

الشركة القابضة المصرية الكويتية

القوائم المالية المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 6
قائمة المركز المالي المجمعة	7
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة	8
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	9
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	10
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	11 - 83

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

الرأي المتحفظ

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية) - ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

ومن رأينا، وفيما عدا تأثير ما ورد بفقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ إن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - معايير المحاسبة.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

كما هو موضح بإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، لم تقم إدارة المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٧) "عقود التأمين" على الرغم من وجوب تطبيقه اعتباراً من الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وعليه فلم تتمكن من تحديد الآثار المالية المترتبة على عدم تطبيق المعيار المذكور بالقوائم المالية المجمعة فيما يخص الأصول التأمينية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغة ٩,٦٠٦,٢٢١ دولار أمريكي والذي يمثل ٠,٦٧٪ من إجمالي أصول المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ١٠,٣٢٥,٦٤٨ دولار أمريكي والذي يمثل ٠,٥٩٪ من إجمالي أصول المجموعة) وكذلك الالتزامات التأمينية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغة ٦٤,٣٦٣,٧١٣ دولار أمريكي والذي يمثل ٦,٦٪ من إجمالي التزامات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ ٩٢,٥٤٦,٤٥٠ دولار أمريكي والذي يمثل ٨,١٩٪ من إجمالي التزامات المجموعة) وكذلك فيما يخص التأثير على رصيد الأرباح المرحلة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذلك ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ "إن وجد".

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية. إن مسئوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسئولية مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة ككل، وعند تكوين رأيها فيها ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً في هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمور التي تم الإشارة لها في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ فإننا نرى أن الأمور المشار إليها أدناه هي الأمور الرئيسية للمراجعة والتي يجب تناولها في هذا التقرير.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعة. وتوفر لنا إجراءات المراجعة التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأيها حول مراجعة القوائم المالية المجمعة المرفقة.

لقد قمنا بتحديد الأمور الرئيسية للمراجعة كالتالي:

مراجعة القوائم المالية لأول مرة – إجراءات إضافية وخطة المراجعة

إن مراجعة القوائم المالية لأول مرة تتضمن بعض الإجراءات التي لا يتم القيام بها في المراجعة المتكررة التي تجرى بانتظام. تشمل تلك الإجراءات الإضافية بشكل رئيسي إجراءات التخطيط لعملية المراجعة. وبما أن مراجعة المركز المالي الافتتاحي والحصول على معلومات كافية عن المجموعة كانا عنصرين مهمين في مراجعتنا للسنة الأولى، فقد اعتبرنا ذلك من أمور المراجعة الرئيسية. شملت إجراءاتنا ما يلي:

- التعاون مع مراقب الحسابات السابق، بما في ذلك تقييم أوراق العمل والمناقشات وفقاً للمعايير المهنية.
- الحصول على تفهم للمجموعة وأنشطتها التشغيلية، بما في ذلك بيئة الرقابة الداخلية لنتمكن من تحديد خطة المراجعة الملزمة، و
- تقييم اتساق تطبيق السياسات المحاسبية
- الإجراءات التحليلية لتقييم الافتراضات المطبقة من قبل الإدارة في الفترات السابقة
- التواصل الفعال مع إدارة المجموعة من أجل تعزيز نقل المعرفة ومناقشة نتائج إجراءاتنا.

تحقق الإيراد

تعتبر الإيرادات مهمة لقياس أداء المجموعة وقيمة حقوق المساهمين. يوجد خطر من إمكانية تسجيل الإيرادات في السنة غير الصحيحة (إجراءات القطع) أو تحريفها بشكل خاطئ بسبب وجود تقديرات في الاعتراف بالإيرادات بالنسبة للعقود مع العملاء والتي تحتوي على منتجات وخدمات متعددة (ترتيبات متعددة العناصر)

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي :

(١) فيما يتعلق بمخاطر الغش في الاعتراف بالإيرادات

- قمنا بتقييم تصميم وتطبيق نظام الرقابة الداخلية
- قمنا باختبار فاعلية نظام الرقابة الداخلية، عندما كان ذلك ملائماً.

