

الشركة القابضة المصرية الكويتية

القوائم المالية المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٣
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٤
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٥ - ٨٤

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

إلى مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

من رأينا، وفيما عدا تأثير ما ورد بفقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ إن القوائم المالية المجمعة المرفقة تُعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٩-٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، لم تقم إدارة المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٧) "عقود التأمين" على الرغم من وجوب تطبيقه اعتباراً من الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وعليه فلم نتمكن من تحديد الأثار المالية المترتبة على عدم تطبيق المعيار المذكور بالقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا الإفصاحات الخاصة به.

الأمور الرئيسية للمراجعة

تتمثل الأمور الرئيسية للمراجعة في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة ككل، وعند تكوين رأينا فيها ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً في هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمور التي تم الإشارة لها في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ فإننا نرى أن الأمور المشار إليها أدناه هي الأمور الرئيسية للمراجعة والتي يجب تناولها في هذا التقرير.

الأمور الرئيسية	الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف تناولت عملية المراجعة هذه الأمور
اختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة	إيضاح رقم ٤٩-١٠ و ١٨ في القوائم المالية المجمعة. يعتبر اختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة السنوي أحد أمور الرئيسية للمراجعة بسبب تعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة في تحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد يتمثل في القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أكبر، والذي يتم استخلاصه من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصوصة. وتستخدم هذه النماذج عدة افتراضات رئيسية، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات والأسعار المستقبلية، وتكاليف التشغيل، ومعدلات نمو القيمة النهائية، والتكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: - إشراك خبير التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع متوسطات القطاع في الأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها وحدات توليد النقد؛ - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل أحجام المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل والتضخم ومعدلات النمو على المدى الطويل، والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المشتقة من الخارج بالإضافة إلى تقييماتنا الخاصة بناءً على معرفتنا بالعميل والصناعة؛ - إجراء تحليل الحساسية الخاص بنا، والذي تضمن تقييم تأثير التخفيضات المحتملة بشكل معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم التأثير على الزيادة المقدرة حالياً في القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسيات.

تحقق الإيراد	إيضاح رقم ٤٩-٤ و ٥ في القوائم المالية المجمعة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:
	<p>تعتبر الإيرادات مهمة لقياس أداء الشركة المدرجة بالبورصة وقيمة حقوق المساهمين من حيث المبالغة في حجم الإيرادات بسبب التجاوز في اختبارات القطع للمبيعات ومعاملات المبيعات غير الروتينية.</p>	<p>- فيما يتعلق بمخاطر الغش في الاعتراف بالإيرادات، قمنا بتقييم نقاط الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية الاعتراف بالإيراد.</p> <p>- لقد أجرينا إجراءات مراجعة على معاملات البيع المسجلة يدوياً وغير الروتينية ومعاملات رد المبيعات خلال فترة تطبيق إجراءات القطع، لمعالجة المخاطر الكبيرة فيما يتعلق بالاعتراف بالاحتيايل في الإيراد، بما في ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إجراءات تحليلية موضوعية لتحديد الأخطاء المحتملة خلال فترة تطبيق إجراءات القطع. • تطبيق إجراءات اختبارات القطع على المبيعات المسجلة في نهاية العام وبداية العام التالي بالحصول على العينات المستندية، وتمت مطابقة العينات المختارة مع المستندات المؤيدة مثل البضائع المشحونة، والخدمات المؤداة، والأسعار طبقاً للفواتير الصادرة، وعقود البيع، وفواتير الشحن، ووثائق الشحن، وإثبات التسليم، وإثبات القبول. بالنسبة للعينات المختارة، تم تحديد ما إذا كانت المبيعات والعملاء ذات الصلة قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة وبالمبلغ الصحيح. • بالنسبة للعينات المختارة من إشعارات الخصم، تم الحصول على المستندات المؤيدة لتحديد ما إذا كانت قد تم تسجيلها في الفترات الصحيحة. • تحديد معاملات الإيرادات غير الروتينية الاستثنائية الجوهرية، والحصول على فهم للالتزامات الأداء التي تحدد لحظة الاعتراف بالإيرادات والحصول على المستندات الداعمة لجميع المعاملات غير الروتينية كجزء من إجراءات تدقيق اختبار تسجيل قيود اليومية. • الإجراءات التحليلية.

مسؤوليات الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية، الناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، إن أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الغش أو الخطأ، وإصدارنا تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الغش أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو إجمالية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من أعمال المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقدير مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء الجوهرية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود شك، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدارنا تقرير مراقب الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم عرض القوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال مراجعتنا.

نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على التهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

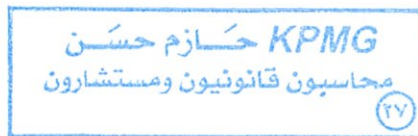
في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

الشريك المسؤول عن عملية المراجعة التي نتج عنها تقرير مراقب الحسابات المستقل، هو وليد عبد الحليم جاد عبد الواحد.

KPMG حازم حسن

KPMG

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	(معدلة)
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ	(١٧)	٢٩٣.٦٥.٤٣٣	٢٨٨.٨٥.٥١٣	
شهرة	(١٨)	٤٦.٤٨٣.٣٧٧	٤٦.٥٥٩.٨٧٥	
أصول حق انتفاع	(١٩)	٦.٧٣٣.٢٨٦	٩.٧٣٨.٧٢٦	
أصول غير ملموسة		-	٦٢٦.٢٩٩	
أصول خيرية	(٢٠)	٢.٢٥٦.٤٩٥	٣.٣٤١.٢٠	
أصول التفتيش والتفتيش	(٢١)	١٧١.٦٧٨.٢٧٢	١٨١.٨٨٩.٥٥٧	
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(٢٢)	١٢.٦٣٦.٣٣١	٢٠.٨٢١.٨٢	
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٣)	٧.٧٧٧.٥٧٧	١١٩.٩٩٩.٦٦٩	
أصول مالية أخرى بالتكلفة المستباعدة	(٢٤)	١٤.٥٠٤.٧٩٠	٢١٥.٢٩٨.٣١٥	
عملاء وأوراق قبض	(٢٨)	١.٣٢٨.٣٣٣	٦.٤٤٩.٣٤٧	
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٠١.٤٦٣.٣٩٤	٨٩٥.٣٠٢.٤٠٣	
الأصول المتداولة				
مخزون	(٢٥)	٩٨.٤٨٠.٢٣٨	٩٢.٥٤٣.٦٧٢	
أعمال تحت التنفيذ	(٢٦)	٣.١٣٥.٥٣٣	٣٤.٣٠٦.٤٧٦	
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٧)	٢٣.٣٥٨.١٦٠	١١٧.٥٢٢.٤٢٥	
أصول مالية أخرى بالتكلفة المستباعدة	(٢٨)	٣٢٨.٣١٢.٧٢٩	١٢٠.٤٢٠.٦٠٨	
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٩)	٩.٥٩٠.٩٥٠	٢٨.١٩٨.٦٦٦	
عملاء وأوراق قبض	(٢٨)	١٢٧.٠٢٣.٤٢٢	١٣٢.٠٤٨.٦٧	
أصول متداولة أخرى	(٢٩)	٧٩.١٨٧.٥٤١	٧٤.٤٦٧.٠٤٦	
التقنية وما في حكمها	(٣٠)	٣١٣.٢٣٠.٧٣٤	٤٥٥.٦٩٩.٨٠٩	
إجمالي الأصول المتداولة		١.٢٩٩.٣١٩.٣٠٧	١.٥٦٦.٢٠٦.٣٦٩	
إجمالي الأصول		١.٧٣٠.٧٨٢.٧٠١	١.٩٥١.٥٠٨.٧٧٢	
حقوق الملكية والإلتزامات				
حقوق ملكية الشركة الأم				
رأس المال المصدر والمدفوع	(٣١)	٢٨١.٧٢١.٣٢١	٢٨١.٧٢١.٣٢١	
احتياطي قانوني	(٣٢)	١٣٣.٨٩٦.٩٧٥	١٢٥.٥٨٧.٦٧١	
احتياطيات أخرى	(٣٣)	(٤٤٧.٣٩١.٨٥٩)	(٢٩٦.١٤٠.١٧٧)	
أرباح مؤجلة	(٣٤)	٤٧٣.٩٧٦.٨٧٢	٤٠٩.٠٧٣.٣١٧	
أسهم خيرية	(٣٥)	(٣.٣٤٩.٨٤٠)	(١.٧٣٨.٣٩٠)	
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		٤٣٨.٨٥٣.٤٦٩	٤٢٣.٨٠٣.٧٢٢	
الحقوق غير المسيطرة	(١٤)	١٦٣.١٢٧.٥٥١	١٧٢.٠٨٠.٨٥٧	
إجمالي حقوق الملكية		٦٠١.٩٨١.٠٢٠	٥٩٥.٨٨٤.٥٧٩	
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة				
قروض وشبهات أئتمانية	(٣٦)	٣٧٥.٩٠٢.٠٣٤	٤١٣.٤٦٤.٩١٤	
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٣٧)	٤.٨٧٧.٤٩٢	٩.٥٤٤.٩٣١	
الالتزامات عقود التأجير	(٣٨)	٧.٨٧٣.٥٦٧	٨.٢٣٨.٦١٥	
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٨)	١٥.٨٩٠.٧٧٨	٩.٠٠٤.٥٠٩	
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٤٠٤.٥٤٣.٨٧١	٤٤٠.٢٥٢.٩٦٩	
الإلتزامات المتداولة				
ضريبة الدخل المستحقة	(٣٦)	٥١.٩٤٥.٩٤٤	٢٦.٩٣١.٦٢١	
قروض وشبهات أئتمانية	(٣٧)	٢٥٥.٤١٨.٧٤٣	٢٤٤.١٦٦.٨٠٧	
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٣٧)	٢٧٥.٥٨٠.٦٧٣	٣١٤.٧٨٩.١٦٤	
حقوق حملة وثائق التأمين	(٣٩)	٨٣.٤٦٥.٠٤٣	٨٣.٥٤٨.١٨٩	
إلتزامات عقود التأجير	(٣٩)	١.١٦٨.٢٩٦	٢.٠٣٣.٥٥٨	
مخصصات	(٤٠)	٥٦.٦٧٦.١١١	٦٤.٢٥٠.٩٨٥	
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٧٢٤.٢٥٧.٨١٠	٧١٥.٦٧١.٢٢٤	
إجمالي الإلتزامات		١.١٢٨.٨٠١.٦٨١	١.١٥٥.٩٣٤.١٩٣	
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١.٧٣٠.٧٨٢.٧٠١	١.٩٥١.٥٠٨.٧٧٢	

* تم تعديل ارقام المقارنة لتصبح خطأ كما في الإيضاح رقم (٢٤).

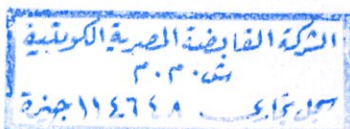
** تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً متعمداً للقرارات المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
لؤي جاسم الخرافي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
محدث حامد بنه

* تقرير مراقبي الحسابات المستقل "مرفق"



الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(معدلة)*		إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٠٥٣ ٢٦٧ ٣٨٢	٧٤٧ ٧٠٤ ٣٢٣	(٥)	الإيرادات
(٥٨٠ ٦١١ ٥٠٣)	(٤٥٠ ٥٥٨ ٥٨٨)	(٦)	تكاليف الحصول على الإيرادات
٤٧٢ ٦٥٥ ٨٧٩	٢٩٧ ١٤٥ ٧٣٥		مجمول الربح
٤٨ ٩٤١ ٦١٠	٥١ ٥٠٣ ٢٣٣	(٧)	إيرادات الاستثمارات
٢٣ ٣٨٠ ٣٥٧	٢٤ ٩٤٧ ٧٥٠	(٨)	إيرادات أخرى
(٦ ٩٠٠ ٦٦٢)	(٣ ٩٠١ ٤٥٧)	(٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٧ ٨٦٧ ٧٠٣)	(٧٥ ٦٦٨ ٢٦٩)		مصروفات صومية وإدارية
(٣ ١٣٥ ١٠١)	٨٦٨ ٨٧٤	(١٠)	رد خسائر / (خسائر) الالتزام المتوقعة
(٩ ٩٧٤ ٨٢٠)	(١٦ ٩٨٤ ٧٠٦)	(١١)	مصروفات أخرى
٤٢٧ ٠٩٩ ٥٦٠	٢٧٧ ٩١١ ١٦٠		صافي ربح النشاط
إيرادات (تكاليف) تمويلية			
١٢ ٣٧٠ ٢٦٠	٤٢ ٤٣٨ ٣٧٩		إيرادات تمويلية
(٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢)	(٦٦ ٤٦٥ ٥٩٢)		تكاليف تمويلية
(٢٤ ٥٦٠ ٥٨٢)	(٢٤ ٠٢٧ ٢١٣)	(١٢)	صافي تكاليف تمويلية
٢ ١٦٤ ٥٧٧	١ ٨٨٢ ٦٦٥		نسب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية
٤٠٤ ٧٠٣ ٥٥٥	٢٥٥ ٧٦٦ ٦٢٢		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
(٩٢ ٣١٣ ٩٩٩)	(٦٦ ٨٤١ ٥٩٨)	(١٣)	ضريبة الدخل
٣١٢ ٣٨٩ ٥٥٦	١٨٨ ٩٢٥ ٠٢٤		صافي ربح العام
بنود الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى			
<u>البنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الأرباح أو الخسائر</u>			
٣ ٤٨١ ٧٧٩	(١٥ ٧٨٤ ٨٧٥)		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣ ٤٨١ ٧٧٩	(١٥ ٧٨٤ ٨٧٥)		
<u>البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر</u>			
(١٨ ٣٧٦ ٢٣٦)	٧ ٤٦٢ ٦٥٣		أصول مالية بالقيمة للعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢١٩ ٨٦١ ٧٣٥)	(٩٤ ٩٩٢ ٩٠٠)	(٥٠)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢٣٨ ٢٣٧ ٩٧١)	(٨٧ ٥٣٠ ٢٤٧)		
(٢٣٤ ٧٥٦ ١٩٢)	(١٠٣ ٣١٥ ١٢٢)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى بعد الضريبة
٧٧ ٦٣٣ ٣٦٤	٨٥ ٦٠٩ ٩٠٢		إجمالي الدخل الشامل
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
١٩٨ ١٣٥ ٣٤٣	١٥٣ ٣٢٦ ٨٦٨		مساهمين الشركة الأم
١١٤ ٢٥٤ ٢١٣	٣٥ ٥٩٨ ١٥٦	(١٤)	الحقوق غير المسيطرة
٣١٢ ٣٨٩ ٥٥٦	١٨٨ ٩٢٥ ٠٢٤		صافي ربح العام
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-			
(١٢ ٧٨٤ ٢٥٨)	٦٠ ٨٤٤ ٦٤٩		مساهمين الشركة الأم
٩٠ ٤١٧ ٦٢٢	٢٤ ٧٦٥ ٢٥٣	(١٤)	الحقوق غير المسيطرة
٧٧ ٦٣٣ ٣٦٤	٨٥ ٦٠٩ ٩٠٢		إجمالي الدخل الشامل
١٧,٥٩	١٣,٦١	(١٥)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تم تعديل أرقام المقارنة لتصحيح خطأ كما في الإيضاح رقم ٣٤

** تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً متعمداً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	٢٠٢٣	٢٠٢٢ (معدلة)*
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل		٢٥٥ ٧٦٦ ٦٢٢	٤٠٤ ٧٠٣ ٥٥٥
يتم تصويته بـ:			
إهلاكات واستهلاكات		٦١ ٦٨٩ ٩٥٧	٥٨ ٩٩٣ ٥٥٢
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية		(١ ٨٨٢ ٦٧٥)	(٢ ١٦٤ ٥٧٧)
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٢ ٤٩٢ ٤٤٠)	٨٠٠ ٦٠٥
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٢ ٨٨٦ ٨٧٠)	١٧ ٨٣٤ ٥٣٧
أرباح رأسمالية		(٤ ٧٩٥)	(٤ ٢٢٢ ٩٦٠)
إيرادات أخرى		(٣ ٣١٤ ١٦٠)	(٢٢ ٣١٤ ٤٥٨)
التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية		٢٨٤ ١٢١	-
فروق تقييم عملة		(٢٢ ٥١٠ ٩٦٦)	١٧ ٧٢٩ ٠٩١
خسائر انخفاض في قيمة أصول التقييم والتأمين		١٣ ٢٠٠ ٠٠٠	-
خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		٤٥ ٦٨٥	-
عائد استثمار مالي بالتكلفة المستهلكة		(٤١ ٢٥٨ ١٥٤)	(٥٧ ٤١٤ ١٣٨)
عائد أصول مالية ذات العائد الثابت		(٤٤١ ٢٨٣)	(١ ٤٣٥ ٢٥٣)
أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٣ ٧٧٦ ١٢٦)	(١ ٨٤ ٩٦٣)
أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		(٦٩٤ ٠٤٥)	-
خسائر (رد خسائر) الائتمان المتوقعة		(٨٦٨ ٨٧٤)	٣ ١٣٥ ١٠١
مصرفات تمويلية		٦٦ ٤٦٥ ٥٩٢	٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢
إيرادات فوائد		(١٨ ٧٦٥ ٤١٣)	(٩ ٣٧٢ ١٠٧)
خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة		-	٥ ١٠٣ ٠٨٣
		٢٩٨ ٥٥٩ ١٧٦	٤٥١ ٩٢١ ٩١٠
التغير في -:			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢١ ٦٩٧ ٩٦٨	٢٥ ٣٨٩ ٢١٢
عقلاء وأوراق قبض		(٤٣ ٢٦٣ ٤٧٣)	(٧٤ ٤٧٦ ٦٧٧)
أصول متداولة أخرى		(١٥ ١٨٩ ٦٠٢)	(٦٥ ٧٩٢ ٥٠٣)
مخزون		(١٠ ٦٣٠ ٣٨٢)	(٣٢ ٥٧٦ ٧٢٠)
أعمال تحت التنفيذ		١٢٠ ٢١٨	٧٧٣ ٨٦٣
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودلتون آخرون		٥٠ ٠٠٢ ١٠٤	٦ ٣٤٥ ٣٦٨
حقوق حملة وثائق التأمين		١٦ ٦٣٢ ٦٨٠	(٣١ ٧٥٩ ٢٥٤)
المخصصات		(٧ ٥٧١ ٨٧٣)	١٨٥ ٧١٦
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٣١٠ ٣٥٣ ٨١٦	٢٨٠ ٠١٠ ٩١٥
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢١ ٥٦٩ ٧٠٩)	(٩٥ ٥٣١ ٤٢٤)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٢٨٨ ٧٨٤ ١٠٧	١٨٤ ٤٧٩ ٤٩١
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
فوائد محصلة		١٨ ٦١٤ ٧٨١	١٢ ٥٩٠ ٠٩٢
مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٦)	(٩٤ ٠٦٢ ٩٨٥)	(٨٢ ٥٧٢ ٣١٢)
مدفوعات لإضافات أصول حيوية		(٥٨٦ ٢٢١)	(٥٢٧ ٨٠٧)
مدفوعات لإضافات أصول التقييم والتأمين		(٢٧ ٥٩٦ ٤٤٠)	(١٩ ١٢٢ ١٣٩)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٣٣٠ ٥٥٨	١ ٢٣١ ٠٤٣
توزيعات أرباح محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١ ٦٦٣ ٧٧٦	٤ ١٠٣ ٩٩٩
توزيعات أرباح محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٦٤٦ ٤٩٤	-
صافي متحصلات من استثمارات أخرى		٨١ ٠١٠ ٥٥٨	٣٢٤ ١١٤ ٢١٧
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار		(٢٩ ٩٧٩ ٤٧٩)	٢٣٩ ٧٧٧ ٠٩٣
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية		٤٣٠ ٤٩٦ ٣٤٦	١٨٤ ٤٠٢ ٤٦٠
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية		(٤٢٠ ١٩٧ ٥٣٣)	(١٩٢ ٧٩٧ ٩٩٠)
مصرفات تمويلية مدفوعة		(٦٢ ٨٣٥ ١٠٩)	(٣٥ ٣٠١ ٤٨٦)
شراء حصص من الحقوق غير المسيطرة		(١٢٩ ٤٤٢ ٦١٧)	(٣٧ ١٥٠ ٧٨٣)
التزامات عقود التأجير		(١ ٢١٨ ٠٨٥)	(٤ ٢٦٩ ٣٠٥)
نقدية مجمدة		٣٢ ١٨٤ ٩٨٢	(٨٨ ٧١٤ ٩٣٣)
متحصلات من بيع أسهم خزينة		٥ ٠٨١ ٠٠٥	-
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		(٧ ٨٨٨ ٩٣٤)	(٧٣٨ ٣٩٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٣٦ ٠١٠ ٥١٩)	(٧٨ ٨٨١ ٩٧٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٢٨٩ ٨٣٠ ٤٦٤)	(٢٥٣ ٤٥٢ ٣٩٧)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		(٣١ ٠٢٥ ٨٣٦)	١٧٠ ٨٠٤ ١٨٧
فروق ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها		(٢٩ ٠٣٠ ٤٢٠)	(٥٢ ٦٨٦ ٨٦٨)
رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام		٣٧١ ٦٨٩ ٩٠٢	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام	(٣٠)	٣١١ ٦٣٣ ٦٣٦	٣٧١ ٦٨٩ ٩٠٢

* تم تعديل ارقام المقارنة لتصحيح خطأ كما في الايضاح رقم (٣٤).

** تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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 الأم") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- الشركة الأم مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت. يتم نشر القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ببورصة مصر ويتم نشر القوائم المالية المعدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ببورصة الكويت.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

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.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٤.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٤٩.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والأصول والالتزامات المبلغ عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً مادياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم في تقدير القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر اثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا اثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

أ- الأحكام

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

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

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلي تعديل جوهرى علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة متضمنة في الإيضاحات التالية:-

- إيضاح رقم ٤٩-٤ الاعتراف بالإيراد : تقدير العوائد المتوقعة.
- إيضاح رقم ١٨ اختبار اضمحلال قيمة الشهرة: الافتراضات الأساسية للمبالغ القابلة للاسترداد.
- إيضاح رقم ٤٩-١٧ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى.
- إيضاح رقم ٤٩-١٨ الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.

ج- قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والايضاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- لدي المجموعة اطار رقابي محدد لقياس القيم العادلة، ويشمل ذلك فريق التقييم الذي لديه المسؤولية الشاملة لمراجعة كافة قياسات القيم العادلة الجوهرية بما في ذلك القيم العادلة للمستوي (٣)، ويتم تقديم تقريره إلي المدير المالي مباشرة.
- يقوم فريق التقييم بانتظام بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم.
- إذا تم استخدام معلومات الطرف الخارجي، مثل عروض أسعار السمسار أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير المحاسبية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيف التقييمات فيه.
- يتم التقرير عن مشكلات التقييم الجوهرية إلى لجنة المراجعة بالمجموعة.
- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي:-

- المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد علي بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقياس بأكمله.
- تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.
- المزيد من المعلومات عن الافتراضات في قياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير
- إيضاح ٤٤ : الأصول الحيوية
- إيضاح ٤٤ : الأدوات المالية

٥- الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣		إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن
٤٨٥ ٧٤٠ ٠١٢	٢٦٣ ٦١٠ ٨٤٥	قطاع الاسمدة	إيرادات نشاط الاسمدة
٢٠٧ ٢٠٦ ٣٧٩	١٤٠ ٨٦٣ ٠٦٣	قطاع الاسمدة	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦١ ٣٨٠ ٤٠٨	٤٩ ٢٠٨ ٤٧٦	قطاع مالي غير مصرفي	إيرادات نشاط التأمين
٥٤ ٥٣٧ ٥٨٩	٤٩ ٦٨٤ ٣٧٠	قطاع الطاقة	إيرادات نشاط الكهرباء
٧ ٩٥٦ ٤٠٨	٢ ٤٥٩ ٦٠٢	قطاع الطاقة	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣ ٠٨٩ ٨٤٨	١٠ ٢٢٤ ٨٣٩	قطاع مالي غير مصرفي	إيرادات نشاط التمويل المتأهي الصغر
١٣٥ ٦٠٦ ٣٣٧	١٢٤ ٦٩١ ٢٢٥	قطاع الطاقة	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٢ ٢٧٢ ٣٨١	٣ ١٠١ ٥٨٣	قطاع تصنيع الأخشاب	إيرادات تصنيع الأخشاب
٣٣٥ ٢٩١	٢ ٩٦٧ ٣٣٣	أخرى	إيرادات أنشطة أخرى
٩٥٨ ١٢٤ ٦٥٣	٦٤٦ ٨١١ ٣٣٦		
إيرادات يتم الاعتراف بها على مدار زمني			
٩٢ ٣٦٨ ٦٦٤	٨٧ ٢٤١ ٥٨٨	قطاع الطاقة	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٢ ٧٧٤ ٠٦٥	١٣ ٦٥١ ٣٩٩	قطاعات أخرى	إيرادات أنشطة أخرى
٩٥ ١٤٢ ٧٢٩	١٠٠ ٨٩٢ ٩٨٧		
١ ٠٥٣ ٢٦٧ ٣٨٢	٧٤٧ ٧٠٤ ٣٢٣		إجمالي الإيرادات

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١٢ ٨١٦ ٦٩٤	١٥٨ ٨٦٦ ٩٠٣	تكاليف نشاط الأسمدة
١٥٣ ٦٨٥ ٨٢١	٧٨ ٤٦١ ٦٤٣	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٨ ٦٩٧ ٦٤٠	٥٥ ٤٣٥ ٥٩٤	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٣١ ٠٥٩ ٥٥٦	٣٣ ١١٦ ٢٨٠	تكاليف نشاط الكهرباء
٥٩ ٥٧٢ ٨٢٩	٧٢ ٧٠٨ ٦٨٤	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٤٢ ٧١٠ ٧٨٥	٣٢ ٨٢٢ ٧٩٦	تكاليف نشاط التأمين
٧ ٠٧٨ ٥١٦	٢ ٣١٢ ٩١٦	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٩٥٩ ٠٨٨	٤ ١١٦ ٦٧٨	تكاليف نشاط التمويل المتناهي الصغر
٤ ٠٣٠ ٥٧٤	١٢ ٧١٧ ٠٩٤	تكاليف أنشطة أخرى
<u>٥٨٠ ٦١١ ٥٠٣</u>	<u>٤٥٠ ٥٥٨ ٥٨٨</u>	

٧- إيرادات الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٧ ٤١٤ ١٣٨	٤١ ٢٥٨ ١٥٤	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ٤٣٥ ٢٥٣	٤٤١ ٢٨٣	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٤ ٩٦٣	٣ ٧٧٦ ١٢٦	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٠٠ ٦٠٥)	٢ ٤٩٢ ٤٤٠	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٧ ٨٣٤ ٥٣٧)	٢ ٨٨٦ ٨٧٠	أرباح (خسارة) بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٦٩٤ ٠٤٥	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	(٤٥ ٦٨٥)	خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٥٤٢ ٣٩٨	-	عائد استثمارات أخرى
<u>٤٨ ٩٤١ ٦١٠</u>	<u>٥١ ٥٠٣ ٢٣٣</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١ ٦٩٩ ٣٢٩	٩٤٥ ٦٨٠	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٣ ٣٩٧ ٩٤٢	٨ ٧١٧ ٥٠٧	مخصصات انقضى الغرض منها
٤٢٢ ٩٦٠	٤ ٧٩٥	أرباح رأسمالية
٢ ٩٢٧ ٣٥٩	٥٠٩ ٧٩٧	إيرادات بيع مخلفات
١١٩ ٠٤٤	-	إيرادات غرامات تأخير
١٣ ٧٧٢ ٠٦٠	١١ ٠٨٠ ٥٩٧	إيرادات تسوية ديون
١ ٠٤١ ٦٦٣	٣ ٦٨٩ ٣٧٤	أخرى
٢٣ ٣٨٠ ٣٥٧	٢٤ ٩٤٧ ٧٥٠	

* يمثل المبلغ مخصصاً للمطالبات التي لم تعد مطلوبة والمتعلقة بشركة OGI و NSCO و Alex Fert (الشركات التابعة في المجموعة).

٢٠٢٣ : يمثل المبلغ إعفاء من التزامات الموردين بسبب الاتفاقيات التعاقدية القابلة للتنفيذ.

٢٠٢٢ : يمثل المبلغ تخفيف التزامات القرض بموجب اتفاقية تسوية مؤرخة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢

٩- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥ ٧٩٦ ١٤٧	٣ ١٥١ ٢٦٧	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٨٤ ٠٦٣	٣٤٨ ١٠٥	نشاط الأسمدة
١٨٣ ٧٢٠	١٣٩ ٠٨٩	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٣٦ ٧٣٢	٢٦٢ ٩٩٦	أخرى
٦ ٩٠٠ ٦٦٢	٣ ٩٠١ ٤٥٧	

١٠- خسائر الائتمان المتوقعة

الرصيد في ٢٠٢٣-١٢-٣١	فرق الترجمة	المحمل علي قائمة الدخل خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢-١٢-٣١	
(٢ ٢١٣ ١٨٤)	١٩١ ٠٦٢	٥٧ ٢١١	(٢ ٤٦١ ٤٥٧)	النقدية بالبنوك وما في حكمها
(٩٠ ٢٩١ ٣٠٩)	(٩٢٧ ٣٧٥)	٢ ١٥٩ ٩١٨	(٩١ ٥٢٣ ٨٥٢)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١ ٧١٨ ٧٣٤)	(٦٤ ٦٠٨)	(٢٧١ ٠٠٤)	(١ ٣٨٣ ١٢٢)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
(٤ ١٠٧ ٤١٨)	٥٦٤ ١٣٥	(١ ١٨٥ ٩٧١)	(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	العملاء وأوراق القبض
(٤ ٩٥٨ ٨٢٥)	(١ ١٢٧ ٥٨٠)	١٠٨ ٧٢٠	(٣ ٩٣٩ ٩٦٥)	أصول متداولة أخرى
(١٠٣ ٢٨٩ ٤٧٠)	(١ ٣٦٤ ٣٦٦)	٨٦٨ ٨٧٤	(١٠٢ ٧٩٣ ٩٧٨)	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١- مصروفات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة أصول التقيب والتتمة
٤ ٧٧٣ ٤٢٧	٣ ٥٠٠ ٥٨٤	مخصصات مكونة
-	٢٨٤ ١٢٢	التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية
٥ ١٠٣ ٠٨٣	-	خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
٩٨ ٣١٠	-	أخرى
٩ ٩٧٤ ٨٢٠	١٦ ٩٨٤ ٧٠٦	

١٢- إيرادات (تكاليف) تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		إيرادات تمويلية
٩ ٣٧٢ ١٠٧	١٨ ٧٦٥ ٤١٣	إيرادات فوائد
٢ ٩٩٨ ١٥٣	٢٣ ٦٧٢ ٩٦٦	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
١٢ ٣٧٠ ٢٦٠	٤٢ ٤٣٨ ٣٧٩	

تكاليف تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢)	(٦٦ ٤٦٥ ٥٩٢)	مصروفات تمويلية
(٣٦ ٩٣٠ ٨٤٢)	(٦٦ ٤٦٥ ٥٩٢)	
(٢٤ ٥٦٠ ٥٨٢)	(٢٤ ٠٢٧ ٢١٣)	صافي تكاليف تمويلية

١٣- ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٥ ٩٨٠ ٦٧١	٦٠ ٣٣٦ ٧٣٧	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٣ ٦٦٦ ٦٧٢)	٦ ٥٠٤ ٨٦١	مصروف (منفعة) ضريبة الدخل المؤجلة
٩٢ ٣١٣ ٩٩٩	٦٦ ٨٤١ ٥٩٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٠٤ ٧٠٣ ٥٥٥	٢٥٥ ٧٦٦ ٦٢٢	صافي الربح المحاسبي المجمع قبل ضريبة الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٩١ ٠٥٨ ٣٠٠	٥٧ ٥٤٧ ٤٩٠	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
(٤٨٧ ٠٣٠)	(٤٢٣ ٦٠٢)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (بعد الضريبة)
١٤ ٤١١ ٨٦١	٣ ٩٥٠ ٢٨٩	مصفوفات غير قابلة للخصم الضريبي
(١٠ ٩٠٢ ١٨٧)	(٥ ٢٩٩ ٧٩٣)	أوعية ضريبة مستقلة
١ ٨٩٩ ٧٢٧	٢ ٢٤٤ ٢٩٠	خسائر السنة الحالية التي لم يتم الاعتراف لها بأصول ضريبة مؤجلة
—	(٤١٢ ١٤٥)	الاعتراف بالخسائر الضريبية غير المعترف بها سابقا
(٣ ٦٦٦ ٦٧٢)	٩ ٢٣٥ ٠٦٩	الاعتراف بالفروق المؤقتة القابلة للخصم غير المعترف بها سابقا (إلغاء الاعتراف بالمعترف بها سابقا).
٩٢ ٣١٣ ٩٩٩	٦٦ ٨٤١ ٥٩٨	الضريبة طبقا لقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
% ٢٢,٨١	%٢٦.١٣	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح (سنت أمريكي م للسهم)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٨ ١٣٥ ٣٤٣	١٥٣ ٣٢٦ ٨٦٨	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
١ ١٢٦ ٧٨٨ ٥٩٣	١ ١٢٦ ٢٤٥ ٢٨٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة
١٧,٥٩	١٣,٦١	نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ١٢٦ ٣٢٠ ٢٨٧	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
-	١ ١٧٥ ٢٨١	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المباعة خلال العام
(٩٦ ٦٩٤)	(١ ٢٥٠ ٢٨٥)	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المشتراة خلال العام
١ ١٢٦ ٧٨٨ ٥٩٣	١ ١٢٦ ٢٤٥ ٢٨٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

١٦- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إستبعاد أثر المبلغ التالي من أنشطة الاستثمار حيث أنه يمثل معاملة غير نقدية: -

٦ ٣٩٠ ٧٥٣ إضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولون واوراق دفع ودائنون اخرون.

شركة الخدمة العمومية (شركة مساهمة مصرية)

(تاريخ الإحداث: الخدمة العمومية للقيام بالخدمة العامة عن الخدمة العامة لشهريه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع البيانات بالدين بالعمري ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧- مستندات ومعلومات آلات ومطابخ تحت التنفيذ

الوصف	مباشر وشهادات	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات مكتب	آلات ومعدات	عدد إدارات	معدات ومعلومات	برامج لخدمة كمبيوتر	تجهيزات في أماكن مساهمة	شبكة في	مطابخ تحت التنفيذ	الوصف
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢٠٢٣	٥٤ ٢١٨ ٤٥٨	١١ ٧٥٤ ١٤٣	٧ ٧٢٦ ٥٢٢	٢٥٧ ٥٧٤ ٠٤٩	١ ٨١٨ ٧٣٥	٧١ ٢١٢ ٢٢٢	١١ ٢٠١ ٤٢٧	١ ٤٢٢ ٦١٠	٢ ٧٤٧ ٩٧٥	٨٠ ٩٨٨ ٤٢٦	٢٧ ٤٨٨ ٢١١
الإحصاءات	٨٠٨ ٣٢٩	١ ٢١٥ ٧٢٤	١ ٢٠١ ١٢٦	١ ٩٨٣ ٨٨١	١٥٦ ٢٨٩	١٢٠ ١٨ ٧٥٨	٢٠ ٩٩ ٥١٧	١٠ ٩ ٢٤٩	٨١٧ ٢٢٠	٦١ ٥٤٢ ٤٨٧	٥٠ ١٦ ١٤٢
الإحصاءات	{ ٨٧٦ ١٠٢ }	{ ١٩٤ ٠٣٦ }	{ ١٣ ٩٢٧ }	-	-	{ ٥٢٤ ٥٢٥ }	-	-	-	{ ١ ٦٦٩ ١١١ }	-
فريق خدمة	{ ٢ ٦١٧ ٧٨٨ }	{ ٢ ٦١٧ ٨١٩ }	{ ٢ ٢٢٧ ١٢٣ }	{ ١٤ ١٦٦ ٢٢٠ }	{ ١٢ ٩٤٦ }	{ ٢١ ٩٥١ ٨٠٦ }	{ ١ ٩٧٠ ٢٦١ }	{ ٥٢ ٥٨٦ }	{ ١ ١٨٤ ٠٢٧ }	{ ٢٨ ٧٩٩ ١٦٦ }	{ ٥ ٨٧٨ ١٦٦ }
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢٠٢٣ قبل تعديل	٥٨ ٨١٢ ٩٠٦	١٠ ١٩٨ ٥٢٢	٦ ٥٢١ ٠٨٠	٢٤٤ ٩٢١ ٦١٠	٢ ٠١١ ٢٨٠	٥٦ ٨٤٤ ٧٤٤	١١ ٢٣٠ ٥٨٣	١ ٤٧٨ ٢٦١	٢ ٢٨١ ٢١٧	١١٢ ٧٣٥ ٧١٠	٢٦ ٦٦٦ ٧٣٦
تصويت على كل لمدة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	{ ٨ ٧٧٢ ٢٢٤ }	-
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢٠٢٣ بعد التعديل	٥٨ ٨١٢ ٩٠٦	١٠ ١٩٨ ٥٢٢	٦ ٥٢١ ٠٨٠	٢٤٤ ٩٢١ ٦١٠	٢ ٠١١ ٢٨٠	٥٦ ٨٤٤ ٧٤٤	١١ ٢٣٠ ٥٨٣	١ ٤٧٨ ٢٦١	٢ ٢٨١ ٢١٧	١٠٣ ٩٢٢ ٤٢٦	٢٦ ٦٦٦ ٧٣٦
الإحصاءات	٥ ٢٠١ ٢٩١	٧٢٢ ٤٥٢	٧٢٨ ٤٠٥	٤٨ ٧٢٨ ٢٧٧	٢١٦ ٤٢٧	٢ ٢١٩ ٧٨٥	٧٥٦ ٤٨١	٢٢٧ ٩٧٦	-	٤١ ٢٨٢ ٢٢٦	٥٠ ٥٨٨
الإحصاءات	-	{ ١٥٤ ٢٦٠ }	{ ٢٢٦ ٧٢٥ }	{ ٢ ٨٥٨ ٥٤٦ }	-	-	{ ٨ ٤٢٦ }	-	-	{ ٤ ٢١٢ ٢١٥ }	{ ١٥ ٢٢٥ }
فريق خدمة	{ ٢ ٠٤٤ ٢١١ }	{ ٨٠٨ ١٢٤ }	{ ١ ٠٥٥ ٨٢٦ }	{ ٢٥٨ ٠٨٦ }	{ ٢٨ ٢٩٨ }	{ ١٥ ٢١٧ ١٦١ }	{ ٦٨٢ ٨٢٦ }	{ ١٥ ٤٤٢ }	{ ٤٧٤ ٠٨٥ }	{ ٥٢ ٨٢٢ ٤٤٦ }	{ ٢ ٢٢٧ ١٦٧ }
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢٠٢٣	١٢ ٠١٩ ٨٥٦	٩ ١١٨ ٤٤٠	٥ ٩٢٦ ٨٩٩	٣٨٩ ٥٢٢ ٢٥٠	٢ ١٩٩ ٥٧٤	٤٢ ٩٤٦ ٨٦٨	١١ ٢٣٥ ٧٤٦	١ ٧٠٠ ٨٦٥	١ ٦٠٧ ١٢٢	٦٤٤ ٥٢٢ ٢٨٢	٢٢ ٢١٤ ٢٨٧

