

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

الصفحة	جدول المحتويات
2-1	تقرير مراقب الحسابات
3	قائمة المركز المالي المستقلة
4	قائمة الدخل المستقلة
5	قائمة الدخل الشامل المستقلة
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
7	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
50-8	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات إلى السادة / مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية) حول مراجعة القوائم المالية المستقلة

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية) - ("الشركة") والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية القرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراقب حسابات آخر وقد قام بإصدار تقرير غير متحفظ بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤

تقرير مراقب الحسابات
إلى السادة / مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية المستقلة (تابع)

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح بإيضاح (١٢)، لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية والقرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



مراقب الحسابات

أشرف محمد محمد إسماعيل

أشرف محمد محمد إسماعيل
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٩٣٨٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٢)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

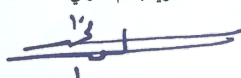
القاهرة في : ٢٣ فبراير ٢٠٢٥

2023/12/31	2024/12/31	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
848 245 535	1333 828 053	(12)	استثمارات في شركات تابعة
16 913 968	26 747 837	(13)	استثمارات في شركات شقيقة
1 859 332	1 904 388	(14)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
14 512 396	14 277 529	(15)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
881 531 231	1376 757 807		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
10 489 446	4 574 906	(16)	النقدية وما في حكمها
360 553	369 173	(17)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8 392 503	-	(18)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
151 020 183	75 074 816	(1-27)	المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
5 389 128	3 451 813	(19)	أصول متداولة أخرى
175 651 813	83 470 708		إجمالي الأصول المتداولة
1 057 183 044	1 460 228 515		اجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
281 721 321	281 721 321	(20)	رأس المال المصدر والمدفوع
133 896 975	137 960 942	(21)	احتياطي قانوني
442 994	488 050	(22)	إحتياطي القيمة العادلة
90 451 740	115 864 715		أرباح مرحلة
(3 349 840)	(7 880 436)	(23)	أسهم خزينة
503 163 190	528 154 592		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
257 172 611	219 602 503	(24)	قروض وتسهيلات إئتمانية
3 480 890	1 639 225	(25)	أوراق دفع ودائون آخرون
260 653 501	221 241 728		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
119 717 256	160 169 222	(24)	قروض وتسهيلات إئتمانية
160 757 284	536 936 019	(2-27)	المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
4 382 744	5 108 993	(25)	أوراق دفع ودائون آخرون
8 509 069	8 617 961	(26)	مخصصات
293 366 353	710 832 195		إجمالي الالتزامات المتداولة
554 019 854	932 073 923		اجمالي الالتزامات
1 057 183 044	1 460 228 515		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

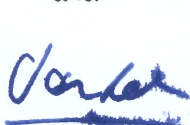
رئيس مجلس الإدارة

لؤي جاسم الخرافي



العضو المنتدب

جون روك



رئيس القطاع المالي للمجموعة

منحت حامد بنه



* تقرير مراقب الحسابات المستقل "مرفق"

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	2024	2023
إيرادات النشاط			
عائد إستثمارات في شركات تابعة	(5)	124 846 613	126 916 982
عائد إستثمارات في شركات شقيقة	(6)	345 847	-
عائد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		23 060	441 283
عائد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		118 882	575 285
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		8 620	430 668
عائد إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		661 173	250 467
خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	(45 685)
ارباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	1 030 146
إجمالي إيرادات النشاط		126 004 195	129 599 146
مصرفات عمومية وإدارية			
بدلات حضور اعضاء مجلس الإدارة		(47 000)	(31 000)
إهلاك أصول ثابتة	(15)	(514 697)	(393 543)
خسائر الائتمان المتوقعة	(7)	(6 228 078)	(1 428 173)
ارباح بيع أصول ثابتة	(15)	311 846	517
رد خسائر الائتمان المتوقعة		9 833 869	-
مصرفات أخرى	(8)	(178 186)	(8 319 360)
أرباح النشاط		115 620 458	112 924 648
إيرادات تمويلية			
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية		33 103 314	12 594 762
تكاليف تمويلية		(43 677 490)	(44 446 981)
صافي تكاليف تمويلية		(10 112 923)	(31 645 313)
صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل		105 507 535	81 279 335
ضريبة الدخل	(9)	-	-
صافي ربح العام		105 507 535	81 279 335
نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الارباح (سنت أمريكي/ للسهم)	(10)	8.42	7.12

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
81 279 335	105 507 535		صافي ربح العام
			بنود الدخل الشامل الآخر
			<u>البنود التي لا يمكن إعادة تبويبها لاحقاً ضمن قائمة الدخل المستقلة</u>
62 317	45 056	(14)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
62 317	45 056		اجمالي الدخل الشامل الاخر عن العام بعد خصم الضريبة
81 341 652	105 552 591		اجمالي الدخل الشامل عن العام