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

- ٢) لقد أجرينا إجراءات مراجعة على معاملات البيع المسجلة يدوياً وغير الروتينية ومعاملات رد المبيعات خلال فترة تطبيق إجراءات القطع، لمعالجة المخاطر الكبيرة فيما يتعلق بالاحتيايل في الإيراد، بما في ذلك:
- إجراءات تحليلية موضوعية لتحديد الأخطاء المحتملة خلال فترة تطبيق إجراءات القطع
 - تطبيق إجراءات اختبارات القطع على المبيعات المسجلة في نهاية العام وبداية العام التالي بالحصول على العينات المستندية، وتمت مطابقة العينات المختارة مع المستندات المؤيدة مثل البضائع المشحونة، والخدمات المؤداة، والأسعار طبقاً للفواتير الصادرة، وعقود البيع، وفواتير الشحن، ووثائق الشحن، وإثبات التسليم، وإثبات القبول. بالنسبة للعينات المختارة، تم تحديد ما إذا كانت تم تسجيلها في الفترات الصحيحة وبالمبالغ الصحيحة.
 - تحديد معاملات الإيرادات غير الروتينية الاستثنائية الجوهرية، والحصول على فهم لالتزامات الأداء التي تحدد لحظة الاعتراف بالإيرادات والحصول على المستندات الداعمة لجميع المعاملات غير الروتينية كجزء من إجراءات مراجعة اختبار تسجيل قيود اليومية

القروض وتعهدات القروض

- يوجد لدى المجموعة قروض وتسهيلات ائتمانية بقيمة ٥٨٣,٠٣٢,٤٢٤ دولار أمريكي، خلال العام قامت المجموعة بتسجيل مبلغ ٦٢,٤٧١,٨٥٣ دولار أمريكي ضمن بند التكاليف التمويلية.
- يوجد لدى الشركة العديد من التسهيلات الائتمانية بشروط وتعهدات وأطراف وعمليات مختلفة.
- تتأثر نسبة المديونية والسيولة والملاءة المالية والتزامات التعهدات وتكاليف التمويل للمجموعة بتلك المحفظة من القروض والتسهيلات.
- نظراً لأهمية القروض والتأثير على القوائم المالية في حالة مخالفة تعهدات القروض فقد اعتبرنا ذلك من أمور المراجعة الرئيسية
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي :
- تفهمنا إجراءات المجموعة وتقييم تصميم وفاعلية نظم الرقابة لتسجيل والتقرير عن شروط والتزامات القروض والمصروفات التمويلية المرتبطة بها
 - تأكيد التزامات القروض مباشرة مع الأطراف المختلفة
 - إعادة احتساب المصروفات التمويلية والمدرجة ضمن بنود المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
 - تقييم احتساب الإدارة لنسب التعهدات وفقاً لاتفاقيات القروض
 - تحديد تواريخ استحقاق التزامات قروض المجموعة للتأكد من أن القروض المستحقة خلال الاثنا عشر شهراً القادمة قد تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير متحفظ عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٤.

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

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نتيجة مراجعة حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة، فإن مسئوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع القوائم المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا في عملية المراجعة أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسئولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، 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.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسئولية مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستثمرين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية المجمعة.

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

كجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال المراجعة. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات المراجعة الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقييم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية المراجعة لوضع إجراءات المراجعة الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نشير في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج مراجعتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- تخطيط وأداء عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول القوائم المالية للشركات أو وحدات الأعمال التجارية داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والمراجعة والإشراف على أعمال المراجعة المنفذة لأغراض عملية المراجعة الخاصة بالمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي المراجعة.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال المراجعة وتوقيتها ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال المراجعة.

نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى التدابير المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة.

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

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور المراجعة الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن القوائم المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأنا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام المراجعة، وأن القوائم المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

برأينا كذلك، أنه لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادي للقانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة عليه ولائحته التنفيذية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة.



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)