الوصف: مخصص الإستهلاك

جميع الاموال ومصادر الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/٢٠٢٣	٣٥ ٧٧٢ ٨١٧	٩ ٢٠٧ ٢٨٤	٥ ٩٤٥ ٢٢٢	٢٥٢ ١١٧ ٥٤٩	١ ٥٧٠ ٧٢٢	١٧ ١٥٨ ٨٨٨	٨ ٤٥٢ ١٠٢	١ ١٨٥ ٥٠٢	٨٢٥ ١١٢	١٢٢ ٠٢٩	٢٢٦ ٩١٨ ٢٥٠
إجمالي	٢٠ ٥٠ ٢٤٩	٨٨٤ ٩٧٤	١ ٠٢٢ ٢٦٨	١٨ ٢٣٠ ٠١٠	١٧٨ ٤١٢	٢ ١٠٥ ٥٢٠	١ ١٧٦ ١٢٢	٤٢ ٢١٩	٢٠٠ ٢٠٧	-	٢٦ ٩٢٢ ٤٨١
جميع اموال الإستهلاكات	{ ٢١ ٥٤٠ }	{ ٢٢١ ٠١٦ }	{ ١٢ ٩٢٧ }	-	-	{ ٥٢٤ ٥٢٥ }	-	-	-	-	{ ٨١٦ ٠٢٨ }
فريق خدمة	{ ١ ٦٨٦ ٢٧٧ }	{ ١ ٧١٩ ٥٢٠ }	{ ٢ ٠١٢ ٢٩٧ }	{ ٩ ٠٧٩ ٥٢٤ }	{ ١٤٩ ٦٩١ }	{ ٥ ٥٨٠ ٠١٧ }	{ ١ ١٢٢ ٩٩٧ }	{ ٥٢ ٥٨٦ }	{ ٤٧٨ ٥٠١ }	{ ٢٢١ ٩٥٦ }	{ ٢١ ٠٤٥ ١٤٦ }
جميع الاموال ومصادر الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/٢٠٢٣	٣٥ ٦٠٥ ١٤٩	٨ ٢٢٢ ١٨٢	٤ ٨٨١ ٢٥٦	٢١١ ٢٧٧ ٩٤٥	١ ٥٩٩ ٤١٤	١٤ ١٧٧ ٨٥٦	٨ ٤٤٤ ٢٢٧	١ ١٧٤ ٢٢٤	٤٥٩ ٩٤٥	٣٢٧ ٠٥٥ ٥٧	٢٢٧ ٩١٨ ٢٥٠
إجمالي	٢٠ ١٦ ٦٢٢	١٦٥ ٥٠٤	٤٥١ ٢٠٨	١٩ ١٦٢ ٢٤٠	١٦٦ ٩٠٦	٢ ٢٢٨ ١٨٢	٩٨٨ ٩٧٩	٧٨ ٦١٨	٢٩٩ ٥٤٠	-	٢٦ ٠٧٧ ٩٤٠
جميع اموال الإستهلاكات	{ ١٢٤ ٦٥٠ }	{ ٨٢ ١٠٠ }	{ ٢٠ ٢٤٠ }	-	-	-	{ ١٠ ٠٨٥ }	-	-	-	{ ٢ ٩٨٧ ١٢٦ }
فريق خدمة	{ ٥٠١ ٧٢٦ }	{ ٥٠١ ٩٤٥ }	{ ٦٠٤ ٢٦٩ }	١ ٢٢٩ ٤٢٢	{ ١٩ ٠١٠ }	{ ٦ ٧٥٨ ١٠٠ }	{ ٤ ٠٤ ٢٨٨ }	{ ١٥ ٤٤٢ }	{ ١١٨ ٨٠٧ }	{ ٤٥ ٦٨٦ }	{ ٧ ٦٨٤ ٢٢٦ }
جميع الاموال ومصادر الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/٢٠٢٣	٣٧ ٠٢٥ ١٢٩	٨ ٢٨٤ ١٤٦	٤ ٥٢٥ ٧٧٥	٢٧٨ ١٨٢ ٠٠٠	١ ٧٤٧ ٢٢٠	١٠ ٢٠٢ ٤٢٩	٩ ٠١٢ ٨٢٢	١ ٢٢٧ ٤٠٠	٨١٧ ٧٠٢	٢٦٤ ٧١٢	٢٥٦ ٤٢١ ٠٤٢
مطلقة لخدمة العمومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٢ ٢٥٧ ٦٥٧	١ ٩٥٤ ٨٠٠	١ ١٢٦٩ ٧٢٤	٨٢ ١٤٢ ٦١٥	٤١١ ٨٨١	٤٢ ١٧٢ ٨٨٨	٢ ٨٢٦ ٢٤٦	٢٠٤ ١٢٧	١ ٧٢٤ ٦٢٨	١ ٠٢ ٥٠٢ ٤٤١	٢٨٨ ٠٨٥ ٥١٢
مطلقة لخدمة العمومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٤ ١٨٤ ٧١٧	١ ٧١٢ ٨١٩	١ ٤٥١ ١٢٤	١١٢ ٢٦١ ٢٥٠	٤٥٢ ١٨٤	٢٢ ٧٤٤ ٤٢٩	٢ ٢٢٦ ٨٦٨	٤٢٢ ٤٤٥	١ ٠٨٦ ٤٢٠	٩٢ ١٥٨ ١٧٠	٢٢٢ ٠٦٥ ٤٢٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٨-شهرة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	فروق ترجمة	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤ ٠١٦ ٦١٧	(٩٩٨ ٤٧٠)	٥ ٠١٥ ٠٨٧	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٥ ٦٦٥ ٤٤٩	(١ ٤٠٨ ٣٤٧)	٧ ٠٧٣ ٧٩٦	سبريا مصر لانتاج الكيماويات والبلاستيك
٨٢٥ ٣٢٥	(٢٠٥ ١٦٣)	١ ٠٣٠ ٤٨٨	الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	-	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	الاسكندرية للأسمدة
١ ٨٦٨ ٦٦٢	(٤٦٤ ٥١٨)	٢ ٣٣٣ ١٨٠	الدلتا للتأمين
٤٦ ٤٨٣ ٣٧٧	(٣ ٠٧٦ ٤٩٨)	٤٩ ٥٥٩ ٨٧٥	

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التالية على أساس القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد، والتي تم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة المتوقع الحصول عليها من الاستخدام المستمر لوحدة توليد النقد. تمثل القيم المستخدمة في الافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وقد استندت إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية. تضمنت توقعات التدفق النقدي تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي. تم تحديد معدل النمو بناءً على تقديرات الإدارة في حدود معدل النمو المتوقع للنتائج المحلي طويل الأجل، بما يتوافق مع الافتراضات التي قد تستخدمها الشركات المشيلة. تتمثل أهم الافتراضات التي تم استخدامها في تقدير القيمة القابلة للاسترداد فيما يلي:

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)	معدل الخصم
٢٢.٥%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
٥%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)
٧%	

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ٣٦٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ٢٣.٣٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ١٨٪ وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

تم تقدير الأرباح قبل الضرائب المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

- تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على التعاقدات الحكومية والخطة الحكومية المعلنة وكذلك متوسط معدل نمو المبيعات للمستهلكين النهائيين خلال السنوات الخمس الماضية. و توقعات لحجم المبيعات ومعدل نمو الأسعار على مدى السنوات الخمس المقبلة. ويفترض أن سعر البيع سيرتفع بما يتماشى مع التغير السعري الحكومي وفقاً للتضخم المتوقع خلال السنوات الخمس المقبلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

٢٣.٧%	معدل الخصم
٥%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
٤%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)

سبيريا
مصر
لانتاج الكيماويات
والبلاستيك

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ٢٩٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ٢٣.٣٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ١٨٪ وفقا لمؤشرات السوق السائدة.

تم تقدير الأرباح قبل الضرائب المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

- تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على الطاقة الإنتاجية الحالية مع افتراض ثبات أسعار البيع. بالرغم من انه من المتوقع ارتفاع اسعار البيع بما يتماشى مع التضخم المتوقع خلال السنوات الخمس المقبلة و تغير سعر الصرف.

الفيوم للغاز

٢٤.٥%	معدل الخصم
٣%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
٦%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ٣٦٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ٢٣.٣٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ١٨٪ وفقا لمؤشرات السوق السائدة.

تم تقدير الأرباح قبل الضرائب المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على التعاقدات الحكومية والخطة الحكومية المعلنة وكذلك متوسط معدل نمو المبيعات للمستهلكين النهائيين خلال السنوات الخمس الماضية. و توقعات لحجم المبيعات ومعدل نمو الأسعار على مدى السنوات الخمس المقبلة. ويفترض أن سعر البيع سيرتفع بما يتماشى مع التغير السعري الحكومي وفقا للتضخم المتوقع خلال السنوات الخمس المقبلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

١٥.١%	معدل الخصم
٣%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
٢%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)

الاسكندرية
للأسمدة

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ١٨٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ١٠.٧٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ٨.٣٪ وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

تم تقدير الأرباح قبل الضرائب المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

- تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على الطاقة الإنتاجية الحالية بينما تم تقدير الأسعار وفقاً للدراسات الدولية التي تحدد أسعار البيع. بما يتماشى مع توقعات السوق للطلب والتضخم المتوقع على مدى السنوات الخمس المقبلة.

الدلتا للتأمين

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع لوحدة توليد النقد، والتي تم تقديرها باستخدام مضاعف الربحية للصناعة في الأسواق المثيلة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع لوحدة توليد النقد كقيمة عادلة من المستوي (٢) بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. لا يوجد مدخلات هامة تم استخدامها لا يمكن ملاحظتها لتحديد القيمة العادلة لهذه الوحدة المولدة للنقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩- أصول حق انتفاع

تتمثل أصول حق الانتفاع في قيمة أراضي ومباني مُستأجرة بواسطة شركات المجموعة لممارسة أنشطتها عليها وتتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	التكلفة
١٤.٠٢٦.٨٥١	١٢.٤١٣.٩٥٩	التكلفة أول العام
٢.١٦٩.٢٩٩	٨٨٢.٤٣٤	الإضافات
(٣.٧٨٢.١٩١)	(٣.١١٥.٦٧٤)	فروق ترجمة
١٢.٤١٣.٩٥٩	١٠.١٨٠.٧١٩	التكلفة آخر العام
		مجمع الإهلاك
(١.٩٣٥.٣١٢)	(٢.٦٧٥.٢٣٣)	مجمع الاستهلاك أول العام
(١.٠٦٩.٤٣٣)	(١.٠٠٣.٤٧٢)	الاستهلاك
٣٢٩.٥١٢	٢٣١.٢٧٢	فروق ترجمة
(٢.٦٧٥.٢٣٣)	(٣.٤٤٧.٤٣٣)	مجمع الإهلاك آخر العام
٩.٧٣٨.٧٢٦	٦.٧٣٣.٢٨٦	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٨.٢٣٨.٦١٥	٧.٨٧٣.٥٦٧	
٢.٠٣٣.٨٥٨	١.١٦٨.٢٩٦	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
١٠.٢٧٢.٤٧٣	٩.٠٤١.٨٦٣	

وتتمثل حركة التزامات عقود التأجير فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	رصيد أول العام
١٢.٣٢٥.٤١٩	١٠.٢٧٢.٤٧٣	فوائد التزامات عقود التأجير
١.٠٠٩.٢٤٨	٥٣٨.٤١١	أقساط مدفوعة لالتزامات عقود التأجير
(١.٠٨٠.٢٧٥)	(١.٣٨٢.٨٨٤)	فروق ترجمة
(١.٩٨١.٩١٩)	(٣٨٦.١٣٧)	رصيد آخر العام
١٠.٢٧٢.٤٧٣	٩.٠٤١.٨٦٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول حيوية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٨٧ ٥٨٢	٢٢٢ ٥٢٦	غابات شجرية
٨٧٩ ٤٠٧	٨٧٩ ٥٢٥	أجور ومرتببات واستشارات
١٦٨ ٥١٣	١٨٦ ٦٩٥	أسمدة ومبيدات
١٣٧ ٤٩٠	١٤٩ ٣١٤	إيجار معدات
١٦٥ ٩٣٩	١٥٢ ٢٦٥	استهلاك أصول حق انتفاع
٣٠٧ ٤٦٠	٣٣١ ٤٩٣	فائدة حق الانتفاع
٧٠٩ ٧٦٢	٨١٢ ٦٩٩	إستهلاك الممتلكات والمعدات والألات
٢٧٧ ٨٦٧	٢٨٣ ١٦٣	أخرى
-	(٧٦١ ١٨٥)	التغير القيمة العادلة
٣ ٠٣٤ ٠٢٠	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	

- تتمثل الأصول الحيوية في أشجار الكافور والجازونيا والسيسابان المزروعة بأراضي مستأجرة بواسطة إحدى شركات المجموعة. بناءً على قيام إدارة المجموعة بإستصلاح وإستزراع مساحة ٢٦٥٢ فدان بالغابات الشجرية، وفيما يلي الافتراضات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول الحيوية، حيث تم استخدام المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.
- جميع الزراعات مازالت في مرحلة الزراعات التجريبية.
- أشجار السيسابان ما زالت في أول دورة زراعية.
- عدم وجود إمكانية لتقدير إنتاجية الفدان بدرجة معقولة
- بناءً على الرأي الفني في تاريخ المركز المالي، تم تحديد أفضل إنتاجية متوقعة للفدان في تاريخ الحصاد المتوقع.
- عدم وجود سوق نشط لكافة الأشجار المزروعة.
- عدم إمكانية تحديد سعر مقارن.

قياس القيمة العادلة

- تم تصنيف الأصول الحيوية في المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة بناءً على مدخلات طرق التقييم المستخدمة.
- إجمالي الخسائر الناتجة من ذلك التصنيف تم إدراجها ضمن بند المصروفات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة.

وتتمثل حركة الأصول الحيوية فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢ ٦٦٧ ٦٦٥	٣ ٠٣٤ ٠٢٠	الرصيد أول العام
١ ٧٣٤ ٨٥٩	١ ٢٤٧ ٧٥٥	الإضافات (التكاليف المحملة خلال العام)
(٥٠٥ ٢٤٢)	(٦٦٠ ٠٤١)	المحول للمخزون خلال العام
(٨٦٣ ٢٦٢)	(٦٠٤ ٠٥٤)	فروق ترجمة
-	(٧٦١ ١٨٥)	التغير القيمة العادلة
٣ ٠٣٤ ٠٢٠	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	الرصيد آخر العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتكئة للقرارات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدرار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢١- أصول التفتيش والتفتية