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية

شركة مساهمة مصرية*

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	رأس المال المصدر والمطروح	إحتياطي قانوني	إحتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم	إحتياطي عام	إحتياطيات أخرى		أرباح مرحلة	أسهم خزينة	الإجمالي
					إحتياطي القيمة العادلة	إجمالي			
الرصيد في 1 يناير 2023	281 721 321	129 587 671	57 954 547	8 380 462	380 677	66 715 686	84 978 682	(223 619)	562 779 741
الدخل الشامل									
صافي ربح العام	-	-	-	-	-	-	81 279 335	-	81 279 335
الدخل الشامل الآخر عن العام	-	-	-	-	62 317	62 317	-	-	62 317
اجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	-	-	62 317	62 317	81 279 335	-	81 341 652
معاملات مع المساهمين									
المحول للإحتياطي القانوني	-	4 309 304	-	-	-	-	(4 309 304)	-	-
توزيعات العاملين	-	-	-	-	-	-	(1 501 852)	-	(1 501 852)
توزيعات الأرباح للمساهمين	-	-	(57 954 547)	(8 380 462)	-	(66 335 009)	(57 622 373)	-	(123 957 382)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	(12 053 137)	-	(12 053 137)
شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	(7 888 934)	(7 888 934)
بيع أسهم خزينة	-	4 309 304	(57 954 547)	(8 380 462)	-	(66 335 009)	(319 611)	4 762 713	4 443 102
اجمالي المعاملات مع المساهمين	-	4 309 304	(57 954 547)	(8 380 462)	-	(66 335 009)	(75 806 277)	(3 126 221)	(140 958 203)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	281 721 321	133 896 975	-	-	442 994	442 994	90 451 740	(3 349 840)	503 163 190
الرصيد في 1 يناير 2024	281 721 321	133 896 975	-	-	442 994	442 994	90 451 740	(3 349 840)	503 163 190
الدخل الشامل									
صافي ربح العام	-	-	-	-	-	-	105 507 535	-	105 507 535
الدخل الشامل الآخر عن العام	-	-	-	-	45 056	45 056	-	-	45 056
اجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	-	-	45 056	45 056	105 507 535	-	105 552 591
معاملات مع المساهمين									
المحول للإحتياطي القانوني	-	4 063 967	-	-	-	-	(4 063 967)	-	-
توزيعات العاملين	-	-	-	-	-	-	(1 064 287)	-	(1 064 287)
توزيعات الأرباح للمساهمين	-	-	-	-	-	-	(67 592 622)	-	(67 592 622)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	(7 123 742)	-	(7 123 742)
شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	(14 510 318)	(14 510 318)
بيع أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	(249 942)	9 979 722	9 729 780
اجمالي المعاملات مع المساهمين	-	4 063 967	-	-	-	-	(80 094 560)	(4 530 596)	(80 561 189)
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	281 721 321	137 960 942	-	-	488 050	488 050	115 864 715	(7 880 436)	528 154 592

* تعبر الإيضاحات المرفقة جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

2023	2024	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
81 279 335	105 507 535		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
يتم تسويته :-			
393 543	514 697	(15)	إهلاك أصول الثابتة
(126 916 982)	(124 846 613)	(5)	عائد إستثمارات في شركات تابعة
-	(345 847)	(6)	عائد إستثمارات في شركات شقيقة
(441 283)	(23 060)		عائد أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(575 285)	(118 882)		عائد أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(250 467)	(661 173)		عائد إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(430 668)	(8 620)		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1 030 146)	-		ارباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
45 685	-		خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(9 833 869)		رد خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
102 114	(113 492)		(رد خسائر) خسائر الائتمان المتوقعة
15 893	-		خسائر انخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
(502)	(311 846)		أرباح رأسمالية
(13 130 235)	(32 641 065)		أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية غير المحققة
44 446 981	43 677 490		مصرفوات تمويلية
(206 906)	(461 253)		إيرادات فوائد
(16 698 923)	(19 665 998)		
التغير في :-			
(1 044 532)	887 661		أصول متداولة أخرى
328 052 436	(408 923 480)		المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
3 732 521	481 691 750		المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
(2 037 625)	(1 115 416)		أوراق دفع ودائون آخرون
8 262 194	108 892		المخصصات
5 061 668	-		صافي متحصلات إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
325 327 739	52 983 411		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
206 906	461 253		إيرادات فوائد محصلة
(445 963)	(354 057)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
502	386 073		متحصلات من بيع أصول ثابتة
22 539 751	118 882		صافي متحصلات من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(8 223 991)	6 055 503		صافي (مدفوعات) متحصلات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(125 992 886)	(713 671)		مدفوعات لإهتاء إستثمارات في شركات تابعة
17 642 150	19 318 965		توزيعات أرباح محصلة من إستثمارات في شركات تابعة
-	345 847		توزيعات أرباح محصلة من إستثمارات في شركات شقيقة
441 283	23 060		أرباح محصلة من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-		أرباح محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(93 832 248)	25 641 855		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(356 510 401)	(229 445 682)		سداد قروض و تسهيلات بنكية
264 418 905	224 371 243		متحصلات من قروض وتسهيلات بنكية
(7 888 934)	(14 510 318)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
4 443 102	9 729 780		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(136 010 519)	(74 716 364)		توزيعات أرباح مدفوعة
(231 547 847)	(84 571 341)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(52 356)	(5 946 076)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
10 900 378	10 848 022		رصيد النقدية وما في حكمها أول العام
10 848 022	4 901 946	(16)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم 197 لسنة 1997 وفقاً لأحكام قانون الاستثمار 230 لسنة 1989 والقانون رقم 72 لسنة 2017 والقانون رقم 95 لسنة 1992 الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم 114 648 بتاريخ 1997/7/20 ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي 25 سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تمت الموافقة على مد أجل الشركة لمدة 25 سنة أخرى بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ 31 مارس 2023.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم 230 لسنة 1989 بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال. وبتاريخ 6 مارس 2002 وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في 14 شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

2- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المستقلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 20 فبراير 2025.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم 31.

3- عملة التعامل والعرض

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

4- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة 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 أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ان الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ المركز المالي التي لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل ادناه:

أ- الأحكام

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

- إيضاح رقم 31-2 - الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم 31-8 - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في 31 ديسمبر 2024 والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهرية علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة متضمنة في الإيضاحات التالية: -
- إيضاح رقم 31-2 - الاعتراف بالإيراد: تقدير العوائد المتوقعة.
 - إيضاح رقم 31-14 - قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية بالبنوك والمستحق على الأطراف ذات العلاقة ومدينون وأرصدة مدينة أخرى.
 - إيضاح رقم 31-15 - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.

