٪ سنوياً فوق الكوريدور و ٢,٥٪ علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	جنيه مصري ودولار أمريكي	الشركة القابضة المصرية الكويتية تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢٤ ٤٨٨ ٠٧١	١٣٠ ٩٠٧	١,٢٥٪ سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥٪ سنوياً علاوة على سعر الكوريدور.	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٣٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٧٥ ٨٥٩	١,٢٥٪.	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦	١٣ ٧٠٤ ٦٦٤	١٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٥٪ علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥	٢٩ ٩٤٤ ٠٤٢	٠,٧٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور و ٢,٣٪ علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
١٩ ١١٦ ٢٨٢	١٥ ٩٦٥ ٩٣٩	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٢٣٥ ٠٩٨ ٧٦١	١٥٢ ٧٣٠ ٠٥٨			ما بعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ماقبله
٢٣٥ ٠٩٨ ٧٦١	١٥٢ ٧٣٠ ٠٥٨				شركة حاز تشل
١ ٩١٥ ٥٩٣	٦٠٨ ٠٥٣	٢٪ علاوة على سعر الودائع.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بضمان الودائع.
					<u>الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس</u>
٢ ٨٣٢ ٩٧٦	٣ ٦٧٢ ٨٣٧	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٨٧٠ ٩٢٩	٤٥ ٤٧٢	٠,٧٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٤ ٢٠٤ ٨٩٠	١ ١٠٥ ٦٦٣	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٤ ٠١٢	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٦ ٤٤٦ ٠٤٢	٢ ٤٦٧ ٨٢٥	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٩ ٠٣٤ ٤٨٣	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	١ ٩٦٧ ٦١٠	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٧٤٧ ٢٤٤	٢ ٠٨٢ ٥١٦	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٨ ٤٦٦ ١٥٩	٧ ٨٥٨ ٧٧٣	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٢ ٤٧٦ ٧٦٩	١ ١٥٠ ٩٢٧	٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
					<u>شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>
٥ ٦٩٧ ٢٠٨	٥ ٨٧٩ ١٠٤	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٨ ٠٧٦ ٨٧٤	١ ٥٥٣ ٥٠٣	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١١ ٠٩٦ ٠٣٧	٥ ٩٦٢ ٣٦٣	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٦ ٥٦٣ ٤٣٣	١٥ ٢٦٨ ٣٩٩	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
-	٦٢٦ ٢٣٥	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري		تسهيل ائتماني بدون ضمان.
٣١٤ ٤٩٢ ٩١٥	٢١٢ ٠١٧ ٨٣٣				مابعدہ

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٣١٤ ٤٩٢ ٩١٥	٢١٢ ٠١٧ ٨٣٣				
-	٥ ٠٦٣ ٧٥٢	٠,٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٣ ٠٥١ ٦٨٥	٢ ٨٥٢ ٩٨٩	٨٪ سنوياً ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
				<u>شركه بدايتي للتمويل متاهي الصغر</u>	
-	٩ ٧٩٧ ٨١٥	٠,٢٥٪ فوق الكوريدور.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
				<u>شركه شيلد جاز</u>	
٣ ٢٨٢ ٠٣٣	-	٢,٥٪ سنوياً علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
٩٩ ١١٤	٣٧ ٣٠٠	٣,٨٣٪.	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٢٦٩ ٩٥٦	١٧٦ ٧٠٨	٢,٥٪ علاوة على سعر الإيبور.	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
				<u>شركه OGI</u>	
٦ ٣٠٤ ٩٢٠	-	٠,٨٥٩٪ سنوياً.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
٣٢٧ ٦٠١ ٦٢٣	٢٢٩ ٩٤٦ ٣٩٨				
١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣	١٠٩ ١٦٠ ٥٥٨				الجزء المتداول
١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠	١٢٠ ٧٨٥ ٨٤٠				الجزء غير المتداول

٤٠ - حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
٢٥ ٦٥٩ ٦١٢	٧١ ٦٧٢ ٥٦٣
٨٤ ٤٠٨ ١١٢	٢١ ٤١٥ ٤٥١
٤ ٥١٦ ١٤٠	٤ ٣٢٥ ٣٠٨
٧٢٣ ٥٧٩	٥٩٧ ٣٦٧
١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	٩٨ ٠١٠ ٦٨٩