الإجمالي	مشتريات تحت التفتيش	خطوط التفتيش	معدات / خدمات حقول	أبواب تنمية وتطوير	أبواب استكشاف	أبواب منتجة
التكاليف						
٢٣٥ ٧٩٠ ٣٣٢	٦١ ٩٤٠ ٠٦٨	-	٢٢ ٦٠٩ ٩٧٢	١ ٠٤٩ ٤٥٤	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	١٠٦ ٣٩٨ ٢٣٢
٧٧ ٤٧٩ ٣٤٢	٤ ٧١٩ ٠٥٩	-	-	-	٤٤ ٧١٤ ٣٨١	٢٨ ٠٤٥ ٩٠٢
٢١ ٤١٦ ٠٣٦	-	٦ ٤٤٦ ٥٤٩	٧ ٧١٠ ٠٦٣	٤ ٢٦٨ ٤٦٠	٩٧١ ٨٦١	٧ ٠١٩ ١٠٣
(٦١ ٩٤٠ ٠٦٨)	(٦١ ٩٤٠ ٠٦٨)	-	-	-	-	-
٢١٧ ٧٤٥ ٦٤٢	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٦ ٤٤٦ ٥٤٩	٣٠ ٣١٦ ٧٣٥	٥ ٣١٧ ٩١٤	٧٩ ٥٨٢ ١٤٨	١٤١ ٣١٢ ٢٣٧
٢١٧ ٧٤٥ ٦٤٢	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٦ ٤٤٦ ٥٤٩	٣٠ ٣١٦ ٧٣٥	٥ ٣١٧ ٩١٤	٧٩ ٥٨٢ ١٤٨	١٤١ ٣١٢ ٢٣٧
٣ ٠٦٧ ١٦٧	-	-	١ ١٦٧ ٥١٥	-	-	١ ٨٩٩ ٦٥٢
(٤٩٩ ١٨٠)	-	-	-	(٤٩٩ ١٨٠)	-	-
٣٤ ٥٢٩ ٢٧٥	٣٤ ٥٢٩ ٢٧٥	-	-	-	-	-
٣٠٤ ٨٤٢ ٩٠٤	٣٩ ٢٤٨ ٣٣٤	٦ ٤٤٦ ٥٤٩	٣١ ٤٨٤ ٢٥٠	٤ ٨١٨ ٧٣٤	٧٩ ٥٨٢ ١٤٨	١٤٢ ٢١٢ ٨٨٩
التغير في مشتريات تحت التفتيش						
٦٥ ٧٠ ٧٠ ٥٩	-	-	-	-	٤ ٠٥٢ ٨٥٣	٦١ ٦٥٣ ٢٠٦
٢٠ ١٤٩ ٠٢٦	-	١ ٥١٥ ٧٦٤	١ ٨٧٢ ٦٥٢	١ ٠٣٦ ٧٤١	٤ ٣٦١ ٧٣٦	١١ ٣١٢ ٦٣٣
٨٥ ٨٥٦ ٠٨٥	-	١ ٥١٥ ٧٦٤	١ ٨٧٢ ٦٥٢	١ ٠٣٦ ٧٤١	٨ ٤١٥ ٠٨٩	٧٢ ٩٦٥ ٨٣٩
إستهلاك وبطلان						
٨٥ ٨٥٦ ٠٨٥	-	١ ٥١٥ ٧٦٤	١ ٨٧٢ ٦٥٢	١ ٠٣٦ ٧٤١	٨ ٤١٥ ٠٨٩	٧٢ ٩٦٥ ٨٣٩
٣٤ ١٠٨ ٥٤٧	-	١ ٢٢٠ ١٩٧	٧ ١١٣ ٦٧٤	١ ٣٥٨ ٢٠٤	٥ ٩٥٣ ٩٢٧	١٨ ٤٦٢ ٥٤٥
١٣ ٢٠٠ ٠٠٠	-	٣ ٢٢١ ٢١٩	٣ ٨٥٢ ٦٩٠	٢ ١٢٢ ٩٣٤	٤٨٥ ٦٣٦	٣ ٠٧٠ ٤٢١
١٣٣ ١٦٤ ٦٣٢	-	٦ ٠٠٧ ٢٨٠	١٢ ٨٣٩ ٠١٦	٤ ٥٢٧ ٨٧٩	١٤ ٨٥٤ ٦٥٢	٩٤ ٩٢٥ ٨٠٥
١٨١ ٨٨٩ ٥٥٧	٤ ٧١٩ ٠٥٩	٤ ٨٨٠ ٧٨٥	٧٨ ٤٤٤ ٠٨٣	٤ ٧٨١ ١٧٣	٧١ ١٦٧ ٠٥٩	٦٨ ٣١٧ ٣٩٨
١٧١ ١٧٨ ٢٧٢	٣٩ ٢٤٨ ٣٣٤	٤٣٩ ٢٦٩	١٨ ٦٤٥ ٢٣٤	٢٩ ٨٥٥	٦٤ ٧٧٧ ٤٩٦	٤٨ ٣١٧ ٠٨٤

في ٢٠٢٣/١/١
إستهلاك وبطلان
خسائر الإضمحلال
في ٢٠٢٣/١/٢/٣١
القيمة التقديرية في ٢٠٢٣/١/٢/٣١
القيمة التقديرية في ٢٠٢٣/١/٢/٣١

٢٠٢٣/١/١ في

إستهلاك وبطلان

في ٢٠٢٣/١/٢/٣١

في ٢٠٢٣/١/٢/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

نسبة المساهمة %	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
			<u>استثمارات مقيدة بالبورصة</u>
٢٤,٩٩	٢٢ ٢٨٥ ٠٣٠	٢٠ ٤٩١ ٣٧١	شركة المهندس للتأمين (ش.م.م)
			<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>
١٢,٦٥	٣٥١ ٣٠١	٣٢٩ ٧١١	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي (ش.م.م)
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الشركة المصرية لنقلات البترول (ش.م.م)
٣٨,٣٦	٣٤ ١٧٥ ٤٨٠	٣٤ ١٧٥ ٤٨٠	شركة صناعات مواد البناء (ش.م.م)
	٧٣ ٩٣٩ ٩٨٦	٧٢ ١٢٤ ٧٣٧	
	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	خسائر اضمحلال الشركة المصرية لنقلات البترول
	(٣٤ ١٧٥ ٤٨٠)	(٣٤ ١٧٥ ٤٨٠)	خسائر اضمحلال شركة صناعات مواد البناء
	٢٢ ٦٣٦ ٣٣١	٢٠ ٨٢١ ٠٨٢	

المجموعة لديها نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها أعلاه نظرًا لوجود تمثيل فعال في مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها وعملية اتخاذ القرار.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:-

شركة المهندس للتأمين	شركة عناية مصر	الشركة المصرية لنقلات البترول	شركة صناعات مواد البناء	
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
١٠٧ ٨٩٢ ٠٦٧	٣ ٠٣٤ ٩٣٣	٧٣ ٣٥٨ ٨٣٥	٨٥ ٦٨٥ ٥٣٦	إجمالي الأصول
(٧٥ ٣٥٣ ٠٤١)	(١ ١٧٨ ٣٢٤)	(٤٣ ٦٠٧ ١٣٥)	(٩٤ ٧٩٥ ٢٨٩)	إجمالي الالتزامات
(٣٢ ٥٣٩ ٠٢٦)	(١ ٨٥٦ ٦٠٩)	(٢٩ ٧٥١ ٧٠٠)	٩ ١٠٩ ٧٥٣	حقوق الملكية
٨ ١٣١ ٥٠٣	٢٣٤ ٨٦١	٨ ٩٢٥ ٥١٠	-	نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية
٣٦ ٠٦٠ ١٨٧	١ ٣٤٣ ٨٢٥	٢٨ ٥٢٨ ٦٢٣	٥٣ ٥٣١ ٣٣٩	الإيرادات
٧ ٠٨٢ ٧٥٣	٥٣٨ ٤٩٣	٥ ٣١٢ ٥٥٣	٧ ٠٣٢ ١٧٩	صافي الربح
١ ٧٦٩ ٩٨٠	٦٨ ١١٩	١ ٥٩٣ ٧٦٦	-	نصيب المجموعة في صافي الربح

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

شركة المهندسين للتأمين	شركة عناية مصر	الشركة المصرية لنقلات البترول	شركة صناعات مواد البناء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٥٨ ٢٥٣ ٢٢٠	٣ ٤٣٥ ١٧٢	٧٦ ٦٦٩ ٣٧٠	٧٩ ٤٨٧ ١١٢
(٣٧ ٧٤٤ ١٥٤)	(١ ٥٨٥ ٩٦٢)	(٥٢ ٢٣٠ ٢٢٣)	(٩٩ ٦٤١ ٦٩٥)
(٢٠ ٥٠٩ ٠٦٦)	(١ ٨٤٩ ٢١٠)	(٢٤ ٤٣٩ ١٤٧)	٢٠ ١٥٤ ٥٨٣
٥ ١٢٥ ٢١٦	٢٣٣ ٩٢٥	٧ ٣٣١ ٧٤٤	-
إجمالي الأصول			
٤١ ٠٦٧ ٠٩٧	١ ٣٩٦ ٣٤٩	١٦ ٨١٧ ٥٢٦	٣٩ ٢٠٨ ٠٣٦
٨ ٨٨١ ٩٣٠	٤٣٠ ٩٩٤	٢ ٦٦٤ ٧٨١	(٧ ٩٨٦ ٦٦٦)
٢ ٢١٩ ٥٩٤	٥٤ ٥٢١	٧٩٩ ٤٣٤	-
الإيرادات			
صافي الربح			
نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية			

٢٣- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٠٨ ٣٦٠ ٦٦٧	١١٣ ٣٥٨ ٣١٠	أدوات دين حكومية
٣ ٠٥٨ ٠٧٠	٢٩٢ ٣١٩	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
١ ٢٦٦ ٦٠١	٢ ٣٤٢ ٧٨٦	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
٨١ ٤٣٧	٥٧ ٤٠٥	شركة القاهرة للدواجن
٢٣٢	١ ٠١٠	شركة رابية القابضة
١ ٣٧٨ ٩٣٩	١ ٣٧٤ ٧١٦	شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير
١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	أسهم شركات محلية - غير مقيدة بالبورصة
٣٢٩ ٠٤٥ ٩٤٦	١٢١ ٤٢٦ ٥٤٦	شركة أعمال القابضة
(٩١ ٥٢٣ ٨٥٢)	(٩٠ ٢٩١ ٣٠٩)	الشركة المصرية للهيدروكربون
٢٣٧ ٥٢٢ ٠٩٤	٣١ ١٣٥ ٢٣٧	خسائر الائتمان المتوقعة
١١٩ ٩٩٩ ٦٦٩	٧ ٧٧٧ ٠٧٧	ويتم تبويبها كما يلي: -
١١٧ ٥٢٢ ٤٢٥	٢٣ ٣٥٨ ١٦٠	الجزء غير المتداول
٢٣٧ ٥٢٢ ٠٩٤	٣١ ١٣٥ ٢٣٧	الجزء المتداول

* قامت إدارة المجموعة بتصنيف الاستثمارات في الأسهم المبينة أعلاه كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن هذه الأوراق المالية تمثل استثمارات تنوي إدارة المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتضمن حركة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٩٦ ٩٥٥ ٠٤٢	٣٣٤ ٨١٨ ٥٢٩	التكلفة أول العام
٢٧٧ ١٦٨ ٣٥٧	١٦٣ ٢٧٦ ٧٩٥	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(٢٢١ ٤٧٠ ٣٣٣)	(٣٦٢ ١٢١ ٩٦٦)	متحصلات من بيع خلال العام
(١٧ ٨٣٤ ٥٣٧)	٢ ٨٨٦ ٨٧٠	أرباح/ خسائر خلال العام
٣٣٤ ٨١٨ ٥٢٩	١٣٨ ٨٦٠ ٢٨٨	
(٨ ٥٧٩ ٩٧٤)	(١٠ ٩٦٠ ١٥٩)	رصيد احتياطي القيمة العادلة *
٣ ٠٥٨ ٠٧٠	٢٩٢ ٣١٩	عوائد سندات خلال العام
(٩١ ٥٢٣ ٨٥٢)	(٩٠ ٢٩١ ٣٠٩)	خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٥٠ ٦٧٩)	(٦ ٧٦٥ ٨٤٢)	فروق ترجمه
٢٣٧ ٥٢٢ ٠٩٤	٣١ ١٣٥ ٢٣٧	الرصيد آخر العام

٢٠٢٣/١٢/٣١	التغير خلال العام	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤١ ٠٤٥	٧ ٤٦٢ ٦٥٣	(٧ ٤٢١ ٦٠٨)	رصيد احتياطي القيمة العادلة - أدوات دين حكومية
(١١ ٠٠١ ٢٠٤)	(٩ ٨٤٢ ٨٣٨)	(١ ١٥٨ ٣٦٦)	رصيد احتياطي القيمة العادلة - أدوات ملكية
(١٠ ٩٦٠ ١٥٩)	(٢ ٣٨٠ ١٨٥)	(٨ ٥٧٩ ٩٧٤)	* رصيد احتياطي القيمة العادلة
			ويتم تبويه كما يلي: -
(٨ ٩٥٤ ٨٤٤)	(٢ ٨٤٤ ٦٧٤)	(٦ ١١٠ ١٧٠)	مساهمين الشركة الأم
(٢ ٠٠٥ ٣١٥)	٤٦٤ ٤٨٩	(٢ ٤٦٩ ٨٠٤)	الحقوق غير المسيطرة
(١٠ ٩٦٠ ١٥٩)	(٢ ٣٨٠ ١٨٥)	(٨ ٥٧٩ ٩٧٤)	

٢٤- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٣٦ ٩٣٩ ١٢٠	١١١ ٧٢٢ ٩٠٠	سندات حكومية
٨٧ ٣٨٧ ٦١٠	٣١٥ ٣٢٨ ١٨٢	أذون خزائنة
٥٧ ٣٥٨ ٠١٧	٤٠ ٣٧٧ ٥٨٧	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٢٨ ٤١٩ ٥٦٣	٦ ٠٠١	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
٣ ٠٦٤ ٤٥٧	٢ ٧٤٣ ٠٨٩	سندات حكومية بقطاع التأمين
١ ٥٧٦ ٣٩٥	-	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
-	٢٠٣ ٠٢٥	صندوق استثمار نقدي
٢٢ ٣٥٦ ٨٨٣	١٠ ١٥٥ ٤٦٩	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
٣٣٧ ١٠٢ ٠٤٥	٤٨٠ ٥٣٦ ٢٥٣	
(١ ٣٨٣ ١٢٢)	(١ ٧١٨ ٧٣٤)	خسائر الائتمان المتوقعة
٣٣٥ ٧١٨ ٩٢٣	٤٧٨ ٨١٧ ٥١٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ويتم تبويبه كما يلي:

٢١٥ ٢٩٨ ٣١٥	١٤٠ ٥٠٤ ٧٩٠	الجزء غير المتداول
١٢٠ ٤٢٠ ٦٠٨	٣٣٨ ٣١٢ ٧٢٩	الجزء المتداول
<u>٣٣٥ ٧١٨ ٩٢٣</u>	<u>٤٧٨ ٨١٧ ٥١٩</u>	

وتتمثل حركة أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٦٨٨ ٢٨٧ ٨٧٨	٣٣٧ ١٠٢ ٠٤٥	الرصيد أول العام
٢٢٤ ٧٨٨ ٣١٤	٣٩١ ٤٨٥ ٥٨٢	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(٥٨٠ ٣٥٠ ٢٠٤)	(٢٥٢ ٨٧٤ ٠٨٠)	متحصلات خلال العام
-	٦٩٤ ٠٤٥	أرباح بيع خلال العام
٥٧ ٤١٤ ١٣٨	٤١ ٢٥٨ ١٥٤	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٢ ٣٥٦ ٨٨٣	١٠ ١٥٥ ٤٦٩	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
(٧٥ ٣٩٤ ٩٦٤)	(٤٧ ٢٨٤ ٩٦٢)	فروق ترجمة
<u>٣٣٧ ١٠٢ ٠٤٥</u>	<u>٤٨٠ ٥٣٦ ٢٥٣</u>	
(١ ٣٨٣ ١٢٢)	(١ ٧١٨ ٧٣٤)	خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٣٣٥ ٧١٨ ٩٢٣</u>	<u>٤٧٨ ٨١٧ ٥١٩</u>	الرصيد آخر العام

٢٥-مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٧٤ ٤٠٤ ٦٥٣	٧٧ ٧٢٨ ٥٢٨	مستلزمات ومهمات و قطع غيار وعدد وأدوات
١٦٤ ٦٠٦	١٤٣ ٥٩٧	وقود وزيوت
١٨ ٤٠٠ ٦٨٢	١٨ ٢٣٩ ٩٥٥	إنتاج تام وتحت التشغيل **
٢ ٣٩٨	٢ ٧٧٨ ٠١٨	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
١٤٦ ٣٩٥	١١٧ ٢٥٠	أخرى
<u>٩٣ ١١٨ ٧٣٤</u>	<u>٩٩ ٠٠٧ ٣٤٨</u>	
(٥٧٥ ٠٦٢)	(٥٢٧ ١١٠)	الانخفاض في قيمة المخزون *
<u>٩٢ ٥٤٣ ٦٧٢</u>	<u>٩٨ ٤٨٠ ٢٣٨</u>	

* الانخفاض في قيمة المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
(٧٦٧ ٨١٨)	(٥٧٥ ٠٦٢)	الرصيد أول العام
٩٥ ٤٧٥	٤٥ ٣٣٥	رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون خلال العام
٩٧ ٢٨١	٢ ٦١٧	فروق ترجمة
<u>(٥٧٥ ٠٦٢)</u>	<u>(٥٢٧ ١١٠)</u>	الرصيد في آخر العام

** يتضمن بند مخزون انتاج تام مبلغ ٤٧٧ ٠٦٤ دولار أمريكي يتمثل في التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية المحولة لبند المخزون.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٤ ١١١ ٠٨٨	٢٩ ٧٨٧ ٣٢٢	أراضي ومباني تحت التطوير
١٩٥ ٣٨٨	٣٤٨ ٢١١	أخرى
٣٤ ٣٠٦ ٤٧٦	٣٠ ١٣٥ ٥٣٣	

٢٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤ ٣٦٨ ٩٤١	٥ ٣٩٥ ٤٠١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار
١٨٠ ٦٢٨	٣٦٠ ٥٥٣	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية) - شركة القاهرة للدواجن
٤ ٠٤١ ٠٦٦	٣ ٨٣٤ ٩٩٦	استثمارات في صناديق استثمار
١٩ ٣٢٩ ١٩٦	-	سندات حكومية
٢٧٨ ٤٣٥	-	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	٩ ٥٩٠ ٩٥٠	

وتتمثل حركة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	الرصيد أول العام
٣ ٦٣٤ ٤٧٦	١١٤ ١٨٧ ٣٥٨	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(٢٩ ٢٢٣ ٩١٦)	(١٣٦ ١٦٣ ٧٦١)	متحصلات خلال العام
-	(٤٥ ٦٨٥)	أرباح بيع خلال العام
(٨٠٠ ٦٠٥)	٢ ٤٩٢ ٤٤٠	التغير في القيمة العادلة خلال العام
٢٧٨ ٤٣٥	-	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
٢٠٠ ٢٢٨	٩٢٢ ٣٣٢	فروق ترجمة
٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	٩ ٥٩٠ ٩٥٠	الرصيد آخر العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٦٩ ٩٦٨ ٤٨٩	٨٥ ٠٨٨ ٦٨٧	عملاء
٤٩ ٨٠٠ ٥٥٥	٥١ ٨٦٠ ٩٨٥	الهيئة المصرية العامة للبترول
١١٩ ٧٦٩ ٠٤٤	١٣٦ ٩٤٩ ٦٧٢	
٢٣ ٠١٣ ٩٥٢	١٤ ٥٠٩ ٥٠١	أوراق قبض
(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	(٤ ١٠٧ ٤١٨)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤	١٤٧ ٣٥١ ٧٥٥	
ويتم تنويبه كما يلي:		
٦ ٢٤٩ ٣٤٧	١٠ ٣٢٨ ٣٣٣	الجزء غير المتداول
١٣٣ ٠٤٨ ٠٦٧	١٣٧ ٠٢٣ ٤٢٢	الجزء المتداول
١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤	١٤٧ ٣٥١ ٧٥٥	

٢٩- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٧ ٩١٥ ٩٠١	١٣ ١٦٩ ٦٣٧	تأمينات لدي الغير
١٥ ٨٣٣ ٤٦٧	٢٦ ٠١٤ ٦٨٢	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٢٠٣ ١٣٦	٢ ٢١٣ ٣١٩	إيرادات فوائد مستحقة
١٦ ٣٠٠ ٩٦٢	١٢ ٨٥١ ٠٨١	مصلحة الضرائب
١١ ٤٠٤ ٠٦٢	١٠ ٧٩٤ ٧٢٠	مدينو عمليات التأمين
١ ٩٧٩ ٢١٩	٢ ٤٦٨ ٨١١	مصرفوات مدفوعة مقدما
٣ ٢٨٨ ٣٥٩	٢ ١٥٣ ٦٤٦	المستحق على شركة صناعات مواد البناء
١ ٩٠٩ ٠١٨	١ ٨٩٦ ٦١٧	شركات التأمين وإعادة التأمين
١ ٤١١ ٨٩٦	٧٩٦ ٠٥٧	المستحق على شركة سودابت
٤٩٠ ٧٩٧	١٩٤ ٦٧٢	أمانات لدي مصلحة الجمارك
٢٣٣ ٣٩٤	٥٥٨ ٢٠٠	سلف وعهد عاملين
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١٩٥ ٦٦٤	١٦٠ ٥٣٨	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٦٢٥ ١٧٥	١٠٨ ٣٢٤	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
١ ١٤٢ ٦٥٦	-	مدينون - غرب جبل الزيت
١١ ٩٧٣ ٣٠٥	١٠ ٢٦٦ ٠٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٧٨ ٤٠٧ ٠١١	٨٤ ١٤٦ ٣٦٦	
(٣ ٩٣٩ ٩٦٥)	(٤ ٩٥٨ ٨٢٥)	خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤ ٤٦٧ ٠٤٦	٧٩ ١٨٧ ٥٤١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨٣ ٠٤٧ ٦٩٨	٧٦ ٥٤٧ ٨٢٣	بنوك حسابات جارية
٢٣٧ ٠٥٨ ٣٤١	١٢٥ ٨٨٧ ٧٨٩	بنوك - ودائع لأجل
٢ ١٤٣ ١٩٩	٧ ٨٤٥ ١٠٩	شيكات تحت التحصيل
١٣٥ ٤٦٨ ٥٧٣	١٠٤ ٩٤١ ٠٦٦	نقدية مجمدة
٤٤٣ ٤٥٥	٢٢٢ ١٣١	نقدية بالصندوق
٤٥٨ ١٦١ ٢٦٦	٣١٥ ٤٤٣ ٩١٨	
(٢ ٤٦١ ٤٥٧)	(٢ ٢١٣ ١٨٤)	خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥٥ ٦٩٩ ٨٠٩	٣١٣ ٢٣٠ ٧٣٤	

* ودائع مجمدة لضمان تسهيلات ائتمانية.