ج- قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والايضاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- لدى الشركة 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 للمستوى (3)، 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 تلي 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 بالشركة.
- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة 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 (1): الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (2): مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (1) والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (3): مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
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 الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

5- عائد استثمارات في شركات تابعة

2023	2024	
100 648 441	105 513 015	شركة بوابة الكويت القابضة
16 826 244	16 826 243	شركة الإسكندرية للأسمدة
7 800 000	-	شركة أو جي أي كابيتال ليميتد
1 641 616	2 506 916	شركة الدلتا للتأمين
378	196	شركة الفيوم للغاز
303	243	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
126 916 982	124 846 613	

6- عائد استثمارات في شركات شقيقة

2023	2024	
-	345 847	شركة المهندس للتأمين
-	345 847	

7- خسائر الائتمان المتوقعة

الرصيد في 2024-12-31	المحمل على الأرباح والخسائر خلال العام	الرصيد في 2023-12-31	
327 039	(31 537)	358 576	النقدية بالبنوك وما في حكمها
-	(81 955)	81 955	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
7 667 629	6 341 570	1 326 059	المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات
7 994 668	6 228 078	1 766 590	

8- مصروفات أخرى

2023	2024	
8 303 467	178 186	مخصصات مكونة خلال العام
15 893	-	أخرى
8 319 360	178 186	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

9- ضريبة الدخل

2023	2024	
-	-	مصروف ضريبة الدخل الجارية
-	-	منفعة ضريبة الدخل المؤجلة
-	-	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

2023	2024	
81 279 335	105 507 535	صافي الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
%22.5	22.5 %	سعر الضريبة
18 287 850	23 739 195	ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب الساري
87 249	(818 880)	(الدخل) مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(21 059 268)	(22 920 315)	أثر إيرادات الاستثمارات المعفاة
2 193 195	-	أثر المخصصات
26 198	-	أثر الإهلاك
464 776	-	أثر فروق العملة
-	-	الضريبة وفقا لقائمة الدخل المستقلة
-	-	سعر الضريبة الفعلي

10- نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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

2023	2024	
81 279 335	105 507 535	صافي ربح العام
(1 064 287)	(2 415 402)	حصة العاملين في الأرباح - مقدرة / معتمدة
-	(8 500 000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقدرة / معتمدة
80 215 048	94 592 133	حصة المساهمين في صافي ربح العام
1 126 055 961	1 123 472 929	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
7.12	8.42	نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 10- نصيب السهم الأساسي /المخفض في الأرباح (تابع)

- تم احتساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي: -

2023	2024	
1 126 720 287	1 122 887 407	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
585 959	8 135 657	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المباعة خلال العام
(1 250 285)	(7 550 135)	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المشتراة خلال العام
<u>1 126 055 961</u>	<u>1 123 472 929</u>	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

11-المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 تم استبعاد أثر المعاملة المالية التالية من أنشطة الاستثمار عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة حيث إنها تمثل معاملة غير نقدية: -

المبلغ	أنشطة الاستثمار
484 868 847	زيادة رأسمال شركة EKHN عن طريق الحساب الجاري .

12- استثمارات في شركات تابعة

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

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في 2024/12/31	القيمة الدفترية في 2023/12/31
شركة جلوب تليكوم	ش.م.م	99.93	100	871 483	871 483
شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات *	ش.م.م	44.9	10	119 098	119 098
الشركة العالمية للاستثمارات المالية	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	99.99	100	379 962 000	379 962 000
شركة بوابة الكويت القابضة (أ)	مساهمة كويتية قابضة مغلقة	94.67	100	290 529 930	290 492 545
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	63.39	100	20 623 170	20 623 170
شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	ش.م.م	99	25	435 039	435 039
شركة ايكو للتنمية الصناعية	ش.م.م	99	25	837 091	837 091
شركة EKHN	ش.ذ.م.م بهولندا	100	100	484 868 848	1
شركة أم اية تي للتجارة	ش.م.م	99	100	27 903	27 903
شركة الإسكندرية للأسمدة * (أ)	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	18.6958	100	51 851 401	51 851 401
الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس" * (أ)	ش.م.م	0.0080	100	8 756	8 756
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك *	ش.م.م	0.022	100	25 990	25 990
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء * (أ)	ش.م.م	0.007	100	6 530	6 530
شركة الفيوم للغاز *	ش.م.م	0.30	100	34 175	34 175
شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية *	ش.م.م	5.40	53.33	97 407	97 407
الشركة المصرية للبتر وكيمائيات *	ش.م.م	0.40	100	13 416	13 416
شركة أسبريا للكيماويات *	ش.م.م	0.0006	100	106	106
شركة كهرباء فيوتشر *	ش.م.م	0.002	25	16	16
شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز *	ش.م.م	0.010	25	15 895	15 895
شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر *	ش.م.م	25	100	2 414 434	2 414 434
شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي *	ش.م.م	49.99	25	397 803	1 059 687
شركة ميجا مي للتجارة	ش.م.م	95	100	120 942	120 942
شركة أو جي أي كابيتال ليمند	ش.م.م	100	100	100 000 000	100 000 000
الشركة المصرية الكويتية المتطورة للتشغيل والصيانة	ش.ذ.م.م، سعودي	100	100	39 729	25 327
				1333 963 046	848 380 528
خسائر الائتمان المتوقعة				(134 993)	(134 993)
				1333 828 053	848 245 535

* تمتلك الشركة نسبة مساهمة أكبر من 50% من اسهم هذه الشركات بطريقة غير مباشرة عن طريق بعض الشركات التابعة لها (كافة هذه الاستثمارات تحت سيطرة مشتركة).

(أ) بعض هذه الأسهم مرهونة لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل قروض بنكية ممنوحة للشركة بالدولار الأمريكي.

نسبة المساهمة في رأس المال %	31-12-24	31-12-23
استثمارات مقيدة بالبورصة		
شركة المهندس للتأمين	16 913 968	16 913 968
استثمارات غير مقيدة بالبورصة		
الشركة المصرية لنقلات البترول	15 000 000	15 000 000
شركة صناعة مواد البناء	18 891 771	18 891 771
	50 805 739	50 805 739
خسائر الائتمان المتوقعة الشركة المصرية لنقلات البترول	(5 166 131)	(15 000 000)
خسائر الائتمان المتوقعة شركة صناعة مواد البناء	(18 891 771)	(18 891 771)
	26 747 837	16 913 968

- الشركة لديها نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها أعلاه نظرا لوجود تمثيل فعال في مجالس إدارات الشركات المستثمر فيها وعملية اتخاذ القرارات