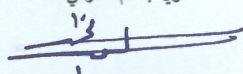
القاهرة في: ٢٣ فبراير ٢٠٢٥

2023-12-31	2024-12-31	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
292 180 970	224 220 629	(16)	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
884 463	343 848		استثمارات عقارية
46 483 377	41 626 921	(17)	شهرة
6 733 286	4 746 611	(18)	أصول حق انتفاع
2 256 495	1 800 978	(19)	أصول حيوية
171 678 272	186 866 815	(20)	أصول التفتيش والتنمية
22 636 331	33 494 579	(21)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
7 777 077	3 807 777	(22)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
140 504 790	83 322 367	(23)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
10 328 333	5 973 035	(26)	عملاء وأوراق قبض
701 463 394	586 203 560		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
128 267 560	122 893 826	(24)	مخزون
348 211	306 858		أعمال تحت التنفيذ
23 358 160	-	(22)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
338 312 729	251 762 277	(23)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
9 590 950	5 200 412	(25)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
137 023 422	125 803 690	(26)	عملاء وأوراق قبض
79 187 541	66 955 452	(27)	أصول متداولة أخرى
313 230 734	274 542 771	(28)	التفدية وما في حكمها
1 029 319 307	847 465 286		إجمالي الأصول المتداولة
1 730 782 701	1 433 668 846		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم			
281 721 321	281 721 321	(29)	رأس المال المصدر والمدفوع
133 896 975	137 960 942	(30)	احتياطي قانوني
(447 391 859)	(627 808 223)	(31)	احتياطي قانوني
473 976 872	530 725 781		أرباح مرحلة
(3 349 840)	(7 880 438)	(32)	اسهم خزينة
438 853 469	314 719 383		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
163 127 551	131 457 933	(13)	الحقوق غير المسيطرة
601 981 020	446 177 316		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
375 902 034	369 990 519	(33)	قروض وتسهيلات أئتمانية
4 877 492	1 671 166	(34)	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
7 873 567	5 378 533	(18)	التزامات عقود التأجير
15 890 778	12 378 754	(35)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
404 543 871	389 418 972		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
51 945 944	37 217 531		ضريبة الدخل المستحقة
255 418 743	213 041 905	(33)	قروض وتسهيلات أئتمانية
275 580 673	246 796 054	(34)	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
83 465 043	57 740 540	(36)	حقوق حملة وثائق التأمين
1 168 296	1 135 308	(18)	إلتزامات عقود التأجير
56 679 111	42 141 220	(37)	مخصصات
724 257 810	598 072 558		إجمالي الإلتزامات المتداولة
1 128 801 681	987 491 530		إجمالي الإلتزامات
1 730 782 701	1 433 668 846		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

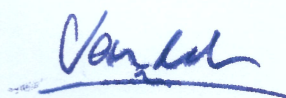
رئيس مجلس الإدارة

لؤي جاسم الخرافي



العضو المنتدب

جون روك



رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بنه



* تقرير مراقب الحسابات المستقل "مرفق"

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	2024	2023
الإيرادات	(5)	601 076 021	747 704 323
تكاليف الحصول علي الإيرادات	(6)	(389 582 596)	(450 558 588)
مجمل الربح		211 493 425	297 145 735
إيرادات الاستثمارات	(7)	39 301 960	51 503 233
إيرادات أخرى	(8)	33 388 175	24 947 750
مصروفات بيع وتوزيع	(9)	(4 172 778)	(3 901 457)
مصروفات عمومية وإدارية		(88 621 219)	(75 668 269)
(خسائر) / رد خسائر الائتمان المتوقعة	(10)	(3 445 601)	868 874
مصروفات أخرى	(11)	(4 542 730)	(16 984 706)
صافي ربح النشاط		183 401 232	277 911 160
إيرادات فوائد		16 236 840	18 765 413
صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		60 793 092	23 672 966
مصروفات تمويلية		(62 471 853)	(66 465 592)
نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		1 510 006	1 882 675
صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل		199 469 317	255 766 622
ضريبة الدخل	(12)	(53 677 913)	(66 841 598)
صافي ربح العام		145 791 404	188 925 024
بنود الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى			
البنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الأرباح أو الخسائر			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(3 659 886)	(15 784 875)
البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر		(3 659 886)	(15 784 875)
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(41 045)	7 462 653
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		(196 853 255)	(94 992 900)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى بعد الضريبة		(196 894 300)	(87 530 247)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل		(200 554 186)	(103 315 122)
صافي الربح الخاص بكلاً من :-		(54 762 782)	85 609 902
مساهمين الشركة الأم		127 098 933	153 326 868
الحقوق غير المسيطرة	(13)	18 692 471	35 598 156
صافي ربح العام		145 791 404	188 925 024
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-			
مساهمين الشركة الأم		(53 317 431)	60 844 649
الحقوق غير المسيطرة	(13)	(1 445 351)	24 765 253
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل		(54 762 782)	85 609 902
نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(14)	11.31	13.61