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤٥٨ ١٦١ ٢٦٦	٣١٥ ٤٤٣ ٩١٨	النقدية وما في حكمها
٤٨ ٩٩٧ ٢٠٩	١٠١ ١٣٠ ٧٨٤	استثمارات في أذون وسندات الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(١٣٥ ٤٦٨ ٥٧٣)	(١٠٤ ٩٤١ ٠٦٦)	ودائع مجمدة *
٣٧١ ٦٨٩ ٩٠٢	٣١١ ٦٣٣ ٦٣٦	

* - يمثل قيمة ودائع مجمدة لضمان رصيد تسهيلات

٣١- 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢-إحتياطي قانوني

يتمثل الرصيد البالغ ٩٧٥ ٨٩٦ ١٣٣ دولار أمريكي في قيمة الإحتياطي القانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٦٧١ ٥٨٧ ١٢٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والمكون طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتقاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي القانوني نسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي، ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر بقرار من الجمعية العامة غير العادية للشركة.

٣٣-إحتياطيات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	-	إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	-	إحتياطي عام
(٦ ١١٠ ١٧٠)	(٨ ٩٥٤ ٨٤٤)	إحتياطي القيمة العادلة
(٣٥٦ ٣٦٥ ٠٣٦)	(٤٣٨ ٤٣٧ ٠١٥)	إحتياطي فروق ترجمة
(٢٩٦ ١٤٠ ١٩٧)	(٤٤٧ ٣٩١ ٨٥٩)	

إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة للمساهمين استخدام كامل الرصيد وتوزيعه على المساهمين طبقاً للوائح والقوانين السارية في جمهورية مصر العربية.

إحتياطي عام

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

إحتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة لأوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء أو إعادة تصنيف الأصول ، ويتم تسوية هذا المبلغ بمقدار مخصص الخسارة .

إحتياطي فروق ترجمة

يتمثل البند في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بالإضافة إلى نصيبها الفعال في فروق الترجمة الناتج من التحوط في صافي الإستثمارات العمليات الأجنبية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤- تسويات فترات سابقة

خلال العام تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بمبلغ ٢٩١ ٢٦٨ ١١ دولار أمريكي والرصيد الافتتاحي لأحتياطي فروق ترجمة والمتمثل في تخفيض الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بقيمة فروق عملة مرسلة على بند مشروعات تحت التنفيذ خلال عام ٢٠٢٢.

التأثير على الأرقام المقارنة كالتالي:

قائمة المركز المالي المجمعة

البند	قبل تصحيح الخطأ مدین (دائن) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية	بعد تصحيح الخطأ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	مدین (دائن)	مدین (دائن)	مدین (دائن)
احتياطيات أخرى	٢٩٨ ٦٣٦ ١٦٤	(٢ ٤٩٥ ٩٦٧)	٢٩٦ ١٤٠ ١٩٧
الأرباح المرحلة	(٤٢٠ ٣٤١ ٦٠٨)	١١ ٢٦٨ ٢٩١	(٤٠٩ ٠٧٣ ٣١٧)
مشروعات تحت التنفيذ	١١٢ ٧٣٥ ٧٦٠	(٨ ٧٧٢ ٣٢٤)	١٠٣ ٩٦٣ ٤٣٦

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة

	قبل تصحيح الخطأ مدین (دائن) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية	بعد تصحيح الخطأ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إيرادات تمويلية	٢٣ ٦٣٨ ٥٥١	(١١ ٢٦٨ ٢٩١)	١٢ ٣٧٠ ٢٦٠
فروق ترجمة	٢٢٢ ٣٥٧ ٧٠٢	(٢ ٤٩٥ ٩٦٧)	٢١٩ ٨٦١ ٧٣٥
نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	١٨,٥٩	(١)	١٧,٥٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

احتياطيات أخرى	(٢٩٨ ٦٣٦ ١٦٤)	٢ ٤٩٥ ٩٦٧	(٢٩٦ ١٤٠ ١٩٧)
الأرباح المرحلة	٤٢٠ ٣٤١ ٦٠٨	(١١ ٢٦٨ ٢٩١)	٤٠٩ ٠٧٣ ٣١٧

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل	٤١٥ ٩٧١ ٨٤٦	(١١ ٢٦٨ ٢٩١)	٤٠٤ ٧٠٣ ٥٥٥
فروق ترجمة	٢٨ ٩٩٧ ٣٨٢	(١١ ٢٦٨ ٢٩١)	١٧ ٧٢٩ ٠٩١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٥- أسهم خزينة

خلال العام تم شراء أسهم خزينة البالغ عددها ٩ ١٦٧ ٩٦٠ سهم بتكلفة قدرها ٧ ٨٨٨ ٩٣٤ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية .

خلال العام تم بيع أسهم خزينة البالغ عددها ٦ ١٣٥ ٠٨٠ سهم بتكلفة قدرها ٥ ٢٧٧ ٤٨٤ دولار أمريكي أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع خسارة بمبلغ ١٩٦ ٤٧٩ دولار أمريكي.

٣٦- قروض وتسهيلات ائتمانية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣	٣٤٣ ٣٧٣ ٧٢٦	قروض
٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩	٢٧٨ ٨٨٦ ٠٩٧	تسهيلات ائتمانية
٨ ٢٧٩ ٨٧٩	٩ ٠٦٠ ٩٥٤	فوائد قروض وتسهيلات ائتمانية مستحقة
<u>٦٣٧ ٥٨١ ٧٢١</u>	<u>٦٣١ ٣٢٠ ٧٧٧</u>	
٤١٣ ٤٦٤ ٩١٤	٣٧٥ ٩٠٢ ٠٣٤	ويتم تنويبه كما يلي:
٢٢٤ ١١٦ ٨٠٧	٢٥٥ ٤١٨ ٧٤٣	الجزء غير المتداول
<u>٦٣٧ ٥٨١ ٧٢١</u>	<u>٦٣١ ٣٢٠ ٧٧٧</u>	الجزء المتداول

٣٦- ١ قروض

الشركة القابضة المصرية الكويتية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	فترة الاستحقاق	مبلغ القرض الممنوح	عملة القرض	
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦-٢٠٢٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
١٦ ٧٠٤ ٥٤٩	٢٦ ٠١٢ ٨٤٩	٢٠٢٤	٦٤ ٨٧١ ٨٧٨	جنيه مصري	قرض بضمان محفظة استثمارية
١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	١٦٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	١٩٣ ٥٨٣ ٣٣٣	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٩-٢٠٢٥	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
-	٦ ٧٦٦ ٣٩٧	٢٠٢٤	٦ ٧٦٦ ٣٩٧	جنيه مصري	قرض بضمان محافظ استثمارية
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء					
٣ ٤٣١ ٦٩٩	١ ٩٠٢ ٧٨٠	٢٠٢٦-٢٠١٩	١٤ ٥٦٧ ٨٢١	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
٤ ٤١٨ ٢٤٣	٣ ٦٣٨ ٨٢٥	٢٠٢٤-٢٠٢٣	٤ ٥٣٢ ٢١١	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
-	٢ ٠٣٤ ٢٩٨	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٩ ٠٦٤ ٤٢٢	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
الشركة الوطنية للغاز - (ناتجاس)					
١ ٤٣١ ٢٢٢	٣ ٥٩١ ٣٦٧	٢٠٢٤	٦ ٣١٢ ٧٢٣	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
شركة أي دي استرا					
١٤ ٩٧٣ ٨٦٦	١٢ ٩١٨ ٣٣٤	٢٠٣٦	١٦ ٧٧٥ ١٢٠	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>فترة الاستحقاق</u>	<u>مبلغ القرض</u> <u>الممنوح</u>	<u>عملة القرض</u>	<u>الشركة القابضة المصرية الكويتية</u>
					<u>شركة موج للطاقة</u>
١٣ ٣٣٠ ٤٠٥	١٢ ١٤٣ ٢٢٥	٢٠٢٨-٢٠٢٢	١٣ ٥٠٢ ٣٦٠	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
					<u>شركة اسبريا للكموايات</u>
١٣ ٦٩٢ ١٤٤	٤ ٤٠٣ ٥٢٠	٢٠٢٦-٢٠٢٢	١٠ ٤٤٠ ٦٢٥	دولار امريكي	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
٧ ٦٤٨ ٩٠٢	-	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٥ ٩٧٠ ٣٧١	دولار امريكي	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
					<u>شركة سبريا مصر لإنتاج الكموايات والبلاستيك</u>
٥ ٩٤٢ ٠٦١	-	٢٠٢٦-٢٠٢١	٥ ٩٤٢ ٠٦١	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
					<u>شركة النيل للأخشاب</u>
٣٢ ٧٢١ ٤٠٢	٤١ ٢٧٦ ٤٤٥	٢٠٢٨-٢٠٢٣	٥٣ ٢٠٥ ٣٣٥	جنية مصري	قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي الاصول الممولة.
					<u>شركة جاز تشل</u>
٣٠٠ ٠٦٧	٤٣٥ ٦٨٦	-	٥٩١ ١١١	جنية مصري	قرض البنك الاهلى الكويتى
<u>٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣</u>	<u>٣٤٣ ٣٧٣ ٧٢٦</u>				الإجمالي
					الجزء غير المتداول
٢٨٠ ٤٤٩ ٢٢٨	٢٣٣ ٣٤٣ ٥٢٨				
٨٧ ٧٢٨ ٦٦٥	١١٠ ٠٣٠ ١٩٨				الجزء المتداول
<u>٣٦٨ ١٧٧ ٨٩٣</u>	<u>٣٤٣ ٣٧٣ ٧٢٦</u>				

٢-٣٦ تسهيلات ائتمانية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>مبلغ التسهيل الممنوح</u>	<u>عملة التسهيل</u>	<u>الشركة</u> <u>الشركة القابضة المصرية الكويتية</u>
١٦ ٣٣٣ ٠٥٥	١٣ ٩٦٣ ٧٧٩	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
١٥ ٣٣١ ٦٣٦	١٤ ٢٣٦ ٤١٤	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٤٩ ٦٤١ ٦٦٦	٤٠ ٠٢٣ ٠٦٥	١١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
٧ ٥٩٥ ٨٩٩	-	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٣٠ ١٣٧ ١٤٨	٢٩ ٩٤٦ ٢٢٧	٣٠ ١٢٥ ٢٠٨	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
١٢ ٢٣٦ ٨٧٢	٩ ٢٨٦ ٦٥٢	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة التسهيل	مبلغ التسهيل الممنوح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة جاز تشل				
تسهيل ائتماني بضمان الودائع.	جنيه مصري	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٢٦٣ ٨٧٦	٨٨٤ ٨٣٦
الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨ ٢٠٠ ٣٦٨	٨ ٢٠٠ ٣٦٨	٦ ٦٩٩ ٠٦٦
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٣ ٢٣٧ ٢٩٤	-	٤٢٠
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١ ٩٤٢ ٣٧٦	١ ٠٤٦ ٠٦٥	١ ١٣٦ ٠٣٨
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤ ٨٥٥ ٩٤٠	١ ٩٨٩ ٥٢٥	٤ ٩١٤ ١٥٤
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨ ٠٨٤ ٠٧٤	٤ ٧٥٥ ٥٨٤	٨ ٠٨٢ ٠١٤
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤ ٨٥٥ ٩٤٠	٧٧٤ ٦٨٣	-
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٦ ٠٦٣ ٠٥٦	٤ ٤٥٢ ٥٦٩	٣ ٧٣٦ ٤٤٥
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤ ٠٤٢ ٠٣٧	٨٦٣ ٠٦٦	٢٣١ ٧٦٥
تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	دولار أمريكي	٥ ٥٨٧ ٣٢٣	٥ ٥٨٧ ٣٢٣	-
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٠ ١٠٥ ٠٩٢	-	٦٧١ ٧٤٥
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٤ ١٤٧ ١٣٠	١٠	١٦ ١٩٨
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩ ٢٩٦ ٦٨٦	٢٨ ٥٧٣	٦ ٣١٠ ٣٠٥
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٢ ١٢٦ ١١٢	-	٧ ٥١٨ ٨٥١
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩ ٧٠٠ ٨٨٩	٤	٦ ٢٩٠ ١٩٦
(تابع) شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨ ٠٨٤ ٠٧٤	٥٤	٣ ٢٢٨ ٥٦٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٣ ٣٣٨ ٧٢٣	٥ ٢٠٦	٦ ١٣٠ ٣٥٣
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٢ ٤٢٥ ٢٢٢	-	١ ٧٤٣ ٩٧٣
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٩ ٧٢٧ ٦٢٦	٣ ٠٨١	٥ ٧٥٩ ٩٠٣
شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١٦ ٧٧٤ ٤٥٤	٢٥ ٣٦٤ ٤٤٥	١٢ ٠٧٠ ٨٠٨
شركة شيلد جاز				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	٥٠ ٠٠٠	-	٢٨ ١٦٨٠
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	درهم اماراتي	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٢٨ ١٢٤	٥١٤ ٩٨٤
شركة OGI				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار أمريكي	١٠٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٤٩٥ ٩٤٦	٨ ٠٠٠ ٠٠٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة التسهيل	مبلغ التسهيل الممنوح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
<u>الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء</u>				
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٣ ٢٣٧ ٢٩٣	٢ ٢٣٥ ٦٢٩	٢ ٥٣٤ ١٥٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١ ٦١٨ ٦٤٧	-	١ ٩٣٨ ٧٢٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	١ ٦١٨ ٦٤٧	-	١ ٥٨٥ ٩٠٩
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٨ ٠٩٣ ٢٣٤	٧ ٨٢٨ ٨٢٥	٥ ٠٢٢ ٣٧٤
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٤ ٠٥٣ ١٧٨	٢ ٧٢٩ ٨٩٤	١ ٧٩٧ ٧١٧
تسهيل ائتماني بدون ضمان.	جنيه مصري	٣ ٢٣٧ ٢٩٤	٣ ١٧٧ ١١٠	-
			<u>٢٧٨ ٨٨٦ ٠٩٧</u>	<u>٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩</u>
الجزء غير المتداول				
			١٤٢ ٥٥٨ ٥٠٦	١٣٣ ٠١٥ ٦٨٦
الجزء المتداول				
			١٣٦ ٣٢٧ ٥٩١	١٢٨ ١٠٨ ٢٦٣
			<u>٢٧٨ ٨٨٦ ٠٩٧</u>	<u>٢٦١ ١٢٣ ٩٤٩</u>

* القروض المذكورة أعلاه تتضمن تعهدات ورافعات مالية محددة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٧- موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٨ ١٥٤ ٢٢٤	٤٧ ٧٩٢ ٧٥٧	موردون ومقاولون
٩ ٢٣٨ ٠٩٧	٥ ٢١٣ ٨٠٥	أوراق دفع
٧٩ ٥٤٩ ٣١٠	٥٥ ٩٥٦ ٩٠٩	مصروفات مستحقة
٥١ ٠٦٧ ٧٨٨	٦٢ ٧١١ ٠٧٣	عملاء - دفعات مقدمة
٣٤ ٧٠٣ ٤٣٧	١٥ ٤٧٦ ٨٦٩	شركة نايل بت
١٠ ٠٧٧ ٥٠٣	٦ ١٩٤ ٣٠٦	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٠ ٧٣٣ ٢٦١	١٢ ٤١٨ ٦٨٠	تأمينات للغير
١٢ ٣٠٥ ٥٧٦	٧ ٩٣٩ ٦٠٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
٨ ٩٩٨ ٨٦٥	١٠ ٣٠٧ ٨٥٢	تمويل من الحصص غير المسيطرة
٨ ٥٩٩ ٨٥٩	-	الشركات القائمة بالعمليات
٥ ٨٧٠ ٤٢٦	٩ ٠٣٦ ٥٦٩	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٤ ١٩٥ ٢٤٠	٧ ٩٩٨ ٢٣٥	مصلحة الضرائب
٣ ٩٩٠ ١٧٠	٤ ٠٥٠ ٥٣٨	مؤسسة الزكاة ومؤسسة التقدم العلمي
٣ ٣١٨ ٨٩٥	٢ ٣٧٥ ٠٩٦	إيرادات مؤجلة
٩ ١٥٥ ٤٩٩	٨ ٦٩٥ ٥٤٥	مستحقات عاملين
١ ٢٣٢ ٨٧٣	٤٠٦ ٠٥١	دائنو شراء أصول ثابتة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤٠	دائنو توزيعات
٩٨٩ ٥٩٥	١ ٠٧٠ ٢٨٥	أقساط محصلة
١ ٢٩٧ ٤٣٢	٧٩٣ ٣٨٨	جاري المؤمن لهم
٢٩ ٦٦٠ ٠٠٤	٢٠ ٨٢٣ ٩٦٧	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٤ ٣٣٤ ٦٩٥	٢٨٠ ٤٥٨ ١٦٥	
٩ ٥٤٤ ٩٣١	٤ ٨٧٧ ٤٩٢	ويتم تبويبه كما يلي:
٣١٤ ٧٨٩ ٧٦٤	٢٧٥ ٥٨٠ ٦٧٣	الجزء غير المتداول (مستحق بعد سنة)
٣٢٤ ٣٣٤ ٦٩٥	٢٨٠ ٤٥٨ ١٦٥	الجزء المتداول (مستحق خلال سنة)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٨- الضريبة المؤجلة