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:-

2024-12-31			2023-12-31		
الشركة المصرية	شركة صناعة مواد	شركة المهندس	الشركة المصرية	شركة صناعة مواد	شركة المهندس
لنقلات البترول	البناء	للتأمين	لنقلات البترول	البناء	للتأمين
60 700 598	56 530 029	78 401 928	73 358 835	85 685 536	107 892 067
(28 289 587)	(81 109 828)	(54 372 464)	(43 607 135)	(94 795 289)	(75 353 041)
(32 411 011)	(24 579 799)	(24 029 464)	(29 751 700)	9 109 753	(32 539 026)
9 723 303	-	6 004 963	-	-	8 131 503
10 047 928	56 721 318	30 419 556	28 528 623	53 531 339	36 060 187
(392 862)	(8 609 174)	6 242 953	5 312 553	7 032 179	7 177 507
(117 859)	-	1 560 114	-	-	1 793 659

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

حقوق الملكية

نصيب الشركة في صافي حقوق الملكية

الإيرادات

صافي الربح / (الخسارة)

نصيب الشركة في صافي الربح (الخسارة)

قامت إدارة الشركة بتصنيف الاستثمارات المبينة أدناه كأوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لأن هذه الأوراق المالية تمثل استثمارات تتوي إدارة الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	2024-12-31	2023-12-31
شركة القاهرة للدواجن	ش.م.م	1.48	100	1 903 213	1 858 777
أخرى	-	-	-	1 175	555
				1 904 388	1 859 332
الجزء غير المتداول				1 904 388	1 859 332
الجزء المتداول				-	-
				1 904 388	1 859 332

وتتمثل حركة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

	2024-12-31	التغير خلال العام	2023-12-31
رصيد أول العام بالتكلفة	1 416 338		21 955 754
متحصلات من بيع أو استحقاق خلال العام	-		(21 569 562)
أرباح بيع خلال العام	-		1 030 146
رصيد احتياطي القيمة العادلة *	488 050		442 994
رصيد آخر العام	1 904 388		1 859 332
*رصيد احتياطي القيمة العادلة			
	2023-12-31	التغير خلال العام	2024-12-31
رصيد احتياطي القيمة العادلة - أدوات ملكية	442 994	45 056	488 050
رصيد احتياطي القيمة العادلة	442 994	45 056	488 050

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

15- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

أراضي مقر الشركة	مباني مقر الشركة	أثاث ومعدات مكتبية	تجهيزات وديكورات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة تكييف	أجهزة كمبيوتر	دفوعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
4 302 476	8 918 459	413 386	751 822	2 031 587	82 723	1 014 196	902 812	-	18 417 461
-	550 485	3 117	-	64 477	2 867	60 888	-	666 941	1 348 775
-	-	-	-	-	-	-	(902 812)	-	(902 812)
-	-	-	-	-	-	(2 696)	-	-	(2 696)
4 302 476	9 468 944	416 503	751 822	2 096 064	85 590	1 072 388	-	666 941	18 860 728
-	250 284	341 996	584 095	1 825 882	72 160	883 068	-	-	3 957 485
-	179 766	12 043	36 143	73 160	3 264	89 167	-	-	393 543
-	-	-	-	-	-	(2 696)	-	-	(2 696)
-	430 050	354 039	620 238	1 899 042	75 424	969 539	-	-	4 348 332
4 302 476	9 038 894	62 464	131 584	197 022	10 166	102 849	-	666 941	14 512 396

صافي القيمة الدفترية في 31/ 12/ 2023

تم حساب أرباح (خسائر) من بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

2023-12-31
2 696
(2 696)
-
517
517

تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة

مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

أرباح من بيع أصول ثابتة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

15- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أراضي مقر الشركة	مباني مقر الشركة	أثاث ومعدات مكتبية	تجهيزات وإلكترونيات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة تكيف	أجهزة كمبيوتر	دفوعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
4 302 476	9 468 944	416 503	751 822	2 096 064	85 590	1 072 388	-	666 941	18 860 728
-	-	12 814	350 372	395 650	-	67 711	-	171 699	998 246
-	-	-	-	-	-	-	-	(644 189)	(644 189)
-	-	-	-	(1 378 860)	-	(4 141)	-	-	(1 383 001)
4 302 476	9 468 944	429 317	1 102 194	1 112 854	85 590	1 135 958	-	194 451	17 831 784
-	430 050	354 039	620 238	1 899 042	75 424	969 539	-	-	4 348 332
-	205 463	16 272	46 379	165 773	3 183	77 627	-	-	514 697
-	-	-	-	(1 304 633)	-	(4 141)	-	-	(1 308 774)
-	635 513	370 311	666 617	760 182	78 607	1 043 025	-	-	3 554 255
4 302 476	8 833 431	59 006	435 577	352 672	6 983	92 933	-	194 451	14 277 529

تحصيل أرباح (خسائر) من بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

2024-09-30	
1 383 001	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة
(1 308 774)	مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة
74 227	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
386 073	متحصلات من بيع أصول ثابتة
311 846	أرباح من بيع أصول ثابتة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

16- النقدية وما في حكمها

2023/12/31	2024/12/31	
10 374 068	2 076 387	بنوك - حسابات جارية
400 104	2 729 894	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
73 850	95 664	نقدية بالصندوق
10 848 022	4 901 945	
(358 576)	(327 039)	خسائر الائتمان المتوقعة- ايضاح رقم (7)
10 489 446	4 574 906	

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

2023/12/31	2024/12/31	
10 848 022	4 901 945	النقدية وما في حكمها
10 848 022	4 901 945	رصيد النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية

17- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

2023/12/31	2024/12/31	
360 553	369 173	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية) - شركة القاهرة للدواجن
360 553	369 173	

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

2023/12/31	2024/12/31	
5 037 238	360 553	رصيد أول العام
36 629 453	-	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(41 691 121)	-	متحصلات خلال العام
(45 685)	-	خسائر بيع خلال العام
430 668	8 620	التغير في القيمة العادلة خلال العام
360 553	369 173	رصيد آخر العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

18- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

2023/12/31	2024/12/31	
9 254 785	-	أذون خزانة
(780 327)	-	يخصم: عائد لم يستحق بعد
8 474 458	-	
(81 955)	-	خسائر الائتمان المتوقعة - إيضاح رقم (7)
8 392 503	-	