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

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	احتياطي خاص – علاوة اصدار أسهم	إحتياطي عام	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي فروق ترجمة	اجمالي الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المرحلة	أسهم خزينة	اجمالي حقوق ملكية الشركة الام	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
281 721 321	129 587 671	57 954 547	8 380 462	(6 110 170)	(356 365 036)	(296 140 197)	409 073 317	(738 390)	523 503 722	272 080 857	795 584 579
-	-	-	-	-	-	-	153 326 868	-	153 326 868	35 598 156	188 925 024
-	-	-	-	5 942 037	-	5 942 037	(5 942 037)	-	-	-	-
-	-	-	-	(8 786 711)	(83 695 508)	(92 482 219)	-	-	(92 482 219)	(10 832 903)	(103 315 122)
-	-	-	-	(2 844 674)	(83 695 508)	(86 540 182)	147 384 831	-	60 844 649	24 765 253	85 609 902
-	4 309 304	-	-	-	-	-	(4 309 304)	-	-	-	-
-	-	(57 954 547)	(8 380 462)	-	-	(66 335 009)	(57 622 373)	-	(123 957 382)	-	(123 957 382)
-	-	-	-	-	-	-	(196 479)	5 277 484	5 081 005	-	5 081 005
-	-	-	-	-	-	-	-	(7 888 934)	(7 888 934)	-	(7 888 934)
-	-	-	-	-	1 623 529	1 623 529	(20 353 120)	-	(18 729 591)	(105 117 639)	(123 847 230)
-	4 309 304	(57 954 547)	(8 380 462)	-	1 623 529	(64 711 480)	(82 481 276)	(2 611 450)	(145 494 902)	(105 117 639)	(250 612 541)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37 876 160)	(37 876 160)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 275 240	9 275 240
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28 600 920)	(28 600 920)
281 721 321	133 896 975	-	-	(8 954 844)	(438 437 015)	(447 391 859)	473 976 872	(3 349 840)	438 853 469	163 127 551	601 981 020
281 721 321	133 896 975	-	-	(8 954 844)	(438 437 015)	(447 391 859)	473 976 872	(3 349 840)	438 853 469	163 127 551	601 981 020
-	-	-	-	-	-	-	127 098 933	-	127 098 933	18 692 471	145 791 404
-	-	-	-	(2 928 014)	(177 488 350)	(180 416 364)	-	-	(180 416 364)	(20 137 822)	(200 554 186)
-	-	-	-	(2 928 014)	(177 488 350)	(180 416 364)	127 098 933	-	(53 317 431)	(1 445 351)	(54 762 782)
-	4 063 967	-	-	-	-	-	(4 063 967)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(67 592 622)	-	(67 592 622)	-	(67 592 622)
-	-	-	-	-	-	-	(249 939)	9 979 722	9 729 783	-	9 729 783
-	-	-	-	-	-	-	-	(14 510 320)	(14 510 320)	-	(14 510 320)
-	-	-	-	-	-	-	1 556 504	-	1 556 504	(1 556 504)	-
-	4 063 967	-	-	-	-	-	(70 350 024)	(4 530 598)	(70 816 655)	(1 556 504)	(72 373 159)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29 473 140)	(29 473 140)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	805 377	805 377
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28 667 763)	(28 667 763)
281 721 321	137 960 942	-	-	(11 882 858)	(615 925 365)	(627 808 223)	530 725 781	(7 880 438)	314 719 383	131 457 933	446 177 316

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
255 766 622	199 469 317		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
يتم تسويته بـ:			
61 689 957	50 138 766		اهلاكات واستهلاكات
(1 882 675)	(1 510 006)		نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
(2 492 440)	(313 361)		التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2 886 870)	355 723		خسائر (أرباح) بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(4 795)	(800 004)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
(3 314 160)	(319 146)		إيرادات أخرى
284 122	203 987		التغير في القيمة العادلة للأصول الحبيوية
13 200 000	-		خسائر انخفاض في قيمة أصول التقيب والتمتية
45 685	-		خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(41 258 154)	(39 143 578)		عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(441 283)	(23 060)		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(3 776 126)	(149 838)		عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(694 045)	(27 846)		أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(868 874)	(10 498)		رد خسائر الائتمان المتوقعة
66 465 592	62 471 853		مصرفات تمويلية
(18 765 413)	(16 236 840)		إيرادات فوائد
-	(9 833 869)		رد خسائر الاضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
321 067 143	244 271 600		
التغير في :-			
21 697 968	4 703 899		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(43 263 473)	15 575 030		عملاء وأوراق قبض
(15 189 602)	13 723 984		أصول متداولة أخرى
(10 630 382)	5 165 156		مخزون
120 218	41 353		أعمال تحت التنفيذ
50 002 104	(36 762 133)		موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون
16 632 680	(25 724 503)		حقوق حملة وثائق التأمين
(7 571 873)	(6 398 221)		المخصصات
332 864 783	214 596 165		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(21 569 709)	(36 153 190)		ضرائب الدخل المدفوعة
311 295 074	178 442 975		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(22 510 967)	(145 317 189)		فروق ترجمة
288 784 107	33 125 786		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
18 614 781	14 744 945		فوائد محصلة
(94 062 985)	(34 267 372)	(15)	مدفوعات لإضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ واستثمارات عقارية
330 558	1 567 463		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ واستثمارات عقارية
(586 221)	(276 854)		مدفوعات لإضافات أصول حيوية
(37 596 440)	(37 508 578)		مدفوعات لإضافات أصول التقيب والتمتية
1 663 776	149 838		توزيعات أرباح محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
646 494	23 060		توزيعات أرباح محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	345 847		توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة
81 010 558	120 592 840		صافي متحصلات من استثمارات أخرى
(29 979 479)	65 371 189		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
430 496 346	515 383 116		متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(483 032 642)	(545 109 036)		سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(129 442 617)	805 377		الحقوق غير المسيطرة
32 184 982	(31 789 001)		نقدية مجمدة
(1 218 085)	(1 407 664)		التزامات عقود التأجير
5 081 005	9 729 783		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(7 888 934)	(14 510 320)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(136 010 519)	(95 579 903)		توزيعات أرباح مدفوعة
(289 830 464)	(162 477 648)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(31 025 836)	(63 980 673)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(29 030 430)	(63 144 792)		فروق ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها
371 689 902	311 633 636		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
311 633 636	184 508 171	(28)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة الأم") 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 2022.
- الشركة الأم مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت. يتم نشر القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ببورصة مصر ويتم نشر القوائم المالية المعدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ببورصة الكويت.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في 14 شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ لؤي جاسم الخرافي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

2- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي يتم تطبيقها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية مع الأخذ في الاعتبار تفسيرات اللجنة الدولية للتقارير المالية. بإستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (17) " عقود التأمين" وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (49-1-ث).
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 20 فبراير 2025.
- تم ادراج تفاصيل اهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم 47.

3- عملة التعامل والعرض

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

4- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والأصول والالتزامات المبلغ عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً مادياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم في تقدير القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر اثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا اثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

أ- الأحكام

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

- ايضاح رقم 4-47 - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- إيضاح رقم 47-1- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في 31 ديسمبر 2024 والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلي تعديل جوهرى علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة متضمنة في الإيضاحات التالية:-

- إيضاح رقم 47-4 : الإعراف بالإيراد : تقدير العوائد المتوقعة.
- إيضاح رقم 17 اختبار اضمحلال قيمة الشهرة: الافتراضات الأساسية للمبالغ القابلة للاسترداد.
- إيضاح رقم 47-17 قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى.
- إيضاح رقم 47-18 الإعراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.

ج- قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والايضاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- لدي المجموعة اطار رقابي محدد لقياس القيم العادلة، ويشمل ذلك فريق التقييم الذي لديه المسؤولية الشاملة لمراجعة كافة قياسات القيم العادلة الجوهرية بما في ذلك القيم العادلة 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 تلبى متطلبات المعايير المحاسبية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيف التقييمات فيه.
- يتم التقرير عن مشكلات التقييم الجوهرية إلى لجنة المراجعة بالمجموعة.
- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي:-

- المستوى (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 علي بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقياس بأكمله.
- تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.
- المزيد من المعلومات عن الافتراضات في قياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير
- إيضاح 41 : الأصول الحيوية
- إيضاح 41 : الأدوات المالية

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

5- الإيرادات

2023	2024	
		<u>إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن</u>
404 473 908	329 741 428	إيرادات قطاع الأسمدة والكيماويات
176 835 197	130 518 236	إيرادات قطاع الطاقة
59 433 315	63 182 997	إيرادات قطاع الأنشطة المالية غير المصرفية
3 101 583	3 182 478	إيرادات قطاع تصنيع الأخشاب
2 967 333	242 744	إيرادات أنشطة أخرى
646 811 336	526 867 883	
		<u>إيرادات يتم الاعتراف بها على مدار زمني</u>
87 241 588	68 424 834	إيرادات قطاع الطاقة
13 651 399	5 783 304	إيرادات أنشطة أخرى
100 892 987	74 208 138	
747 704 323	601 076 021	اجمالي الإيرادات

6- تكلفة الحصول على الإيرادات

2023	2024	
237 328 546	204 626 732	تكاليف قطاع الأسمدة والكيماويات
163 573 474	136 841 432	تكاليف قطاع الطاقة
36 939 474	40 838 608	تكاليف قطاع الأنشطة المالية غير المصرفية
2 244 818	2 893 761	تكاليف قطاع تصنيع الأخشاب
10 472 276	4 382 063	تكاليف أنشطة أخرى
450 558 588	389 582 596	