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤١ - موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٨ ٥٠٥ ٦٨٤	٣٢ ٥٩٩ ٩٨٩	موردون ومقاولين
٤ ٤٢٨ ٩٣٣	٦ ٦٠٩ ٦٨٦	أوراق الدفع
٤٨ ٣٦١ ٣١٨	٤٨ ٨٣٣ ٧٧٢	عملاء - دفعات مقدمة
٨٢ ٨٢٩ ٩٠٨	٦٥ ٧٣٣ ٧٣٣	مصروفات مستحقة
١٧ ٥٣٧ ٢٧٥	١٢ ١٩٨ ٦٠١	تأمينات للغير
١٧ ١٩٥ ٧٩٨	٢٤ ٢٤٤ ٣٦٧	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
١٠ ٨٩٠ ٥٠٠	١٠ ٦٩٨ ٢٥٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
٩٦٢ ٧٢٥	١ ٢٨٧ ٨٦٣	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ٥٤٦ ٧٧٨	دائنو توزيعات
١٠ ٨٢٤ ٨٦٢	٦ ٧٢٧ ١١٠	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٢٣ ٩٠٨	٢ ٣١١ ٧٠١	جاري المؤمن لهم
٧ ٩٥٢ ٨٤٠	٨ ٣٤١ ٩٩٦	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٧ ٠٤٢ ٨٤٥	٧ ٠٤٢ ٨٤٩	الشركات القائمة بالعمليات
١٦٨ ٦٧٠	٧ ٢٥٧ ٥٧٤	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦٤٨ ١٣٢	٧١٩ ٤٣٩	دائنو شراء أصول ثابتة
٦٨ ٨٤٨ ٦٥١	٧٩ ٧١١ ٣٣٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣١٨ ٥١٨ ٦٩٠</u>	<u>٣١٥ ٨٦٥ ٠٥٤</u>	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨ ٥٥٠ ٥٦٦	٩ ٢٣٣ ٠٠٣	شركة ناتجاس
٨ ٦٤٥ ٢٣٢	١٥ ٠١١ ٣٦٤	شركة الفيوم للغاز
<u>١٧ ١٩٥ ٧٩٨</u>	<u>٢٤ ٢٤٤ ٣٦٧</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٢- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٤,٥٤	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية
٦٣,٢٢	٦٣,٢٢	مصر	شركة الدلتا للتأمين
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	٨٣,٨	هولندا	Global MDF Industries B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKH Microfinanace
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميجا مي للتجارة
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العربية للأسمدة الفوسفاتية
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
<u>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين أيلاند	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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	شركة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي جروب ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	هولندا	Africa Netherlands
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petorochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكويتي هولدنغ انترناشيونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتتمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كايبتال انفيستمنس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٢٠٢٢/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة سولدرايتي 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>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربيا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبب كويت انفيستمننتس هولدينج ليمتد
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	شركة كهرباء فيوتشر
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة جاز لاين
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	Mert Holding
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BMIC Holding
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
			<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٥٧,٣	٥٧,٣	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٦٤,٥٤	٦٤,٥٤	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
٥٧,٣	٥٧,٣	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٢٠٢٢/٦/٣٠		
شركات تابعة للشركة المصرية للبتر وكيمابويات			
٩٣,٠٥	٩٣,٠٥	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتجات
شركات تابعة لشركة Global MDF			
١٠٠	٨٣,٨	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	٨٣,٨	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	٨٣,٨	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
١٠٠	٨٣,٨	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيمابويات والبلاستيك			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أسبريا للكيمابويات 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 الإختلاس 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) الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٣- 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 وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي: -

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة ايجارية 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 ايجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وبتكلفة 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 ايجارية 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 الأسمدة المنتجة بالمجموعة.

٤٤- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

- اعتمد مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع ٧ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٩٧٠ ٨٨١ ٧٨ دولار أمريكي، 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 المنعقد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٤٥- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

تعد 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 والحرجة 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 تحوطاً اقتصادياً للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات.
لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

وينتولي 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 تغييرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٦- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٠٣ ٦٧٠ ٧١٩	٩٢ ٩٨٩ ٢١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	٣٧٦ ٢٣٩ ٦٩٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٠٥ ٩٦٠ ٥٤٢	١٢٧ ٦٣٦ ٨٦٩	عملاء وأوراق قبض
٨٩٦ ٥٣٦ ٠١٧	٥٩٦ ٨٦٥ ٧٧٩	

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٥ ٧٦٢ ١٥٩	٤٢ ٤٥١ ٣٧٥	عملاء حكوميين
٦ ٦٤٣ ٤٥٢	٦ ٦٠١ ٩٨٩	عملاء تجزئة
٣٨ ٤٤٣ ٧٠٧	٤٧ ٩١١ ٩٣٥	عملاء مستهلك نهائي
٦ ١١٠ ٩٤٩	١٢ ٦٢٧ ٠١١	عملاء تصدير
١٩ ٠٠٠ ٢٧٥	١٨ ٠٤٤ ٥٥٩	أوراق قبض
١٠٥ ٩٦٠ ٥٤٢	١٢٧ ٦٣٦ ٨٦٩	