وتتمثل حركة أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة فيما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	
-	8 392 503	رصيد أول العام
12 626 176	-	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(4 402 185)	(6 055 503)	متحصلات خلال العام
250 467	661 173	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	(3 080 128)	فروق تقييم عملات أجنبية
(81 955)	81 955	خسائر الائتمان المتوقعة - إيضاح رقم (7)
8 392 503	-	رصيد آخر العام

19- أصول متداولة أخرى

2023/12/31	2024/12/31	
1 158 063	-	الكويتية للمقاصة
1 169 862	1 184 520	إيرادات مستحقة
1 064 287	-	مدينو توزيعات
686 033	538 673	تأمينات لدي الغير
687 613	528 019	مصروفات مدفوعة مقدما
284 579	609 595	عهد وسلف
32 373	19 670	مصلحة الضرائب
36 935	22 441	تأمين خطابات ضمان
269 383	548 895	أرصدة مدينة أخرى
5 389 128	3 451 813	

20- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ 120 مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على 12 مليون سهم قيمة السهم الاسمية 10 دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في 9 مليون سهم قيمتها 90 مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام 3 مليون سهم قيمته 30 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 281 721 321,75 دولار أمريكي موزعاً على عدد 1 126 885 287 سهم قيمة السهم الاسمية 25 سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك.

21- احتياطي قانوني

يتمثل الرصيد البالغ 137 960 942 دولار أمريكي في قيمة الاحتياطي القانوني في 31 ديسمبر 2024 (133 896 975 دولار أمريكي في 31 ديسمبر 2023) والمكون طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، حيث يتم تجنب 5% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتقاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نسبة 50% من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي، ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر بقرار من الجمعية العامة غير العادية للشركة.

22- احتياطي القيمة العادلة

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

- التغير الصافي التراكمي في القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة في خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- التغير الصافي التراكمي في القيمة العادلة لسندات الدين في خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء الاعتراف بالأصول أو إعادة تصنيفها. ويعدل هذا المبلغ بمقدار بدل الخسارة.

23- أسهم خزينة

خلال العام تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها 12 229 537 سهم بتكلفة قدرها 9 979 722 دولار أمريكي ونتج عن عملية البيع خسارة بمبلغ 249 942 دولار أمريكي.

خلال العام تم شراء أسهم الخزينة البالغ عددها 12 229 537 سهم بتكلفة 14 510 318 من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

24- قروض وتسهيلات ائتمانية

2023/12/31	2024/12/31	
268 377 386	228 623 639	قروض
108 512 481	151 148 086	تسهيلات ائتمانية
376 889 867	379 771 725	
ويتم تبويبه كما يلي:		
119 717 256	160 169 222	الجزء المتداول
257 172 611	219 602 503	الجزء غير المتداول
3769 867	379 771 725	

1-24 قروض

2023/12/31	2024/12/31	فترة الاستحقاق	مبلغ القرض الممنوح	عملة القرض	البيان
44 497 684	27 147 049	2026-2024	60 000 000	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
26 329 737	46 327 852	2025-2024	3 000 000 000	جنيه مصري	قرض بضمان محفظة استثمارية
164 850 327	129 949 281	2027-2023	200 000 000	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
25 187 808	25 199 457	2029-2024	25 000 000	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
7 511 830	-	2024-2024	209 014 000	جنيه مصري	قرض بضمان محافظ استثمارية
268 377 386	228 623 639				الإجمالي
ويتم تبويبه كما يلي:					
83 112 579	100 937 573				الجزء المتداول
177 916 667	122 583 333				الجزء غير المتداول
261 029 246	223 520 906				

2-24 تسهيلات ائتمانية

2023/12/31	2024/12/31	مبلغ التسهيل الممنوح	عملة التسهيل	البيان
13 963 780	15 319 288	18 000 000	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
14 236 415	8 418 318	50 000 000	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
40 023 065	90 973 001	110 000 000	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
-	142 534	400 000 000	جنيه مصري	تسهيل بدون ضمان.
29 946 227	29 920 567	30 125 208	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
9 286 655	6 046 169	30 000 000	جنيه مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لأحدى الشركات التابعة.
-	328 209	1 000 000	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان.
107 456 142	151 148 086			

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

2023/12/31	2024/12/31	مبلغ التسهيل الممنوح	عملة التسهيل	البيان
				ويتم تبويبه كما يلي:
28 200 198	54,128,916			الجزء المتداول
79 255 944	97,019,170			الجزء غير المتداول
107 456 142	151 148 086			

- تخضع القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه لتعهدات ورافعات مالية محددة.

25- أوراق دفع ودائنون آخرون

2023/12/31	2024/12/31	
4 176 567	2 114 963	أوراق دفع *
2 349 791	3 218 664	مصرفات مستحقة
1 196 641	1 196 640	دائنو توزيعات مساهمين
140 635	217 951	أرصدة دائنة أخرى
7 863 634	6 748 218	
		ويتم تبويبه كما يلي:
4 382 744	5 108 993	الجزء المتداول
3 480 890	1 639 225	الجزء غير المتداول
7 863 634	6 748 218	

* تتمثل أوراق الدفع في قيمة الجزء غير المسدد من قيمة المقر الجديد للشركة ، والذي يستحق سداده على أقساط ربع سنوية تنتهي في 27 سبتمبر 2028 ويتكون رصيد أوراق الدفع مما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	
5 540 064	2 657 448	أوراق دفع
(1 363 497)	(542 485)	الفوائد المحملة على الأقساط
4 176 567	2 114 963	

26- مخصصات

الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد آخر العام	
8 509 069	178 186	(69 294)	8 617 961	مخصص التزامات محتملة *
8 509 069	178 186	(69 294)	8 617 961	

* تعتقد الإدارة أن الإفصاح عن بعض المعلومات المتعلقة بالمخصصات المعترف بها سيؤثر سلباً على مفاوضات الشركة وأعمالها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

27- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

2023/12/31	2024/12/31		العلاقة	الطرف
حجم التعامل	حجم التعامل	طبيعة التعامل		
مدين (دائن)	مدين (دائن)			
-	8 699 647	نصيب الشركة في توزيعات أرباح الشركة العالمية للاستثمارات المالية.	شركة تابعة	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
(46 311 520)	(429 173 956)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة بالنيابة عن الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية.		
(198 732 611)	-	تحويل مديونية شركة OGI من القابضة للعالمية.		
(3 390 037)	6 337 450	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الفيوم للغاز
(5 537 143)	(2 460 756)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
886 305	(233 690)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة شقيقة	شركة صناعات مواد البناء
(47 839 925)	(42 831 126)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة بوابة الكويت القابضة
100 648 441	85 513 015	نصيب الشركة في توزيعات أرباح شركة بوابة الكويت القابضة.		
1 677 719	2 653 112	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة النوبارية للغاز الطبيعي
(161 944)	(500 734)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
4 006 629	(576 705)	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة شيلد جاز
(24 972 841)	975 265	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك
16 826 243	16 826 243	نصيب الشركة في توزيعات أرباح شركة الإسكندرية للأسمدة.	شركة تابعة	شركة الاسكندرية للاسمدة
(1 076 314)	42 663	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
(2 349 868)	-	تحويلات بغرض زيادة رأس مال شركة بدايتي للتمويل متناهي الصغر		
(65 121)	14 599 625	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة الوطنية للطاقة
(832 313)	517 268	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

2023/12/31	2024/12/31		العلاقة	الطرف
حجم التعامل	حجم التعامل	طبيعة التعامل		
مدين (دائن)	مدين (دائن)			
327 693	614 534	نصيب الشركة من تحميل مصروفات.		
(1 451 174)	96 691	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة	شركة تابعة	شركة الدلتا للتأمين
1 641 616	2 506 916	نصيب الشركة في توزيعات أرباح شركة الدلتا للتأمين.		
20 576 539	22 986 452	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة EKHN
1 227 481	-	تحويلات بغرض اثبات رأس مال		
(128 357 376)	-	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة.	شركة تابعة	شركة أو جي أي كابيتال ليمنت
7 800 000	-	نصيب الشركة في توزيعات أرباح شركة OGI.		
611 198 732	-	تحويل مديونية شركة OGI من القابضة للعالمية.		
4 551 947	8 741 872	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة	شركة تابعة	الشركة الكويتية المتطورة للتشغيل والصيانة
(25 321)	-	اثبات رأس مال		
634 055	42 663	صافي تحويلات ومدفوعات مسددة	شركة تابعة	شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود إيجار ينتهي في 31 يناير 2027 بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بإجراء كافة أنشطة التأمين لدي شركة الدلتا للتأمين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

1-27 المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

2023/12/31	2024/12/31	
56 485 653	-	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
82 981 220	59 994 768	شركة EKHN
-	1 098 198	شركة الفيوم للغاز
4 120 925	3 544 221	شركة شيلد جاز (*)
187 667	230 330	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
2 153 646	2 797 349	شركة صناعات مواد البناء (*)
894 540	393 806	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
-	96 691	شركة الدلتا للتأمين
-	583 832	شركة الوطنية للغاز " ناتجاس "
46 027	3 811	شركة جاز سيرف
14 845	9 020	شركة أم أي تي للتجارة
4 526 626	13 268 498	الشركة المصرية الكويتية المتطورة للتشغيل والصيانة
9 090	55 527	شركة EKHB
330 170	-	شركة الخطوط المتطورة للغاز
94 500	-	الشرق المتطورة للأسمدة-السعودية
-	666 394	شركة EK Microfinance
501 333	-	شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي
152 346 242	82 742 445	
(1 326 059)	(7 667 629)	خسائر الائتمان المتوقعة - ايضاح رقم (7)
151 020 183	75 074 816	

(*) خلال العام تم اثبات خسائر ائتمان متوقعة بكامل الرصيد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

2-27 المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة

2023/12/31	2024/12/31	
100 725 603	58 043 714	شركة بوابة الكويت القابضة
-	381 309 877	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
24 342 483	23 367 218	شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك
12 819 489	27 419 114	الشركة الوطنية للطاقة
6 734 632	4 081 520	شركة النوبارية للغاز الطبيعي
548 213	-	شركة الوطنية للغاز " ناتجاس "
3 149 100	3 149 100	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
5 290 710	-	شركة الفيوم للغاز
819 391	500 822	شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز
711 432	432 260	شركة جلوب تيلكوم
509 750	482 111	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
429 965	231 747	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
303 379	178 773	الشركة المصرية للبتروكيماويات
295 994	179 844	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
115 072	48 532	شركة ايكو للتنمية الصناعية
258 962	254 935	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
109 145	37 442	شركة الإسكندرية للأسمدة
32 551	19 762	شركة ميجا مي للتجارة
-	31 052 859	شركة جاز لاين
-	122 236	شركة بدايتي للتمويل الاستهلاكي
3 556 268	6 017 023	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء
5 145	7 130	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
160 757 284	536 936 019	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

28-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.

<u>القيمة العادلة</u>						
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	رقم الايضاح	القيمة الدفترية	في 31 ديسمبر 2024
الأصول المالية بالقيمة العادلة						
1 904 388	-	-	1 904 388	(14)	1 904 388	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
369 173	-	-	369 173	(17)	369 173	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم
2 273 561	-	-	2 273 561		2 273 561	
الأصول المالية بغير القيمة العادلة						
-	-	-	-	(1-27)	82 742 445	المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
-	-	-	-	(16)	4 901 945	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	(18)	-	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
-	-	-	-	(19)	3 451 813	أصول متداولة أخرى
-	-	-	-		91 096 203	
الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة						
-	-	-	-	(24)	379 771 725	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	(2-27)	536 936 019	المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
-	-	-	-	(25)	6 748 218	اوراق دفع ودائون آخرون
-	-	-	-		923 455 962	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

القيمة العادلة				في 31 ديسمبر 2023		
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي			
1 859 332	-	-	1 859 332	1 859 332	(14)	الأصول المالية بالقيمة العادلة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
360 553	-	-	360 553	360 553	(17)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم
2 219 885	-	-	2 219 885	2 219 885		
-	-	-	-	152 346 242	(1-27)	الأصول المالية بغير القيمة العادلة المستحق على شركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
-	-	-	-	10 848 022	(16)	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	8 392 503	(18)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
-	-	-	-	5 389 128	(19)	أصول متداولة أخرى
-	-	-	-	176 975 895		
-	-	-	-	376 889 867	(24)	الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	160 757 284	(2-27)	المستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
-	-	-	-	7 863 634	(25)	اوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	-	545 510 785		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ب- يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوي 1 والمستوي 3 من القيمة العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي المستقل، بالإضافة إلى المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة.