7- إيرادات الاستثمارات

2023	2024	
41 258 154	39 143 578	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
441 283	23 060	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3 776 126	149 838	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2 492 440	313 361	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2 886 870	(355 723)	(خسارة) أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
694 045	27 846	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(45 685)	-	خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
51 503 233	39 301 960	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

8- إيرادات أخرى

2023	2024	
-	9 833 869	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
945 680	842 153	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
8 717 507	9 918 180	مخصصات انتقى الغرض منها
4 795	800 004	أرباح بيع ممتلكات ومعدات وآلات
509 797	451 689	إيرادات بيع مخلفات
11 080 597	-	إيرادات تسوية ديون
3 689 374	11 542 280	أخرى
24 947 750	33 388 175	

9- مصروفات بيع وتوزيع

2023	2024	
3 151 267	3 830 113	نشاط الكيماويات والبلاستيك
348 105	333 367	نشاط الأسمدة
139 089	8 566	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
262 996	732	أخرى
3 901 457	4 172 778	

10- خسائر الائتمان المتوقعة

الرصيد في 2024/12/31	فروق الترجمة	المحمل علي قائمة الدخل خلال العام	الرصيد في 2023/12/31	
(1 267 640)	909 296	36 248	(2 213 184)	النقدية بالبنوك وما في حكمها
-	(69 483)	319 146	(249 663)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1 462 155)	282 329	(25 750)	(1 718 734)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
(4 290 199)	786 246	(969 027)	(4 107 418)	العملاء وأوراق القبض
(5 124 850)	2 640 193	(2 806 218)	(4 958 825)	أصول متداولة أخرى
(12 144 844)	4 548 581	(3 445 601)	(13 247 824)	

11- مصروفات أخرى

2023	2024	
13 200 000	-	خسائر الاضمحلال في قيمة أصول التنقيب والتنمية
3 500 584	4 338 743	مخصصات مكونة خلال العام
284 122	203 987	التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية
16 984 706	4 542 730	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

12- ضريبة الدخل

2023	2024	
60 336 737	53 342 714	مصرف ضريبة الدخل الجارية
6 504 861	335 199	مصرف ضريبة الدخل المؤجلة
66 841 598	53 677 913	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

2023	2024	
255 766 622	199 169 317	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل ضريبة الدخل
%22.5	%22.5	سعر الضريبة
57 547 490	44 813 096	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
(423 602)	(339 751)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (بعد الضريبة)
6 680 497	8 202 537	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(5 299 793)	(1 461 840)	أوعية ضريبية مستقلة
2 244 290	2 707 655	خسائر السنة الحالية التي لم يتم الاعتراف لها بأصول ضريبية مؤجلة
(412 145)	(578 983)	الاعتراف بالخسائر الضريبية غير المعترف بها سابقا
6 504 861	335 199	الاعتراف بالفروق المؤقتة القابلة للخصم غير المعترف بها سابقا (إلغاء الاعتراف بالمعترف بها سابقا).
66 841 598	53 677 913	الضريبة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
%26.13	%26.95	سعر الضريبة الفعلي