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٦/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٣٠ ٢٢٨ ٢٩٩	-	٢٢ ٤٧٦ ٧٦٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٨ ٢٤٩ ٨٦٥	-	١٣ ٩٥٨ ٦٣٥	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٣٠ ٣١٥)	٦٦ ١٦٣ ٩٥٠	(٨٤٩ ٥٥٦)	٨٩ ٩٥٧ ٥٠١	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١ ٣١٨ ٤٢٨)	١ ٣١٨ ٤٢٨	(١ ٢٤٣ ٩٧١)	١ ٢٤٣ ٩٧١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	١٠٥ ٩٦٠ ٥٤٢	(٢ ٠٩٣ ٥٢٧)	١٢٧ ٦٣٦ ٨٦٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٣٧١ ٤٢٥ ٠٩٩	٢٦ ٥٤٣ ٤٩٨	٢٣ ٤٤٣ ٦٦٤	١٦٠ ٣١١ ٦٩٣	٥٨١ ٧٢٣ ٩٥٤	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٦٧ ٠٣١ ٢٨٢	٢٦٧ ٠٣١ ٢٨٢	موردون ومقاولين وأوراق
-	-	-	٥٨ ٧٧٧ ٠٠٠	٥٨ ٧٧٧ ٠٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	٩٨ ٠١٠ ٦٨٩	٩٨ ٠١٠ ٦٨٩	حقوق حملة وثائق التأمين
٣٧١ ٤٢٥ ٠٩٩	٢٦ ٥٤٣ ٤٩٨	٢٣ ٤٤٣ ٦٦٤	٥٨٤ ١٣٠ ٦٦٤	١ ٠٠٥ ٥٤٢ ٩٢٥	

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
-	-	-	٢٧٠ ١٥٧ ٣٧٢	٢٧٠ ١٥٧ ٣٧٢	موردون ومقاولين وأوراق
-	-	-	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	٦٨٧ ٠٨٨ ٠٠٠	١ ١٤٢ ٥١٦ ٨٨٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ين	دراهم اماراتي	جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	بيان
-	١١ ٦٠٢ ١٧٢	٣٠ ٦٣٤	٥ ١٢٠ ٩٨٠	٨ ٠٩٨	٨٦٢ ٢٠٩ ٥٦٣	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	٧ ٣١٧ ٦٩٠ ٦٤٠	أصول واستثمارات مالية
-	١ ٠٨٩ ٢٠٨	-	٢٥٤ ٨٩٣	-	١ ٣٨٠ ٨٧٢ ٢٣٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	١١ ٢٣٣ ٩٨٧	-	٦٤٢ ٥٩٩	-	١ ٤١١ ٧٢٩ ٣٥٦	عملاء وأوراق القبض
-	(٢ ٨٨٦ ٤٢٧)	-	(٣ ٧٦٩ ١٣٢)	-	(١ ٤٠٣ ٩١٦ ٢٨٢)	قروض بنكية
-	(٧٨٥ ٩٥٥)	-	(٨ ٥١٣ ٢٨٩)	-	(١ ٤٤٦ ٨٧٣ ٧٥٢)	تسهيلات ائتمانية
-	(١٠ ٩٨٧ ٤٥٩)	(٥ ٧٥٢)	(٧ ٦١٧ ٦٥٨)	(١ ٤١٤)	(٢ ٧١٩ ٤٢٦ ٩٧٤)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	٩ ٢٦٥ ٥٢٦	٢٤ ٨٨٢	(١٣ ٨٨١ ٦٠٧)	٦ ٦٨٤	٥ ٤٠٢ ٢٨٤ ٧٨٧	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ين	دراهم اماراتي	جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	بيان
٤١٩	٣٥٠ ٠٧٣	١٢ ٣٣٢	٢ ٣٩٨ ٧٩٨	٢٥ ٥٦٢	٩١٢ ٤٨٣ ٤٨١	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	٦ ٧٠٣ ٠٩٨ ٧١٧	أصول واستثمارات مالية
-	٤ ١٧٨ ٥٣٩	-	٢١٩ ٣٠٥	-	١ ٤٦٩ ٠٠٠ ٠١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	١١ ٢٤٤ ٢٦٩	-	٣٥٨ ٣١٨	-	٤٨٩ ٠٦٢ ١٤٩	عملاء وأوراق القبض
-	(١٢ ٥١٧ ٢٢١)	-	(١١ ٩٤٢ ٥٢٦)	-	(٦٢٧ ١١٨ ٩٧٨)	قروض بنكية
-	(١ ٣٦٥ ٥٥٧)	(١٤٩ ٨٧٥)	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	تسهيلات ائتمانية
-	(٣٤ ٩٠٢ ٠١١)	(٥ ٧٥٧)	(٦ ٤٤٦ ٢٠٣)	-	(٥ ٣٣٢ ٣١٢ ٥٢٩)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٤١٩	(٣٣ ٠١١ ٩٠٨)	(١٤٣ ٣٠٠)	(١٥ ٧٥٦ ٠٦٣)	٢٥ ٥٦٢	٩١٢ ٣ ٠١٤ ٠٧٢	صافي التعرض للخطر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة :-