أ- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/١٢/٣١	فروق ترجمة	مصروف (منفعة) ضريبة الدخل	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٠ ١٠٩ ١٨٣	(٧٨٥ ٨٢٦)	٨٦٣ ٩٢٣	١٠ ٠٣١ ٠٨٦	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧١ ٠٦٣	٦٧٩ ٨٤٧	١٩١ ٢١٦	-	الشهرة
٢٨٦ ٤٢٠	٤٠٢ ٧٩٣	(٢٠ ٥١٥)	(٩٥ ٨٥٨)	أصول حق انتفاع
(٩٧ ٤٧١)	-	٥٧٩ ٥١٢	(٦٧٦ ٩٨٣)	أصول متداولة أخرى
(٤٥٤ ٧٧٠)	(٢ ٧١٩)	(٣٨٢ ٠٣٦)	(٧٠ ٠١٥)	فروق عمله غير محققة
(١ ٢١٥ ١٥١)	٨٤ ٥٩٧	(١ ١٢٨ ٥٨٢)	(١٧١ ١٦٦)	خسائر ضريبية
٦ ٤٠١ ٣٤٣	-	٦ ٤٠١ ٣٤٣	-	الأرباح غير الموزعة
(٩ ٨٣٩)	٢ ٧١٦	-	(١٢ ٥٥٥)	مخصصات
١٥ ٨٩٠ ٧٧٨	(٣٨١ ٤٠٨)	٦ ٥٠٤ ٨٦١	٩ ٠٠٤ ٥٠٩	

ب- أصول ضريبية مؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالبنود التالية، وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	تاريخ الانتهاء	
٢ ٤٢٤ ٩٦٢	٣ ١١٣ ٣٨٥	٢٠٢٩-٢٠٢٤	خسائر ضريبية

ج - التزامات ضريبية مؤجلة للأرباح غير الموزعة

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

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

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

وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل " أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٥٩ ٥٧٦ ٠٨٧	٥٤ ٢٠٣ ١٧٤	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
١٩ ١٢٠ ٨٦٢	٢٣ ٤٢٠ ٩٤١	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٤ ٣٦٨ ٩٤١	٥ ٣٩٥ ٤٠١	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٤٨٢ ٢٩٩	٤٤٥ ٥٢٧	مخصص مطالبات تحت السداد
٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	٨٣ ٤٦٥ ٠٤٣	

٤٠- مخصصات

الاجمالي	مخصصات أخرى*	مخصص ضمان أعمال	
٦٤ ٢٥٠ ٩٨٥	٦٤ ٢٢٥ ٢٩٩	٢٥ ٦٨٦	الرصيد أول العام
٣ ٦٤٠ ٧٨٣	٣ ٦٤٠ ٧٨٣	-	المكون خلال العام**
(١ ٣٨٥ ٥٨٥)	(١ ٣٨٠ ٧٢٩)	(٤ ٨٥٦)	المستخدم خلال العام
(٨ ٧١٧ ٥٠٠)	(٨ ٧١٢ ٥٠٧)	(٤ ٩٩٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
(١ ١٠٩ ٥٧٢)	(١ ١٠٤ ٤٥٩)	(٥ ١١٣)	فروق الترجمة
٥٦ ٦٧٩ ١١١	٥٦ ٦٦٨ ٣٨٧	١٠ ٧٢٤	الرصيد في آخر العام

* تعتقد الإدارة أن الإفصاح عن المخصصات سوف يؤثر على نتائج مفاوضات الشركة وأعمالها .
** تتضمن المخصصات المكونة خلال العام مبلغ ١٩٩ ١٤٠ دولار أمريكي مثبتة ضمن تكاليف النشاط.

٤١- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	الشركات تحت السيطرة المباشرة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	استثمار متنوع	أخرى	العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٦٩,٦٧	٩٤,٦٧	٩٤,٦٧	الكويت	استثمار متنوع	الأسمدة والكيماويات	بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية*
٦٣,٢٢	٦٣,٣٩	٦٣,٣٩	مصر	تأمين	تأمين	الدلتا للتأمين*
٩٩	٩٩	٩٩	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	تنمية صناعية	أخرى	ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	أم اية تي للتجارة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١				
١٠٠	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	EKHN B.V.
٨٣,٨	٨٣,٨	هولندا	استثمار متنوع	تصنيع الأخشاب	Global MDF Industries B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	الاستثمار في مجال الخدمات المالية غير مصرفية	أخرى	EK Microfinance
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Kahraba B.V.
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Sprea B.V.
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Natenergy B.V.
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Upstream B.V.
-	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Cooling B.V.
١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وبيع تجزئة	أخرى	ميجا مي للتجارة
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	أوجي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
-	١٠٠	السعودية	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	الشركة المصرية الكويتية المتطورة للتشغيل والصيانة
-	٥١	السعودية	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	شركة الخطوط المتطورة للغاز
-	٥١	السعودية	تصنيع الأسمدة	الأسمدة والكيماويات	شركة الشرق المتطورة للأسمدة
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية					
١٠٠	١٠٠	مصر	إنتاج الكيماويات والبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	كيماويات وبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	المصرية للبتر وكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	ميدور السويس لتكرير البترول (تحت التصفية)
٩٩,٩٩٩٣	٩٩,٩٩٩٣	جزر كايمان	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	تنقيب واستثمار متنوع	أخرى	BKH Megan

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١				
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع وتوصيل الغاز	الطاقة	الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	الاستثمار في مجال الأسمنت	أخرى	نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي جروب ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	MEA Investments
١٠٠	١٠٠	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Africa Netherlands Energy B.V
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	اكوي تي هولدنغ انترناشيونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات لوجستية	أخرى	هينوسيس للإنشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	استثمار متنوع	أخرى	كابيتال انفيستمننتس ليمتد لوكسمبورج
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	٥١	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	INDUSTRIALES SISTEMAS SALGAR II S.L
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
-	١٠٠	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	Madero Real Estate, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	خدمات الغاز	الطاقة	جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	الطاقة	Shield Gas Systems – Dubai
١٠٠	١٠٠	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	الطاقة	Shield Gas Systems – Abu Dhabi
١٠٠	١٠٠	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	الطاقة	Shield Trading – Abu Dhabi
١٠٠	١٠٠	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	الطاقة	Al Deraa Gas Bottling and Distribution – Dubai

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨٤,٧٥	٨٦,٥٥	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	TOSS Limited
٥٠,٨٥	٥١,٩٣	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	SSTO Company
٨٤,٧٥	٨٦,٥٥	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean Dar Holding
٥٠,٨٥	٥١,٩٣	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Exploration & Production
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean for Drilling and Oil Services Company
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Mgan Company
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean Marine Company
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Carbon
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Levant Company
٧٨,٨٠	٨١,٣٠	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean for Trading Petrochemicals

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
٧٨,٨٠	٨١,٣٠		جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Mediterranean Limited
٧٨,٨٠	٨١,٣٠		جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean West Gebel El Zeit

NSCO INVESTMENT LIMITED شركات تابعة لشركة

٩٩,٩٩٩٤	٩٩,٩٩٩٤	جزر كايمان	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Polar Star Investments Limited
٩٩,٩٩٩٤	٩٩,٩٩٩٤	جزر كايمان	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	TONS
٩٩,٩٩٩٤	٩٩,٩٩٩٤	جزر برمودا	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Perenco Resources Egypt Limited
٩٩,٩٩٩٤	٩٩,٩٩٩٤	ليبيريا	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Perenco North Sinai Oil Company Limited
٩٩,٩٩٩٤	٩٩,٩٩٩٤	باهامز	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Perenco North Sinai Petroleum Company Inc.
٩٩,٩٩٩٤	٩٩,٩٩٩٤	باهامز	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Perenco North Sinai Gas Company limited

شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم

١٠٠	١٠٠	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	جلوب للتجارة والتوكيلات
-----	-----	-----	----------------	------	-------------------------

شركات تابعة لشركة ناتجاس

٩١,٩٥	٩٦,١٦	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهرباء) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع الغاز	طاقة	النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	الإمارات	استثمار متنوع	طاقة	ايجيبت كويت انفيستمننتس هولدينج ليمنند

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١				
٩١,٩٥	٩٦,١٦	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	كهرباء فيوتشر
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	جاز لاين
شركات تابعة لشركة BKH Megan					
١٠٠	١٠٠	مصر	النقل النهري	أخرى	الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م (تحت التصفية)
١٠٠	١٠٠	فيرجن إيلاند	النقل البحري	أخرى	Mert Holding
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	استثمار في مجال الأسمنت	أخرى	BMIC Holding
شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة					
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	أخرى	تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	توزيع الغاز	طاقة	القيوم للغاز ش.م.م
٩٩,٢٠	٩٩,٢٠	مصر	توصيل وتوزيع الغاز الطبيعي	طاقة	تكنولوجيا الغاز جوجاز
شركات تابعة لشركة بوابة الكويت					
٦٠,١٠	٧٨,٥١	مصر	تصنيع الأسمدة	الأسمدة والكيماويات	الاسكندرية للأسمدة ش.م.م
٦٩,٦٧	٩٤,٦٧	الكويت	استثمار في شركات الاسمدة	الأسمدة والكيماويات	الدولية اللوجستية - شركة مساهمة كويتية
٦٠,١٠	٧٨,٥١	الإمارات	استثمار متنوع	الأسمدة والكيماويات	بولار ستار انفيستمننتس
شركة تابعة للشركة المصرية للبتر وكيمائيات					
٩٥,٠٥	٩٥,٠٥	مصر	انتاج منتجات الميلايين والراتجات	الأسمدة والكيماويات	الشروق للميلايين والراتجات
شركات تابعة لشركة Global MDF					
٨٣,٨	٨٣,٨	مصر	تجارة الأخشاب	تصنيع أخشاب	كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
٨٣,٨	٨٣,٨	مصر	تدوير المخلفات الزراعية	تصنيع أخشاب	النيل لتدوير المخلفات الزراعية
٨٣,٨	٨٣,٨	مصر	تصنيع أخشاب	تصنيع أخشاب	النيل للأخشاب ش.م.م
٨٣,٨	٨٣,٨	مصر	استصلاح وزراعة الغابات الشجرية	تصنيع أخشاب	ايكو للتنمية الزراعية

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠٠	١٠٠	مصر	تمويل استهلاكي	أخرى	بدايتي للتمويل الاستهلاكي
-----	-----	-----	----------------	------	---------------------------

١٧,٠ ٪ ، وتم اثبات الخسارة الناتجة من الاقتناء بقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وذلك كما يلي:-

1A 729 091

٤٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة القابضة والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة وغير مباشرة تعطيتهم نفوذ جوهري وكذلك أعضاء مجالس إدارة شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات. ولا توجد أي معاملات جوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام.

٤٣- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٤-الأدوات المالية

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة للأصول المالية

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

القيمة العادلة				رقم		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	القيمة الدفترية	الإيضاح	
الأصول المالية بالقيمة العادلة						
٢٣ ٣٥٩ ٣٢٠	-	-	٢٣ ٣٥٩ ٣٢٠	٢٣ ٣٥٩ ٣٢٠	(٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٧ ٧٧٥ ٩١٧	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٣ ٧٧٥ ٩١٧	٧ ٧٧٥ ٩١٧	(٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
٩ ٥٩٠ ٩٥٠	-	-	٩ ٥٩٠ ٩٥٠	٩ ٥٩٠ ٩٥٠	(٢٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٢٥٦ ٤٩٥	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	-	-	٢ ٢٥٦ ٤٩٥	(٢٠)	الأصول الحيوية
٤٢ ٩٨٢ ٦٨٢	٦ ٢٥٦ ٤٩٥	-	٣٦ ٧٢٦ ١٨٧	٤٢ ٩٨٢ ٦٨٢		
الأصول المالية بغير القيمة العادلة						
-	-	-	-	١٤٧ ٣٥١ ٧٥٥	(٢٨)	عملاء وأوراق قبض
-	-	-	-	٣١٣ ٢٣٠ ٧٣٤	(٣٠)	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٤٧٨ ٨١٧ ٥١٩	(٢٤)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
-	-	-	-	٧٩ ١٨٧ ٥٤١	(٢٩)	أصول متداولة أخرى
-	-	-	-	١ ٠١٨ ٥٨٧ ٥٤٩		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

القيمة العادلة				رقم		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	القيمة الدفترية	الايضاح	الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة
-	-	-	-	٦٣١ ٣٢٠ ٧٧٧	(٣٦)	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	٩ ٠٤١ ٨٦٣	(١٩)	التزامات عقود التأجير
-	-	-	-	٢٨٠ ٤٥٨ ١٦٥	(٣٧)	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	-	٩٢٠ ٨٢٠ ٨٠٥		

القيمة العادلة				رقم		
المستوى				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
المستوى الأول	الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	القيمة الدفترية	الايضاح	
الأصول المالية بالقيمة العادلة						
٢١٩ ٨٩٤ ٨٨٥	-	-	٢١٩ ٨٩٤ ٨٨٥	٢١٩ ٨٩٤ ٨٨٥	(٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات الدين
١٧ ٦٢٧ ٢٠٩	-	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٢ ٧٢٧ ٢٠٩	١٧ ٦٢٧ ٢٠٩	(٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية
٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	-	-	٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	٢٨ ١٩٨ ٢٦٦	(٢٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٣ ٠٣٤ ٠٢٠	٣ ٠٣٤ ٠٢٠	٣ ٠٣٤ ٠٢٠	(٢٠)	الأصول الحيوية
٢٥٠ ٨٢٠ ٣٦٠	-	١٧ ٩٣٤ ٠٢٠	٢٦٨ ٧٥٤ ٣٨٠	٢٦٨ ٧٥٤ ٣٨٠		

الأصول المالية بغير القيمة العادلة				رقم		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	القيمة الدفترية	الإيضاح	
-	-	-	-	١٣٩ ٢٩٧ ٤١٤	(٢٨)	عملاء وأوراق قبض
-	-	-	-	٤٥٥ ٦٩٩ ٨٠٩	(٣٠)	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٣٣٥ ٧١٨ ٩٢٣	(٢٤)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
-	-	-	-	٧٤ ٤٦٧ ٠٤٦	(٢٩)	أصول متداولة أخرى
-	-	-	-	١ ٠٠٥ ١٨٣ ١٩٢		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

القيمة العادلة				رقم	
المستوى				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
المستوى الأول	الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	الايضاح	القيمة الدفترية
الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة					
-	-	-	-	(٣٦)	٦٣٧ ٥٨١ ٧٢١ قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	(١٩)	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣ التزامات عقود التأجير
-	-	-	-	(٣٧)	٣٢٤ ٢٧٨ ٦٩٥ موردون ومقاولون واوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	-		٩٧٢ ١٣٢ ٨٨٩

ب- يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ من القيمة العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي المجمعة، بالإضافة إلى المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة.

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها	أسلوب التقييم
لا يوجد	استثمارات مالية بالقيمة العادلة أسلوب مقارنة السوق: من خلال الدخل الشامل الآخر - تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة أدوات الدين في الأسواق المالية.
لا يوجد	استثمارات مالية بالقيمة العادلة أسلوب مقارنة السوق: من خلال الدخل الشامل الآخر - تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة أدوات حقوق الملكية في الأسواق المالية.
لا يوجد	استثمارات مالية بالقيمة العادلة أسلوب مقارنة السوق: من خلال الأرباح أو الخسائر تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة في الأسواق المالية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الأسول الحيوية	أسلوب التقييم	مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها
	أسلوب التكلفة و التدفقات النقدية: تم تصنيف الأصول الحيوية في المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة بناءً على مدخلات طرق التقييم المستخدمة.	تم اتباع أسلوب التكلفة والتدفقات النقدية المخصصة: تأخذ المجموعة في الاعتبار كلا النهجين، وتقوم بتسوية ووزن التقديرات تحت كل نهج بناءً على تقييمها للحكم المستخدم بواسطة المختصين بالقطاع الزراعي لديها. ويأخذ نهج التكلفة في الاعتبار كافة التكاليف المكتبة في الزراعة، مع الأخذ في الاعتبار تكاليف البنية التحتية والزراعة والتحصير وشراء وغرس البذور مع تقدير الربح الذي سينطبق على هذا النشاط. تأخذ التدفقات النقدية المخصصة في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقع أن يولدها النشاط الزراعي عند الاستحقاق، والتحول البيولوجي الإضافي المتوقع والمخاطر المرتبطة بالنمو. ويتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

١٤%	معدل الخصم
٣%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
٣%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة ١٨٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة ١٠.٧٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة ٨.٣٪. وفقا لمؤشرات السوق السائدة.

تضمنت توقعات التدفق النقدي تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي. تم تحديد معدل النمو بناءً على القيمة المتبقية على تقديرات الإدارة في حدود معدل النمو المتوقع الناتج المحلي طويل الأجل، بما يتوافق مع الافتراضات التي قد يستخدمها شركات المشيلة.

تم تقدير الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المدرجة في الموازنة مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، وتم تعديلها على النحو التالي: -

تم توقع حجم المبيعات للسنوات الخمس القادمة بناءً على الإنتاج الفعلي والمخطط للشركة بينما تم تقدير الأسعار وفقاً للدراسات الدولية التي تحدد أسعار البيع. وهذا يتماشى مع توقعات السوق للطلب على مدى السنوات الخمس المقبلة.