نسبة الحصة غير المسيطرة	إجمالي الإيرادات	صافي الربح (الخسارة)	تسويات التجميع	نصيب الحقوق غير المسيطرة من صافي الربح (الخسارة)	نصيب الحقوق غير المسيطرة في بنود الدخل الشامل الآخر	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل
31 ديسمبر 2024	%					
الشركة الوطنية للغاز "أتانجاس"	16.02%	47 487 560	27 419 500	(932 411)	3 459 279	(2 328 057)
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	1.00%	-	-	-	-	(1 164)
شركة NSCO	0.0006%	62 223 439	30 318 793	-	170	-
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز نشل	14.01%	1 705 568	522 627	-	73 198	(98 253)
شركة جو جاس	0.80%	-	4 464	-	36	(2 551)
شركة الغيوم للغاز	22.00%	14 968 208	1 571 615	-	345 755	(484 680)
شركة بوابة الكويت	5.32%	213 241 349	44 093 659	-	2 344 718	22 152
شركة الإسكندرية للاسمدة	21.49%	213 241 349	71 045 926	-	14 957 070	-
شركة الدلتا للتأمين	36.61%	49 332 701	16 070 377	1 535	5 885 399	(1 280 763)
شركة الشروق للميلامين	4.95%	3 555 267	349 285	-	17 294	(44 743)
شركة موج للطاقة	18.70%	11 770 442	(16 264 449)	(5 639 017)	(8 680 321)	(747 844)
شركة جاس لاين	16.02%	-	5 009 331	-	802 328	(3 111 854)
شركة النوبارية للغاز الطبيعي	16.02%	296 670	122 540	-	19 627	(454 815)
شركة تكنولوجيا الكهرباء	-	-	7 550 497	169 975	169 975	(877 566)
Kahraba Future	-	-	(2 655)	(457)	(457)	(6 150)
Global MDF	16.20%	3 182 478	(5 234 165)	(189)	(848 124)	(958 024)
شركة ميدور السويس لتكرير البترول	0.002%	-	(1 800)	-	-	-
شركة الخطوط المتطورة للغاز	49.00%	-	343 392	-	168 262	157
AD Astra - Madero	49.00%	-	(44 364)	-	(21 738)	(21 738)
		621 005 031	182 874 573	(6 400 564)	18 692 471	(20 137 822)
						(1 445 351)
نسبة الحصة غير المسيطرة	إجمالي الإيرادات	صافي الربح (الخسارة)	تسويات التجميع	نصيب الحقوق غير المسيطرة من صافي الربح (الخسارة)	نصيب الحقوق غير المسيطرة في بنود الدخل الشامل الآخر	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل
31 ديسمبر 2023	%					
الشركة الوطنية للغاز "أتانجاس"	16.02%	67 593 971	24 557 848	-	3 933 349	(3 382 739)
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	1.00%	-	-	-	-	(738)
شركة NSCO	0.0006%	58 389 957	29 324 622	2	167	-
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز نشل	14.01%	2 459 602	240 410	-	33 671	(98 170)
شركة جو جاس	0.80%	-	-	-	-	(1 631)
شركة الغيوم للغاز	22.01%	14 353 913	1 815 609	164	399 780	(397 558)
شركة بوابة الكويت	5.33%	263 610 845	48 256 273	3 484 335	6 055 682	4 239 417
شركة الإسكندرية للاسمدة	21.49%	263 610 845	81 654 855	1 655 288	19 200 906	-
شركة الدلتا للتأمين	36.61%	49 208 476	13 080 570	(197 670)	4 591 532	(3 754 787)
شركة الشروق للميلامين	4.95%	5 417 044	544 223	-	26 946	(20 521)
شركة موج للطاقة	18.70%	66 301 268	(18 490 333)	4 380 603	922 876	(2 038 320)
شركة جاس لاين	16.02%	-	5 821 065	-	932 341	278 685
شركة النوبارية للغاز الطبيعي	16.02%	582 746	207 999	-	33 315	(573 675)
شركة تكنولوجيا الكهرباء	3.84%	49 684 370	10 971 586	71 102	491 901	(322 705)
Kahraba Future	3.84%	-	(1 522)	-	(58)	(477)
Global MDF	16.20%	3 101 583	(5 283 035)	-	(855 852)	(826 295)
شركة الخطوط المتطورة للغاز	49.00%	-	(343 671)	-	(168 399)	(40)
		844 314 620	192 356 499	9 393 824	35 598 156	(10 832 903)
						24 765 253

نسبة الحصص غير المسيطرة	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	صافي الأصول	تسويات التجميع للحقوق الغير مسيطرة	نصيب الحقوق غير المسيطرة من صافي الأصول
31 ديسمبر 2024	%					
16.02%	30 039 885	98 541 163	2 047 153	55 406 195	71 127 700	10 459 876
الشركة الوطنية للغاز "تاتجاس"					(932 411)	
1.00%	-	180 829	-	541	180 288	1 803
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات						
0.0006%	149 736 375	90 001 195	-	129 311 597	110 425 973	619
شركة NSCO						
14.01%	40 842	6 245 072	2 337	3 931 681	2 351 896	329 403
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي – جاز نثل						
0.80%	-	500 822	-	-	500 822	4 011
شركة جو جاس						
22.00%	197 884	19 250 452	6 976	12 781 473	6 659 887	1 465 175
شركة الفيوم للغاز						
5.32%	111 932 893	388 600 918	13 982 059	205 144 034	281 407 718	14 964 096
شركة بولاية الكويت						
21.49%	74 648 529	326 350 424	683 358	67 554 555	332 761 040	71 114 096
شركة الإسكندرية للاسمدة						
36.61%	19 737 745	93 625 037	191 095	77 722 971	35 448 716	14 731 408
شركة النلتا للتأمين						
4.95%	806 446	2 415 425	76 094	1 511 822	1 633 955	80 903
شركة الشروق للمبلاين						
18.70%	37 626 339	17 632 416	7 589 342	170 310 820	(122 641 407)	6 149 082
شركة موج للطاقة						
16.02%	18 750 660	41 069 921	-	26 258 688	33 561 893	5 375 497
شركة جاس لاين						
16.02%	2 478	4 976 118	(2 569)	621 415	4 359 750	698 287
شركة النوبارية للغاز الطبيعي						
16.20%	56 233 531	6 299 000	24 430 799	32 624 932	5 476 800	887 242
Global MDF						
0.002%	-	266 657	-	4 971	261 686	5
شركة ميدور السويس لتكرير البترول						
49.00%	-	26 613	-	-	26 613	13 040
شركة الخطوط المتطورة للغاز						
49.00%	4 534	12 650 292	-	12 659 239	(4 413)	5 183 392
AD Astra – Madero						
	499 758 141	1 108 632 354	49 006 644	795 844 934	763 538 917	131 457 933