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

ت- تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره 1 % في أسعار الأوراق المالية المدرجة في 31 ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأصول المالية كما يلي:

31 ديسمبر 2024

بيان		الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
		ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية		19 044	(19 044)	-	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم		3 962	(3 962)	3 962	(3 962)
		23 006	(23 006)	3 962	(3 962)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

31 ديسمبر 2023

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
900 422	(900 422)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات دين
18 588	(18 588)	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
3 606	(3 606)	3 606	(3 606)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم
922 616	(922 616)	3 606	(3 606)	

إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة 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 مدينو الشركة.

أصول متداولة أخرى

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

الاستثمارات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء اللتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على الأصول المالية والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالشركة ويتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع. وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لاستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الاستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

التعرض لخطر الائتمان

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

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين

تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في أدوات الدين السائلة و فقط مع الأطراف المقابلة التي لديها تصنيف ائتماني جيد من مؤسسة (ستاندرد آند بورز). تقوم الشركة 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 الشركة باستكمال ذلك من خلال مراجعة التغيرات في عوائد السندات، بالإضافة إلى المعلومات الصحفية والتشريعية المتاحة حول المدينين.

تعتمد احتمالات الإخفاق عن السداد لمدة 12 شهراً 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 مقترض بنسبة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

55% للدين الحكومي بالعملة المحلية والأجنبية والدين الغير حكومي بالعملة المحلية، و 25 % 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:

2023	2024	
1 858 777	1 903 213	مصر
555	1 175	سويسرا
1 859 332	1 904 388	

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 12 شهرًا أو مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة، وفي الحالة الأخيرة، ما إذا كانت مضمحلة ائتمانيًا.

31 ديسمبر 2024

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				التصنيف الائتماني
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة				
خسائر ائتمانية				
خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة -	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهر	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة -	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة -	
مضمحلة ائتمانيًا	مضمحلة ائتمانيًا	مضمحلة ائتمانيًا	مضمحلة ائتمانيًا	
الاجمالي				BB- to B+
-	-	-	-	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

31 ديسمبر 2023

أصول مالية				التصنيف الائتماني	
بالقيمة العادلة					
من خلال الدخل					
الشامل الآخر					
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة					
خسائر ائتمانية					
خسائر ائتمانية					
متوقعة على					
مدي الحياة -					
مضمحلة					
12 شهر					
مضمحلة ائتمانياً					
الاجمالي					
81 955	-	81 955	-	-	BB- to B+

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بالنقدية وما في حكمها بمبلغ 4 901 945 دولار أمريكي في 31 ديسمبر 2024 (2023: 10 848 022 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).

2023	2024	
B-	B-	مصر
AA	AA	الإمارات
A+	A+	الكويت
AAA	AAA	سويسرا

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها على أساس الخسارة المتوقعة لمدة 12 شهراً، وهو يعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرض للخطر. ترى الشركة أن النقدية وما في حكمها لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية للأطراف الخارجية.

تستخدم الشركة أسلوباً مشابهاً لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها لتلك المستخدمة في أدوات الدين. بلغ رصيد خسائر الائتمان المتوقعة في القيمة في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 332 126 دولار أمريكي (2023: 358 576 دولار أمريكي).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

31 ديسمبر 2024

تاريخ الاستحقاق					
أكثر من 5 سنوات	5-2 سنة	2-1 سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	36 916 667	182 685 826	160 169 222	379 771 725	قروض وتسهيلات بنكية
-	1 103 777	1 011 186	541 569 275	543 684 237	أوراق دفع ودائنون آخرون ومستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
-	38 020 444	183 697 022	701 738 497	923 455 962	

31 ديسمبر 2023

تاريخ الاستحقاق					
أكثر من 5 سنوات	5-2 سنة	2-1 سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
5 000 000	117 583 334	134 589 277	119 717 256	376 889 867	قروض وتسهيلات بنكية
-	2 697 901	782 989	165 140 028	168 620 918	أوراق دفع ودائنون آخرون ومستحق لشركات تابعة وشقيقة وذات علاقة
5 000 000	120 281 235	135 375 266	284 857 284	545 510 785	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

31 ديسمبر 2024

جنيه مصري	دينار كويتي	يورو	جنية استرليني	ريال سعودي	درهم إماراتي	
22 794 286	14 590	9 020	13 490	-	18 371	نقدية وما في حكمها
18 768 751	-	-	-	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم
96 759 349	-	-	-	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
199 695 078	-	-	106 772	19 125 609	-	أصول متداولة أخرى
(3 329 349 621)	-	(214 130)	(338 928)	-	-	قروض وتسهيلات بنكية
(1 938 424 919)	-	-	-	-	-	أوراق دفع ودائنون آخرون ومستحق لشركات تابعة وشقيقة
(4 929 757 076)	14 590	(205 110)	(218 666)	19 125 609	18 371	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

31 ديسمبر 2023

جنيه مصري	دينار كويتي	يورو	جنية استرليني	ريال سعودي	درهم إماراتي	
116 367 941	19 721	5 247	3 272	-	8 505	نقدية وما في حكمها
215 118 068	-	8 327	71 170	1 580 900	-	أصول متداولة أخرى
(1 853 660 504)	-	(75 398)	(370 485)	-	-	قروض وتسهيلات بنكية
(744 158 903)	-	-	-	(49 265)	-	أوراق دفع ودائنون آخرون ومستحق لشركات تابعة وشقيقة و ذات علاقة
(2 266 333 398)	19 721	(61 824)	(296 043)	1 531 635	8 505	