أسلوب التقييم

التدفقات النقدية المخصصة:

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد، والتي تم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصصة. تم تصنيف قياس القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد كقيمة عادلة من المستوي (٣) بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. قامت الإدارة بالاعتماد على البيانات التاريخية والمصادر الخارجية الموثوقة فيها في تقدير الافتراضات الرئيسية والتي تضمنت رؤية الإدارة المستقبلية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ت - تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١ % في أسعار الأوراق المالية المدرجة في ٣١ ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأصول المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
٢٣٣ ٥٩٣	(٢٣٣ ٥٩٣)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٧٧ ٧٥٩	(٧٧ ٧٥٩)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
٩٥ ٩١٠	(٩٥ ٩١٠)	٩٥ ٩١٠	(٩٥ ٩١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠٧ ٢٦٢	(٤٠٧ ٢٦٢)	٩٥ ٩١٠	(٩٥ ٩١٠)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
٢ ١٩٨ ٩٤٩	(٢ ١٩٨ ٩٤٩)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
١٧٦ ٢٧٢	(١٧٦ ٢٧٢)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
٢٨١ ٩٨٣	(٢٨١ ٩٨٣)	٢٨١ ٩٨٣	(٢٨١ ٩٨٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٦٥٧ ٢٠٤	(٢ ٦٥٧ ٢٠٤)	٢٨١ ٩٨٣	(٢٨١ ٩٨٣)	

إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

• خطر أسعار السوق الأخرى

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

يتولى 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 إنزائها بتلك المستويات.

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

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

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 إستحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بكل شركة من شركات المجموعة. إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكيد 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. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعي مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٦٠ ٥٩٤ ٣٢٥	٥٥ ٦٦٢ ٨٧٣	أصول متداولة أخرى
٣٢٩ ٠٤٥ ٩٤٦	١٢١ ٤٢٦ ٥٤٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٧ ١٠٢ ٠٤٥	٤٨٠ ٥٣٦ ٢٥٣	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	١٥١ ٤٥٩ ١٧٣	عملاء وأوراق قبض
٤٥٧ ٧١٧ ٨١١	٣١٥ ٢٢١ ٧٨٧	النقدية وما في حكمها
١ ٣٢٧ ٢٤٣ ١٢٣	١ ١٢٤ ٣٠٦ ٦٣٢	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٥٢ ٤٠٢ ٢٢١	٧١ ٣٠٠ ٣٧٤	عملاء حكوميين
٤٥٣ ٠٣٠	٣٦٩ ٤١٠	عملاء تجزئة
٥٩ ٧٠٤ ٣٢٥	٦٤ ١٢٨ ٦٢٤	عملاء مستهلك نهائي
٧ ٢٠٩ ٤٦٨	١ ١٥١ ٢٦٤	عملاء تصدير
٢٣ ٠١٣ ٩٥٢	١٤ ٥٠٩ ٥٠١	أوراق قبض
١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦	١٥١ ٤٥٩ ١٧٣	

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفق النقدي والمعلومات الصحفية المتاحة للعملاء) وتطبيق الحكم الائتماني ذو الخبرة. تم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر الاخفاق عن السداد وتتوافق مع تعريفات التصنيف الائتماني الخارجي من مؤسسة (ستاندرد آند بورز).

تم تقسيم التعرض ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية وتصنيف الصناعة ويتم احتساب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد والخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدى السنوات الثلاثة الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال العام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للعملاء.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تعتمد العوامل العددية على توقعات الناتج المحلي الإجمالي وتوقعات الصناعة وتشمل ما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مصر	٦.٧	٤.٢	
الإمارات	٧.٤	٣.٥	
الكويت	٨.٢	١.٩	
لبنان	(٨)	(٩.٨)	
سويسرا	٢.١	١.٨	

يوضح الجدول التالي معلومات حول تصنيف أرصدة العملاء وفقاً للدول:

	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مصر	B	B-	
الإمارات	AA	AA	
الكويت	A+	A+	
سويسرا	AAA	AAA	

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
لا	(١ ١٤٥ ٠٠٥)	٦٧ ٤٩٩ ٦٩٨	٢٪	أرصدة لم تستحق بعد
لا	(٣٧٠ ٩٤٨)	٦٤ ١٠٩ ٣٩٠	١٪	أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
لا	(٤٤٨ ٦٧٥)	٥ ٣٦٣ ٩٢١	٨٪	أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠
لا	(٥٩٤ ٤٢٩)	٤ ٢٤٦ ٦٣٥	١٤٪	أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠
لا	(٢٨٥ ٥٧١)	١ ٣٢٥ ٩٥٦	٢٢٪	أرصدة مستحقة من ٩١ - ١٢٠
لا	(١ ٢٦٢ ٧٩٠)	٨ ٩١٣ ٥٧٣	١٤٪	أرصدة مضي عليها ١٢١ يوم
	(٤ ١٠٧ ٤١٨)	١٥١ ٤٥٩ ١٧٣		

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	الرصيد	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
لا	(١ ٢٨٢ ٨٨٣)	٤٤ ٦٧٩ ٢١٢	٣٪	أرصدة لم تستحق بعد
لا	(٣٨٦ ٢٢٥)	٧١ ٦٣٥ ٧٦٣	١٪	أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
لا	(٤٢٨ ٤٤٣)	٨ ٩٢١ ٤٢٧	٥٪	أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠
لا	(٣١٩ ٣٧٣)	٧ ٣٢٦ ٢٢٩	٤٪	أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠
لا	(١٦١ ٨٢١)	١ ٥٦٦ ٧٦٧	١٠٪	أرصدة مستحقة من ٩١ - ١٢٠
لا	(٩٠٦ ٨٣٧)	٨ ٦٥٣ ٥٩٨	١٠٪	أرصدة مضي عليها ١٢١ يوم
	(٣ ٤٨٥ ٥٨٢)	١٤٢ ٧٨٢ ٩٩٦		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين
- تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في أدوات الدين السائلة وفقط مع الأطراف المقابلة التي لديها تصنيف ائتماني جيد من مؤسسة (ستاندرد آند بورز).
تقوم المجموعة بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان من خلال تتبع التصنيفات الائتمانية الخارجية المنشورة. لتحديد ما إذا كانت التصنيفات المنشورة لا تزال محدثة ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان في تاريخ التقرير والتي لم تنعكس في التصنيفات المنشورة، تقوم المجموعة باستكمال ذلك من خلال مراجعة التغيرات في عوائد السندات، بالإضافة إلى المعلومات الصحفية والتشريعية المتاحة حول المدينين.
تعتمد احتمالات الإخفاق عن السداد لمدة ١٢ شهرًا ومدى الحياة على البيانات التاريخية المقدمة من مؤسسة (ستاندرد آند بورز) لكل تصنيف ائتماني ويتم إعادة فحصها بناءً على عوائد السندات الحالية يعكس معدل خسائر الإخفاق معدل استرداد مفترض بنسبة ٥٥٪ للدين الغير حكومي بالعملة المحلية والأجنبية والدين الغير حكومي بالعملة المحلية ، و ٢٥٪ للدين الغير حكومي بالعملة الأجنبية ، إلا عندما تكون الورقة المالية مضمحلة ائتمانيًا، وفي هذه الحالة يعتمد تقدير الخسارة على سعر السوق الحالي للأداة وسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة ، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٩٢.٩٨٩٢١	٣٨٨.٩٦٢.٩٥١	مصر
٩٠.٠٤١.٦٤٥	٩٠.٠٤١.٦٤٥	لبنان
٨٤.٠٠٧.٤٢٥	١٢٢.٩٥٨.٢٠٣	أمريكا
٦٦٦.١٤٧.٩٩١	٦٠١.٩٦٢.٧٩٩	

يوضح الجدول التالي تحليل الجودة الائتمانية لأدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وهو يشير إلى ما إذا كانت الأصول المقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تخضع لخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا أو مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة، وفي الحالة الأخيرة، ما إذا كانت مضمحلة ائتمانيًا.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
التصنيف الائتماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		
BB- to B+ C To CCC+	خسائر التتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر	خسائر التتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر	خسائر التتمانية متوقعة على مدى الحياة - غير مضمحلة التتماني	خسائر التتمانية متوقعة على مدى الحياة - مضمحلة التتماني
	٢٤٩ ٦٦٤	-	١ ٧١٨ ٧٣٤	-
	-	٩٠ ٠٤١ ٦٤٥	-	٩٠ ٠٤١ ٦٤٥
	٢٤٩ ٦٦٤	٩٠ ٠٤١ ٦٤٥	١ ٧١٨ ٧٣٤	-
	١ ٩٦٨ ٣٩٨	-	-	٩٢ ٠١٠ ٠٤٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
التصنيف الائتماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		
BB- to B+ C To CCC+	خسائر التتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر	خسائر التتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر	خسائر التتمانية متوقعة على مدى الحياة - مضمحلة التتماني	خسائر التتمانية متوقعة على مدى الحياة - غير مضمحلة التتماني
	١ ٤٨٢ ٢٧٠	-	١ ٣٨٣ ١٢٢	-
	-	٩٠ ٠٤١ ٦٤٥	-	٩٠ ٠٤١ ٦٤٥
	١ ٤٨٢ ٢٧٠	٩٠ ٠٤١ ٦٤٥	١ ٣٨٣ ١٢٢	-
	٩٢ ٩٠٧ ٠٣٧	-	-	٩٢ ٩٠٧ ٠٣٧

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها تحتفظ المجموعة بالنقدية وما في حكمها بمبلغ ٩١٨ ٤٤٣ ٣١٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): ٢٦٦ ١٦١ ٤٥٨ دولار أمريكي). يتم الاحتفاظ بالنقدية وما في حكمها لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً للمناطق الجغرافية، والتي تم تصنيفها وفقاً للجدول التالي، بناءً على تصنيفات مؤسسة (ستاندرد آند بورز).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
B	B-	مصر
AA	AA	الامارات
A+	A+	الكويت
AAA	AAA	سويسرا

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا، وهو يعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرض للخطر. ترى المجموعة أن النقدية وما في حكمها لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية للأطراف الخارجية.

تستخدم المجموعة أسلوبًا مشابهًا لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها لتلك المستخدمة في أدوات الدين. بلغ رصيد خسائر الائتمان المتوقعة في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٢١٣ ١٨٤ دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢ ٤٦١ ٤٥٧ دولار أمريكي).

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ عام	٢-١ عام	خلال عام	القيمة الدفترية	
٤٠ ٠٨٨ ٧٨٦	١٥٧ ٨٤٦ ٦٣٠	٢٥١ ٣٤٨ ٦٧٠	٢٨١ ٠٥٠ ٩٦٨	٧٣٠ ٣٣٥ ٠٥٤	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	٢ ٦٩٧ ٩٠١	٢ ١٧٩ ٥٩١	٢١٠ ٤٩٤ ٥٠٤	٢١٥ ٣٧١ ٩٩٦	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٨٣ ٤٦٥ ٠٤٣	٨٣ ٤٦٥ ٠٤٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٢ ٨٩٦ ٩٥٠	٢ ٩٠٧ ٧٢١	٢ ٠٦٨ ٨٩٦	١ ١٦٨ ٢٩٦	٩ ٠٤١ ٨٦٣	إلتزامات عقود التأجير
٤٢ ٩٨٥ ٧٣٦	١٦٣ ٤٥٢ ٢٥٢	٢٥٤ ٢٠٠ ٥٥٥	٥٧٦ ١٧٨ ٨١١	١ ٠٣٨ ٢١٣ ٩٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ عام	٢-١ عام	خلال عام	القيمة الدفترية	
٣٧ ١٤٠ ٥٢٩	٤٤٩ ٢٢١ ٧٨٢	٣ ٨٧١ ١٦٧	٢٣٩ ٦٣٠ ٩٧٤	٧٢٩ ٨٦٤ ٤٥٢	قروض وتسهيلات ائتمانية
٣ ٩٣٢ ٩٦٣	٣ ٣١٦ ٣٩٠	٢ ٢٩٥ ٥٧٨	٢٦٠ ٤٠٣ ٠٨١	٢٦٩ ٩٤٨ ٠١٢	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	٨٣ ٥٤٨ ١٨٩	حقوق حملة وثائق التأمين
٣ ٠١٨ ٦٣٢	٣ ٠٢٩ ٤٠٣	٢ ١٩٠ ٥٨٠	٢ ٠٣٣ ٨٥٨	١٠ ٢٧٢ ٤٧٣	إلتزامات عقود التأجير
٤٤ ٠٩٢ ١٢٤	٤٥٥ ٥٦٧ ٥٧٥	٨ ٣٥٧ ٣٢٥	٥٨٥ ٦١٦ ١٠٢	١ ٠٩٣ ٦٣٣ ١٢٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم إماراتي
النقدية وما في حكمها	٣٩ ٨١٤ ١٧٩	١٧٢ ٨٤٣ ٠٤٠	١٩ ٧٢١	٦ ٥٠٠ ٣٨١	٨٣ ١٨٤	٢٤٢ ٣٥٢	٨ ٥٠٥
أصول واستثمارات مالية	٢٣ ٠٥٠ ٥٥٤	٣٨٤ ٨٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة	٣٠١ ٣٢٨	١٣١ ٠٦٩ ٦١٩	-	٤٨ ١٠٠	٧١ ١٦٩	١ ٥٣١ ٦٣٦	-
عملاء وأوراق قبض	١ ٦٤٣ ٧٦٦	٢٤ ٩٤٦ ٥٠٣	-	-	-	-	-
قروض	(٤ ٤٠٣ ٥٢٠)	(١ ٠١٢ ٥٥٠ ٨٩٧)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٥٨٧ ٣٢٣)	(٨٢٦ ٩٨٨ ٠٨٣)	-	(٧٥ ٧٧٤)	(٣٧٠ ٤٨٥)	-	-
موردون ومقاولون وأوراق دفع	(٣ ٧٩٣ ٨٠٤)	(٦٩٠ ٢٩٨ ٦٨٧)	-	(١٦٤ ٤٢٤)	-	-	-
ودائنون آخرون	-	-	-	-	-	-	-
ضريبة الدخل المستحقة	-	(٩ ٩٩٥ ٢٧٢)	-	-	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم إماراتي
النقدية وما في حكمها	٨٧ ٧٢٣ ٧٩٤	٨٠٥ ٠٩٨ ٦٠٥	٩ ٩٩٠	٥ ٥٧٤ ١٥٩	١٤ ٤٦٥	٥٤٠ ٣٢٥	١ ٤٣٨ ٨٦٥
أصول واستثمارات مالية	-	٨ ٠٦١ ٩٣٢ ٥٠٨	-	-	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة	-	١ ٥٠٠ ١٥٥ ٩٥٢	-	١٤١ ٠٧٥	٩٤ ٢٧٢	-	٥ ٧٧٦ ٥١٥
عملاء وأوراق قبض	٦ ٦٦٤ ٠٢٢	١ ٦٣٧ ٥٢٦ ١٠٠	-	٦٢٦ ٠٥٤	-	-	١٠ ٨٧٢ ٠١٧
قروض	(٢١ ٣٤١ ٠٤٧)	(٢ ٧٧٦ ٧٣١ ٣٣٠)	-	(١٤ ١٣٣ ٦٩٨)	(٢٧٠ ٧٦٠)	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٥ ٦٩٣ ٤٨٩)	(٧٥١ ٢٠٤ ٩١٣)	-	(٧ ٤٠٨)	-	-	(١ ٩٩٣ ٦٩٩)
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٦ ١٧٩ ٢٩٧)	(٢ ٧٤٠ ٠٤٨ ٣٤٣)	-	(٩ ٣٢٧ ٦٢٢)	(٢٤ ٩٢٥)	-	(١٣ ٩١٩ ٦٢٧)
ضريبة الدخل المستحقة	-	(٢٦ ٩٣١ ٦٢١)	-	-	-	-	-

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف المستخدم		سعر الإقفال في	
	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنية مصري	٣٠,٠٢	٣٠,٨٩	٣٠,٨٩	٣٠,٨٩
دينار كويتي	٠,٣٠٦٣	٠,٣٠٧٠	٠,٣٠٧٨	٠,٣٠٧٢
يورو	٠,٩٣٢٢	٠,٩٢٠٢	٠,٩١٨٥	٠,٩٢٩٣
جنية إسترليني	٠,٨٢٣٣	٠,٧٩٩٤	٠,٧٨٩٣	٠,٧٨٥٤
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٧	٣,٦٧٣	٣,٦٧٣	٣,٦٧٣
ريال سعودي	٣,٧٥٤٥	٣,٧٤٩٩	٣,٧٥١٠	٣,٧٤٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف المستخدم		سعر الإقفال في	
	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	١٩,٢٦	١٩,٢٦	١٩,٢٦	٢٤,٧٤
دينار كويتي	٠,٣٠٦٤	٠,٣٠٦٤	٠,٣٠٦٤	٠,٣٠٦٣
يورو	٠,٩٤	٠,٩٤	٠,٩٤	٠,٩٥٢١
جنية إسترليني	٠,٨٣١٣	٠,٨٣١٣	٠,٨٣١٣	٠,٨١٢٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٠٦	٣,٦٧٠٦	٣,٦٧٠٦	٣,٣٦٧٥٦
ريال سعودي	٣,٧٥٤٤	٣,٧٥٤٤	٣,٧٥٤٤	٣,٧٥٤٤

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١١ ٣٣٩ ١١٨	(١١ ٣٣٩ ١١٨)	٥ ٩٧٨ ٩١٨	(٥ ٩٧٨ ٩١٨)
يورو	٧٥١ ٧٣٩	(٧٥١ ٧٣٩)	٩١٠ ٣١٣	(٩١٠ ٣١٣)
جنيه إسترليني	(٢٧ ٥١٩)	٢٧ ٥١٩	(٢٧ ٥١٩)	٢٧ ٥١٩
دينار كويتي	٦ ٤١٩	(٦ ٤١٩)	٦ ٤١٩	(٦ ٤١٩)
درهم إماراتي	(٧١٦ ٣٧٨)	٧١٦ ٣٧٨	١٠ ١٦٥	(١٠ ١٦٥)
دولار أمريكي	٥ ١٠٢ ٥٧٣	(٥ ١٠٢ ٥٧٣)	٥ ١٠٢ ٥٧٣	(٥ ١٠٢ ٥٧٣)
ريال سعودي	(٤٦ ٩٣٩)	٤٦ ٩٣٩	(٤٩ ٥٧٠)	٤٩ ٥٧٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٢٣ ٤٩٢ ٧٣٩)	٢٣ ٤٩٢ ٧٣٩	(٢٤ ٩٠٦ ٠١١)	٢٤ ٩٠٦ ٠١١	جنيه مصري
١ ٧٨٨ ٧١٨	(١ ٧٨٨ ٧١٨)	٢ ٠١٦ ١٥٥	(٢ ٠١٦ ١٥٥)	يورو
٢٢ ٤٨٩	(٢٢ ٤٨٩)	٢٢ ٤٨٩	(٢٢ ٤٨٩)	جنيه استرليني
(٣ ٢٦٢)	٣ ٢٦٢	(٣ ٢٦٢)	٣ ٢٦٢	دينار كويتي
(٩٨٣ ٠٠٢)	٩٨٣ ٠٠٢	(٧٠٨ ٢٥٨)	٧٠٨ ٢٥٨	درهم إماراتي
(٢٠ ١٦٥ ٥٩٨)	٢٠ ١٦٥ ٥٩٨	(٦ ١١٧ ٣٩٨)	٦ ١١٧ ٣٩٨	دولار أمريكي

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	أصول مالية
١ ٠٦٦ ٨٧٣ ١٧١	٨٤٢ ٤٦١ ٠٩٢	
١ ٠٦٦ ٨٧٣ ١٧١	٨٤٢ ٤٦١ ٠٩٢	أصول مالية بسعر فائدة ثابت
		التزامات مالية
٩٨ ٦٤٣ ٢٥٤	٦٨ ٩٠٧ ٢٩٦	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٥٤٩ ٢١٠ ٩٤٠	٥٧١ ٤٥٥ ٣٤٤	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٦٤٧ ٨٥٤ ١٩٤	٦٤٠ ٣٦٢ ٦٤٠	

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأصول والتزامات المالية ذات سعر الفائدة المتغيرة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
٥ ٧١٤ ٥٥٣	(٥ ٧١٤ ٥٥٣)	٥ ٧١٤ ٥٥٣	(٥ ٧١٤ ٥٥٣)	إلتزامات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
٥ ٤٩٢ ١٠٩	(٥ ٤٩٢ ١٠٩)	٥ ٤٩٢ ١٠٩	(٥ ٤٩٢ ١٠٩)	إلتزامات مالية

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٥٤ ٧٠٠ ٣٦ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ٤٦٣ ٤٦٩ ١٦ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة الممتلكات والمعدات واللات والمشروعات تحت التنفيذ التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤٦- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- اعتمادات مستندية غير مغطاة بمبلغ ٩٢٧ ٢٤٢ ٢٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ١٠٠ ٣٧٢ ٢٩ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٤٧٤ ٤٤٥ ٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٢: مبلغ ٨٣٥ ٣٨٧ ٣١ دولار أمريكي).