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	١٧,٢٤	١٥,٦٩	١٨,٧٩	١٥,٧١
دينار كويتي	٠,٣٠٤٥	٠,٣٠١٢	٠,٣٠٧٠	٠,٣٠٢١
يورو	٠,٩١٤٦	٠,٨٣٣٣	٠,٩٥١٩	٠,٨٨٤٩
جنية إسترليني	٠,٧٧٠٧	٠,٧١٩٤	٠,٨٢٢٧	٠,٧٤٠٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٥	٣,٦٢٥	٣,٦٧٢٥	٣,٦٧٢٥

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، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

بيان	حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١١ ٢٤٤ ٣٧٥	(١٠ ٢٤٢ ٤٦٧)	٣ ٨٦٣ ٠١٢	(٣ ٥٦٤ ٠٩٢)
يورو	(٩٧٣ ٩٦٤)	٨٧٣ ٨٠٣	(٨٦٨ ٨٨٣)	٧٧٨ ٧٣٠
جنيه استرليني	١ ٩٥٧	(١ ٧٣٣)	١ ٩٥٧	(١ ٧٣٣)
دينار كويتي	٥ ٦٨٠ ٠٥٥	(٥ ١٣٦ ١٨٢)	٢ ٣٣٥ ٤٠٨	(٢ ١١٠ ٠٧٣)
درهم إماراتي	(١١٦ ٣٠٦)	١٠٢ ٨٤٨	٢٨ ٢١٧	(٢٧ ٩١٠)
دولار أمريكي	١٤ ٠٧٠	(١٣ ٩٩٦)	١٤ ٠٧١	(١٣ ٩٩٦)
	١٥ ٨٥٠ ١٨٨	(١٤ ٤١٧ ٧٢٧)	٥ ٣٧٣ ٧٨٢	(٤ ٩٣٩ ٠٧٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان	حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٤ ٦٩١ ١١٨	(١٣ ٤٢٧ ٩٤١)	٦ ٦١٥ ٣٠٥	(٦ ١٢١ ٢٥٤)
يورو	(٨٨٩ ٧١٧)	٧٩٥ ٥٨٢	(٨٢٧ ١٢٨)	٧٣٨ ٩٥٣
جنيه استرليني	(١ ٩٧١)	١ ٧٢٢	(١ ٩٧١)	١ ٧٢٢
دينار كويتي	٤ ٥١٠ ١٠٠	(٤ ٠٨٣ ٠٦٧)	٢ ٦٠٥ ٩٩٤	(٢ ٣٦٠ ٣٠٤)
درهم إماراتي	(٢٦٢ ٥١١)	٢٤٥ ٦٠٥	(٣٦٣ ١٠٠)	٣٣٦ ٦١٤
دولار أمريكي	(٤٦ ٦١٨)	٤٦ ٣٢٣	(٤٦ ٦١٨)	٤٦ ٣٢٣
	١٨ ٠٠٠ ٤٠١	(١٦ ٤٢١ ٧٧٦)	٧ ٩٨٢ ٤٨٢	(٧ ٣٥٧ ٩٤٦)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥	١٢٩ ٤٧٣ ٨١٥	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٤٩٦ ٤٥٠ ٥٧٥	٤٥٢ ٢٥٠ ١٣٩	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	٥٨١ ٧٢٣ ٩٥٤	

٤٧- الإلتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الإلتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٠٢٢ ٩٢٤ ٢٤ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٣٠٠ ٤٢٨ ٢٧ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الإستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤٨- الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات عرضية تتمثل في الآتي:
 - إلتزامات مستندية غير مغطاة بمبلغ ٦٥٦ ١٦٢ ٣٣ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٣٦٩ ٢٠٥ ٩ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٦٢١ ٦٨٦ ١٨ دولار أمريكي (عام ٢٠٢١: مبلغ ٥٢٧ ٧٣٣ ٨ دولار أمريكي).