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

31 ديسمبر 2024

دولار	متوسط سعر الصرف المستخدم	سعر الاقفال في			
	2024/3/31	2024/6/30	2024/9/30	2024/12/31	2024/12/31
جنية	35.81	47.58	48.54	49.54	50.84
دينار	0.3076	0.3073	0.3056	0.3071	0.3081
يورو	0.9210	0.9286	0.9100	0.9377	0.9607
جنية	0.7882	0.7926	0.7691	0.7805	0.7971
درهم	3.6728	3.6741	3.6717	3.6723	3.6730
ريال	3.7545	3.7524	3.7512	3.7559	3.7576

31 ديسمبر 2023

دولار	متوسط سعر الصرف المستخدم	سعر الاقفال في			
	2023/3/31	2023/6/30	2023/9/30	2023/12/31	2023/12/31
جنية	30,02	30,89	30,89	30,89	30,89
دينار	0,3063	0,3070	0,3078	0,3086	0,3072
يورو	0,9322	0,9202	0,9185	0,9293	0,9061
جنية	0,8233	0,7994	0,7893	0,8055	0,7854
درهم	3,6727	3,673	3,673	3,673	3,673
ريال	3,7545	3,7499	3,7510	3,7505	3,7533

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره 10 % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في 31 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

31 ديسمبر 2024

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(9 696 611)	9 696 611	(9 506 290)	9 506 290	جنيه مصري
(21 350)	21 350	(21 350)	21 350	يورو
(27 432)	27 432	(27 432)	27 432	جنيه استرليني
4 735	(4 735)	4 735	(4 735)	دينار كويتي
500	(500)	500	(500)	درهم إماراتي
520 708	(520 708)	520 708	(520 708)	ريال سعودي

31 ديسمبر 2023

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
7 336 787	(7 336 787)	7 336 787	(7 336 787)	جنيه مصري
6 823	(6 823)	6 823	(6 823)	يورو
37 693	(37 693)	37 693	(37 693)	جنيه استرليني
(6 420)	6 420	(6 420)	6 420	دينار كويتي
(232)	232	(232)	232	درهم إماراتي
(40 807)	40 807	(40 807)	40 807	ريال سعودي

خطر سعر الفائدة

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

2023/12/31	2024/12/31	
		أصول مالية
400 104	2 729 894	أصول مالية بسعر فائدة ثابت
-	-	أصول مالية بسعر فائدة متغيرة
400 104	2 729 894	
		التزامات مالية
-	-	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
377 894 202	379 771 681	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
377 894 202	379 771 681	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة في 31 ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأصول والالتزامات المالية ذات سعر الفائدة المتغير كما يلي:

31 ديسمبر 2024

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
-	-	-	-	أصول مالية بسعر فائدة متغيرة
3 797 717	(3 797 717)	3 797 717	(3 797 717)	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

31 ديسمبر 2023

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
-	-	-	-	أصول مالية بسعر فائدة متغيرة
3 778 942	(3 778 942)	3 778 942	(3 778 942)	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

29-الارتباطات الرأسمالية

تبلغ قيمة المساهمات في استثمارات في شركات تابعة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ القوائم المالية مبلغ 170 484 دولار أمريكي تقريباً (عام 2023: مبلغ 418 307 دولار أمريكي تقريباً).

30-الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم 8 لسنة 1997 انتهت في 31 ديسمبر 2003.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام 2009 وتم الربط وسداد الفروق الضريبية.
- بالنسبة للسنوات من 2010 حتى 2020 تم الفحص وجاري الربط وجاري العمل على تسوية المستحقات مع شعبة الحجز والتحصيل بالمأمورية.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى 2021 وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى 2016 وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات من 2017 حتى 2019 تم الفحص والربط والسداد.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بالضريبة المستحقة عن بعض العقارات المملوكة للشركة حتى سنة 2024 وسداد الضريبة ولم يرد أى إخطارات بالنسبة لباقي العقارات.

31- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة. **العملات الأجنبية**

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

31-2 الاعتراف بالإيراد

عائد الاستثمارات

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

31-3 مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

31-4 الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل 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 كالتزامات مالية.
 - التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة. و
 - إعادة تصنيف صافي المكاسب والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر على تحوطات التدفقات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية
- يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق الشركة في استلام المدفوعات. "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية من أجل:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. أو
- التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

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

5-31 ضريبة الدخل

قررت الشركة أن الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ، بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ، لا تفي بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة المصري 28 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 الشركة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس في المستقبل المنظور . و

- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

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

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

من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة هو غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل ، ثم المكافآت المستقبلية الخاضعة للضريبة بعد تعديلها يتم النظر في عمليات عكس الفروق المؤقتة الحالية بناءً على خطط العمل الخاصة بالشركات التابعة الفردية في الشركة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم 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 ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها الشركة ، في تاريخ التقرير ، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لاصولها والتزاماتها.

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

6-31 نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

7-31 الاستثمارات في شركات تابعة

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

8-31 الاستثمارات في شركات شقيقة

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

9-31 الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

<u>بالسنوات</u>	<u>الأصل</u>
50	مباني مقر الشركة
10	أثاث ومعدات مكتبية
10	تجهيزات وديكورات
4	السيارات
6,67	أجهزة تكييف
6,67 : 3	أجهزة وبرامج كمبيوتر

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

10-31 النقدية وما في حكمها

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

11-31 الأدوات المالية

(1) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي 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.

(2) 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 المليك، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة 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 والفائده 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 أصولاً 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 والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).
- عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة 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 المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

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

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

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

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه 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 الإلغاء 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
بالقيمة العادلة من خلال	ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

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. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلي قائمه الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى 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.

(3) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

(4) المقاصة

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

12-31 رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

13-31 الإضمحلال

(1) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته 12 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 التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدي عمرها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

تقتض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من 30 يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فته أكثر من 90 يومًا.

تعتبر الشركة 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 12 شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث أخفاق التي تكون ممكنة خلال فته 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من 90 يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري

- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

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

(2) الأصول غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر . ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

14-31 المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدر 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 الإعترا ف 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.

15-31 الربح التشغيلي

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

16-31 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة "هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تتطلب بعض السياسات والإيضاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند توفر واحدة، تقيس الشركة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن الشركة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة ونقل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

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

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