٤٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض البيانات المالية للفترة المالية الحالية.

٤٨- أحداث هامة:

تأثير تحرير سعر الصرف

قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنية المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف العملات الأجنبية بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، على سبيل المثال الدولار الأمريكي أخذ في الارتفاع من ٢٤.٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ليصل إلى ٣٠.٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي في اجتماعاتها السابقة رفع سعري عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة ليصل إلى ١٩.٢٥٪، ٢٠.٢٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم. مما له تأثير جوهري على الإيرادات والتكاليف التمويلية.

٤٨-١ أحداث لاحقة

وافق مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ على طلب المهندس / شريف علاء الزيات بإعفائه من منصب العضو المنتدب للشركة القابضة المصرية الكويتية، على أن يكون آخر يوم عمل له بالمنصب في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤. وقرر المجلس تعيين السيد الأستاذ / مايكل جون روك عضو مجلس إدارة وعضواً منتدباً ثانياً للشركة القابضة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٤٩-١ أسس التجميع

تجميع الأعمال

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستعيد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة 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.

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

٢-٤٩ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تدوير فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي قائمة الدخل المجمعة).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

النشاط الأجنبي

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

٣-٤٩ العمليات غير المستمرة

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

- يمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
 - جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من خط عمل رئيسي منفصل أو جغرافي
 - منطقة العمليات أو
 - هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها بشكل حصري بهدف إعادة بيعها.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايها أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٤-٤٩ الاعتراف بالإيراد

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

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع او خدمة الى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

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

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

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

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

عندما تستوفى المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً 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 (التزام 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 التزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الإنشائية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إنشائها 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 التزامات 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:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

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 مبيعات البترول والغاز

تتحمل الشركة مخاطر التقيب، وسوف تسجل حصتها من الغاز كإيراد (التكلفة و الايراد) فقط عندما يتم إنتاج الغاز وبيعه. تقوم المنشأة بتسجيل الإيرادات فقط عندما يبدأ إنتاج الغاز فقط إلى حد الغاز الذي يحق لها الحصول عليه وبيعه. فالغاز المستخرج نيابة عن الحكومة ليس إيرادات أو تكلفة إنتاج. وتعمل الشركة كوكيل للحكومة لاستخراج الغاز وتسليمه أو بيع الغاز وتحويل العائدات.

كل الفائض في تكلفة استرداد الغاز عن التكلفة الفعلية القابلة للاسترداد والأرصدة المرحلة (التكلفة الزائدة المستردة للبترول) يجب أن يسدده أعضاء المقاول إلى الهيئة العامة للبترول، أو يتم توزيعه بين الهيئة العامة للبترول وأعضاء المقاول على نفس أساس المقياس التزايدى كما هو "الريح" المتبقي من إنتاج النفط.

يتم عرض الإيرادات في القوائم المالية بالصافي من التكلفة الزائدة المستردة للغاز.

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 إيراد العمولة وفقاً للعمولة الفعلية أو عمولة الحد الأدنى أيهما أكبر.

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

٥-٤٩ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

٦-٤٩ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- توزيعات الأرباح.
- صافي الربح أو الخسارة من استبعاد الاستثمارات في سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- صافي الربح أو الخسارة من "الأصول المالية" بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- مكاسب أو خسائر العملة الأجنبية من الأصول المالية والالتزامات المالية. خسائر انخفاض القيمة (وعمليات الاسترداد) على الاستثمارات في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة أو الدخل الشامل الآخر.
- خسارة القيمة العادلة للمقابل المحتمل المصنف كإلتزامات مالية.
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة. و

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- إعادة تصنيف صافي المكاسب والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر على تحوطات التدفقات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية
- يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام المدفوعات.
- "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لحصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية من أجل:
- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. أو
- التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

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

٧-٤٩ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

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

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

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

يتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة ؛ يتم عكس هذه التخفيضات

عندما يتحسن احتمال تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستجتم عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة ، في تاريخ التقرير ،

استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لاصولها والتزاماتها.

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

٨-٤٩ ممتلكات ومعدات وآلات

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الممتلكات والمعدات والآلات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها

كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الممتلكات والمعدات والآلات. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة

من استبعاد الممتلكات والمعدات والآلات بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

للمجموعة.

الإهلاك

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

- وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات والآلات، ويتم

تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً

بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

٩-٤٩ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة المصروفات كما يلي:
تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
ترسل كافة تكاليف اقتناء أصول التقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.
ترسل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التقيب ومصروفات التقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما اسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.
إذا اسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسملة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.
إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها عل قائمة الدخل مباشرة.
يتم رسملة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.
يتم رسملة تكاليف حفر الابار المنتجة والتي لا ينتج عنها مخزون موارد بترولية ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 التتقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:	
بيان	أساس معدل الاستهلاك
الأبار المنتجة	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خدمات حقول	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خطوط الانابيب	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.

١٠-٤٩ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

١١-٤٩ أصول حيوية

يتم الاعتراف بالأصول الحيوية بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع ويتم اثبات التغير في القيمة العادلة علي قائمة الربح والخسارة.

١٢-٤٩ المخزون

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

١٣-٤٩ الأعمال تحت التنفيذ

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٩-١٤ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذلك الاستثمارات في أدون خزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٤٩-١٥ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

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 الأولي التالي 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 قائمة الأرباح أو الخسائر:-

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

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

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة 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 قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر المجمعه اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها 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. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

استثمارات في أدوات يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح حقوق ملكية يتم قياسها أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل بالقيمة العادلة من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الدخل الشامل الآخر الأرباح أو الخسائر.

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق 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 المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة.

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

الالتزامات المالية

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

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

٤) المقاصة

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

٤-٦ 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 اعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة 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 اعادة 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧-٤٩ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

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

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

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي أخفق 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 فتره أكثر من ٩٠ يومًا.

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 وفقًا 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 المقاسة بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- 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 أو سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه أو بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح أو 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 للاسترداد. لا تتوقع المجموعه أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعه لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢) الأصول غير المالية

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

١٨-٤٩ المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

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.

١٩-٤٩ عقود التأجير

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

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

٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى المجموعة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

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

٣) مدفوعات التأجير

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

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

٤) دفاتر المؤجر

عندما تعمل المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار أم لا عقد إيجار أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار قد تم نقله أم لا إلى حد كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل الأساسي. اذا هذا

إذا كان الأمر كذلك ، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار غير مباشر ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا بسيطًا ، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد إيجار من الباطن بشكل منفصل. يقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي ، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه ، ثم يصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات إيجار وغير إيجار ، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على تخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة التقديرات غير المضمونة القيم المتبقية المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٩-٢٠ الربح التشغيلي

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

٤٩-٢١ 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 والإيضاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

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

٤٩-٢٢ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

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

بخصوص المعيار المذكور أعلاه والصادر في عام ٢٠١٧ والذي تم تعديله عدة مرات حتى نهاية عام ٢٠٢٢ وأصبح واجب التطبيق في الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ بعد تأجيل تطبيقه لمدة طويلة نتيجة للتعديلات المتعددة والتعقييدات الخاصة بالتطبيق. قد واجهت إدارة المجموعة تحديات كبيرة في عملية التنفيذ وقامت بالتعاقد مع إحدى الشركات الاستشارية العالمية للمساعدة في تطبيق المعيار المذكور أعلاه والتي أصدرت تقييماً أولياً طبقاً للموقف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والذي يظهر تأثيراً إيجابياً على القوائم المالية للشركة، وتقوم الإدارة حالياً بإخطار الجهة المعنية بنتائج التقييم والتي تراقب عملية التنفيذ. وعند الانتهاء سيتم الاعتراف بأثر التطبيق، نتيجة لما سبق ليس من العملي إثبات أي أثر لذلك التطبيق حتي يتم الانتهاء من إصدار الدراسة النهائية للموقف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تقوم المجموعة باستخدام السياسات المحاسبية التالية:

إيرادات نشاط التأمين

يتم ادراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الاجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الانتاج وبما لا يجاوز ٢٠ % من قيمة الاقساط .
يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة باتفاقيات إعادة التأمين الواردة التي لم تستكمل حساباتها سنة تأمينية كاملة بالإضافة إلى الحالات الأخرى الاستثنائية أو التقديرية التي لم يكتمل فيها بعض الحسابات المؤجلة لسنوات تالية لسنة المركز المالي، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل او حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.
يتم إعدام الديون خصما علي حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم اثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.
يتم إعدام الديون خصما علي حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠٪) 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، ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي وكذا الحوادث التي تكون قد حدثت ولم يبلغ عنها حتى تاريخ المركز المالي .

ت- مخصص التقلبات العكسية

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

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

ترجأ أرصدة شركات التأمين وإعادة التأمين الدائنة بالقيمة العادلة لها وتتمثل تلك الارصدة فى أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات المحتجزة من معيدى التأمين فى تاريخ القوائم المالية.

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مخاطر التأمين

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

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولا : جدول الحياة المستعمل

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

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة التي نقل 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 .

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجرور

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

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفردية : طبقا 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 والمعدلات المتوقعة.
 - مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
 - مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.
 - مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.
- وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة.
- وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.
- كما تقوم الشركة باستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول في إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي. تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.

يعتبر القطاع هاماً ويتم الإفصاح عنه بشكل منفصل إذا كان يمثل ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة أو صافي الدخل. لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الأربعة التالية، وهي القطاعات التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص لأنشطة كل قطاع يتم الإفصاح عنه:

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

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

القطاعات الجغرافية

يتم تحديد إيرادات القطاع علي أساس الموقع الجغرافي للعملاء عندما يتم عرض المعلومات علي أساس القطاعات الجغرافية، ويتم تحديد الأصول القطاعية علي أساس الموقع الجغرافي للأصول.
- المعلومات المتعلقة بكل قطاع موضحة بالجدول التالي:

٥٠- (تابع) التوازن القطاعية

الإجمالي	عمليات أخرى				قطاع تصنيع الكهرباء		قطاع تصنيع الكهرباء غير المصنعية			قطاع الأنشطة الخدمية غير المصنعية		قطاع الإسعاف و الخدمات		قطاع الطاقة	
	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١	٢٠٢٣/١/٣١
١ ٥٥٠ ١٧٧ ٥٢٥	٧٤٧ ٧٠٤ ٣٣٣	٢ ٧٧٤ ٠٦٥	١٣ ٦٥١ ٣١٩	٦ ٠٦٨ ١١٦	٦١ ٣٨٠ ٤٠٨	٥٩ ٤٣٣ ٣١٥	٦٦٢ ٩٤٦ ٣٦١	٤٠٤ ٤٧٣ ٩٠٨	٢٩٠ ٤٦٨ ٩٩٩	٦٦٤ ٠٧٦ ٧٨٥	الزوائد				
٤٣٧ ٠١١ ٥٦٠	٣٧٧ ٩١١ ١٦٠	(١٥ ١٩٧ ١٠٠)	(٣ ١٨٦)	(٢ ٨٣٢ ٤٩٠)	٢١ ٥١٦ ٥٣٧	١٧ ٧٧٠ ٤٥٠	٢٩٥ ٥٠٩ ٧٩٣	١٧١ ٦٦١ ٠٨٣	١١٧ ٩٥٠ ٧١٩	٩١ ٣١٥ ٢٩٩	مطلبي ربح (خسارة) النشاط				
(٣٦ ٩٣٠ ٨١٦)	(٦٦ ٤٦٥ ٥١٦)	(٢٥ ٣٣٨ ٦٨٦)	(٥١ ٥٨٧ ٨٥٨)	(٥٩١ ٣٥١)	-	(١٦)	(٤ ٤٦١ ١٠٤)	(٣ ٣٤٧ ٨٨٥)	(٦ ٧٣٣ ٢٩١)	(١٠ ٩٢٨ ٤٣٥)	مصرفات موزعة				
٩ ٣٧٢ ١٠٧	١٨ ٧٦٥ ٤١٣	١ ٠٠٥ ٠٥٣	٣ ٤١٣ ٣٤٢	١٨٨ ٣٨٣	٤١٨ ٢٧١	٣٥٣ ٨٥٣	٥ ٨١٦ ٢٤٨	١١ ١٠٩ ٦٤٢	١ ٩٨١ ٢٦٠	٣ ٦٥٠ ١٩٣	زوائد أخرى				
٢ ١٤٤ ٥٧٧	١ ٨٨٦ ٦٧٥	٢ ١٦٤ ٦٩٣	-	-	(١١٦)	١ ٨٨٢ ٦٧٥	-	-	-	-	نسب الشركة في أرباح استثمارات يتم المساهمة عنها بطريقة حقوق الملكية				
٤١٥ ٩٧١ ٨٤٦	٢٥٥ ٧٦٦ ٦٢٢	(٢٧ ٥٢٤ ٩٠٧)	(٣١ ٨٢٩ ٥٧٠)	(٥ ١٢٤ ٩٦٠)	٢١ ٨٥٣ ٠٣٢	٢٠ ٣٥٤ ٢٨٠	٢٠٥ ٨١٠ ٢٤٣	١٨٨ ٨٧١ ٧٦٢	١٢٠ ٩٧١ ٣٦٧	٨٨ ٥٠٥ ١١٠	مطلبي ربح (خسارة) التام قبل الموزعة العادية				
(١٢٢ ٣١٣ ٩٦٩)	(٦٦ ٧٤١ ٥١٨)	(١٥ ٦١٣)	(٩٥٥ ٣٢١)	(١٥٨ ٠٦٧)	(٤ ٣١٩ ٠١٧)	(٤ ٣٥٧ ٢٨١)	(٧٤ ٤٠٢ ١٣٦)	(٤٧ ٤٧٦ ٦١٥)	(١٣ ٥٠٦ ٨٧٦)	(١٣ ٨٩٤ ٢٦٤)	خسرية الدخل				
٣١٢ ٣٨٩ ٥٥٦	١٨٨ ٩٦٥ ٠٢٤	(٢٧ ٥٥٠ ٥١٩)	(٣٧ ٧١٤ ٨٩٦)	(٥ ٢٨٣ ٠٢٠)	١٧ ٥٢٤ ٠١٤	١٥ ٩٩٧ ٠٠٠	٢٢٠ ١٤٩ ٩١٩	١٤١ ٢٦٥ ٠٩٨	١٠٧ ٤٦٤ ٤٩٥	٧٤ ٦١٠ ٨٤٨	مطلبي ربح (خسارة) التام				
(٥٨ ٩٦٣ ٥٥٩)	(٦١ ٦٨١ ٩٥٧)	(٧٠٣ ٢٢٦)	(٨٣٦ ١٩٩)	(٧٧٧ ١٨٥)	(١٢٠ ٤٦٦)	(٣٠٦ ١٩٠)	(٢٠ ٦٤٣ ٩٠٥)	(٢١ ٩١٣ ١٤٠)	(٣٦ ٦٤٥ ٦٦١)	(٣٧ ٩٧٩ ٢١٦)	الامتلاكات والممتلكات				
(٢١١ ٨٦١ ٧٣٥)	(٩٤ ٩٦٢ ٩٠٠)	(١٢ ٧٩٥ ٥٨٦)	(١ ٢٩٧ ٢٣٦)	(٥ ٣٦٨ ٣٦٦)	(٦١ ٨٠١ ٦٥٠)	(١ ٧٣٨ ٣٢٨)	(٧٥ ٦٥٨ ٤٧٨)	(٣٦ ٦٤٠ ٧٠٩)	(٨٧ ٩٢٧ ٥٢١)	(٤١ ٩٩٧ ٥٩٩)	فرق قيمة التقييمات الأجنبية				
١ ٩٥١ ٥٠٨ ٧٧٢	١ ٧٣٠ ٧٨٦ ٧٠١	١٥٧ ٢٢٩ ٦٥٢	١٤٩ ٢٨٨ ٤٧٨	٨٧ ٢٥٥ ٤٤٠	١٥٠ ٩١١ ٨٧٠	٦١٥ ٣٥٥ ٠٨٠	٩٢٧ ٧٨٠ ٥٢٧	٦٨١ ٩٥٠ ٧٩٥	٦٢٤ ٠٥٨ ٨٥٢	٥٩٦ ٨٢٢ ٩٠٨	إجمالي الأصول				
٢٠ ٨٦١ ٠٨٢	٢٢ ٦٣٦ ٣٢٩	٢٠ ٤٩١ ٣٧١	-	-	٢٢٩ ٧١١	٢٢ ٢٦٦ ٢٢٦	-	-	-	-	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)				
١ ١٥٥ ٩٢٤ ١٦٣	١ ١٢٨ ٨٠١ ٦٨١	٣٢٤ ٥٦٦ ٠٢٧	٥٥٥ ٦٦١ ٤٤٢	٤٤ ٤١٨ ٢٦٩	٤٧ ٢٦٧ ٨٥٠	١٣٥ ٣٦٨ ٣٢٤	٢٠٣ ٥١١ ٦٠٨	١٣٧ ٧٧٥ ٩٨٠	٤٦٤ ٨١٩ ٢٥٧	٢٥٢ ٥٩٨ ٠٧٥	إجمالي الالتزامات				