٤٩- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

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

ضريبة المرتبات

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

ضريبة الدمغة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الضريبة العقارية

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

٥٠- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى الفترة الحالية وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي هذا الفيروس بأنه جائحة ووباء 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 للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

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

أ- العاملة في مجال الأسمدة الكيماويات والبيلاستيك 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ب- العاملة في مجال توصيل الغاز الطبيعي

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

ج- لشركات المستثمر فيها الأخرى

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

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

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

٥١- أرقام المقارنة

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

قائمة المركز المالي المجمعة

تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.	٧٥٠٣٢١٦
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١١٨٢٣٧٩٢
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٦١٤٣٣
زيادة رصيد المخصصات.	٤٧٥٦٠٧٢
تخفيض رصيد موردين ومقاولين وإوراق دفع ودائنون آخرون - بند مصروفات مستحقة.	٣٧٤٠٦٣

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١١٨٢٣٧٩٢
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٦١٤٣٣
تخفيض رصيد احتياطات أخرى - احتياطي القيمة العادلة.	٧٥٠٣٢١٦

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٥٢ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- 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 سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا 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 سابقًا 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 تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

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

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستعدة 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.

٢-٥٢ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

٣-٥٢ العمليات غير المستمرة

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

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

٤-٥٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد 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 احد المعايير التالية:-

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

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

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

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

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

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

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

إستيفاء الإلتزامات الأداء

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

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

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند 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 الإلتزامات 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 الإلتزامات 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 تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٥٢ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم
يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، 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 على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.
وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٦-٥٢ 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 قيمه الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) او للتكلفه المستهلكه للالتزام الا انه بالنسبه للأصول الماليه التي أصبحت مضمحل ائتمانيا بعد الاعتراف الاولي يتم احتساب ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفه المستهلكه للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس اجمالي.

٧-٥٢ 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 والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
 - (١) ليست تجميع الأعمال.
 - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي 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 الاخذ 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.

٨-٥٢ 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩-٥٢ رسوم الهيئة العامة الإستثمار والمناطق الحرة

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

١٠-٥٢ 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 كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الممتلكات والمعدات والآلات. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الممتلكات والمعدات والآلات بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف 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.

١١-٥٢ أصول التنقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:
تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التنقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.

ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما اسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.

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

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

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

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.

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

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 التنقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢-٥٢ 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.

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.

١٣-٥٢ أصول حيوية

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

١٤-٥٢ المخزون

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥-٥٢ الأعمال تحت التنفيذ

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

١٦-٥٢ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

١٧-٥٢ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٥٢ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية

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

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

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

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية

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

عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحفوظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن 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 الميوبة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الأرباح أو الخسائر او الخسائر.

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

استثمارات في أدوات يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح حقوق ملكية يتم قياسها او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل بالقيمه العادله من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الدخل الشامل الأخر الأرباح او الخسائر.

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادله 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 المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعه باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعه بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعه 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 المجموعه 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، فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

١٩-٥٢ 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.

٢٠-٥٢ 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 بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع 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.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

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

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

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

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

- 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 بأخري ؛ 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 الائتمانيه المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

(٢) الأصول غير المالية

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها 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 او وحده توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحده المولده للنقد أكبر من قيمته الإستردادية،

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال 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 الأضمحلال 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.

٢١-٥٢ المخصصات

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

٢٢-٥٢ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيره إلى المجموعة كإفاه المخاطر والمنافع المرتبطه بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة والمطبة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة.

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

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

٢٣-٥٢ الربح التشغيلي

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

٢٤-٥٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٢٥-٥٢ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

صافى الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافى دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%)
X ٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة %٢٥ ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الاجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره

صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.
ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

يتم تكوين مخصص التعويضات تحت التسوية لكل فرع تأميني على حدة لمواجهة التعويضات عن الحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء السنة المالية، وما زالت قائمة في تاريخ المركز المالي وكذا الحوادث التي تكون قد حدثت ولم يبلغ عنها حتى تاريخ المركز المالي .

ت- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة أي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ .

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملة الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصي 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 الأجور

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات 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 ...)، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللمحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

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

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

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

٥٣- التقارير القطاعية

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

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

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 والخراطج الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار ونشاط التطوير العقاري ونشاط التمويل الاستهلاكي والتمويل المتناهي الصغر.

القطاعات الجغرافية

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

٥٤ - استخدام التقديرات والأحكام

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

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفتترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفتترات 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 والفرضيات

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد 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 تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ، يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة في قائمة الدخل.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية .

ان تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري، قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للتعامل 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 الإعتبار 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 الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول .

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

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