نسبة الحصص غير المسيطرة	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	صافي الأصول	تسويات التجميع للحقوق الغير مسيطرة	نصيب الحقوق غير المسيطرة من صافي الأصول
31 ديسمبر 2023	%					
16.02%	67 947 300	93 116 375	1 197 775	76 787 229	83 078 671	13 306 434
الشركة الوطنية للغاز "تاتجاس"						
1.00%	-	297 615	-	890	296 725	2 967
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات						
0.0006%	131 713 470	84 438 953	-	136 045 243	80 107 180	449
شركة NSCO						
14.01%	74 195	8 664 178	3 847	5 681 119	3 053 407	427 655
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي – جاز نثل						
0.80%	-	819 391	-	-	819 391	6 562
شركة جو جاس						
22.01%	411 517	29 949 771	1 551	21 419 180	8 940 557	1 967 817
شركة الفيوم للغاز						
5.33%	110 644 202	490 806 724	7 000 110	247 294 230	347 156 586	18 498 319
شركة بولاية الكويت						
21.49%	89 688 151	370 335 019	7 000 110	91 240 442	361 782 618	77 738 176
شركة الإسكندرية للاسمدة						
36.61%	45 173 020	103 492 972	105 653	105 445 267	43 115 072	18 690 934
شركة النلتا للتأمين						
4.95%	1 403 532	4 007 134	105 071	3 117 277	2 188 318	108 351
شركة الشروق للمبلاين						
18.70%	43 118 834	29 609 927	10 491 696	164 613 854	(102 376 789)	13 333 958
شركة موج للطاقة						
16.02%	33 501 572	17 355 988	-	2 876 155	47 981 405	7 685 022
شركة جاس لاين						
16.02%	5 318	8 126 534	-	1 055 004	7 076 848	1 133 475
شركة النوبارية للغاز الطبيعي						
3.84%	62 736 397	40 608 043	5 947 176	41 198 735	56 198 529	2 155 414
شركة تكنولوجيا الكهرباء						
3.84%	-	420 661	-	7 513	413 148	15 846
Kahraba Future						
16.20%	75 768 807	11 532 600	38 609 887	32 065 661	16 625 859	2 693 389
Global MDF						
0.002%	-	270 684	-	7 198	263 486	5
شركة ميدور السويس لتكرير البترول						
49.00%	-	13 071	-	330 170	(317 099)	(155 379)
شركة الخطوط المتطورة للغاز						
49.00%	-	-	-	-	-	5 518 156
AD Astra – Madero						
	662 186 315	1 293 865 640	70 462 876	929 185 167	956 403 912	163 127 551

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

2023	2024	
153 326 868	127 098 933	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
1 126 245 283	1 123 472 929	المتوسط المرجح للأسهم القائمة
13.61	11.31	نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.

- تم احتساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما يلي: -

2023	2024	
1 126 320 287	1 122 887 407	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
1 175 281	8 135 657	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المباعة خلال العام
(1 250 285)	(7 550 135)	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المشتراة خلال العام
1 126 245 283	1 123 472 929	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

15- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 تم إستبعاد أثر المبالغ التالية من

أنشطة الاستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية: -

1 366 657 إضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ مثبت ضمن بند موردين ومقاولون واوراق دفع ودائنون آخرون.

3 040 981 إضافات ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ - قيمة فوائد تمويلية مرسلة على بند الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ.

16- ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ											
أراضي	مباني وإنشاءات	سيارات ووسائل نقل	أثاث ومعدات مكاتب	آلات ومعدات	عدد وأدوات	محطات ومحولات ومولدات كهربائية	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات	تصينيات في أماكن مستأجرة	شبكة ري	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
26 626 731	57 672 086	10 198 522	6 521 080	344 921 610	2 011 380	56 844 744	11 330 583	1 478 361	2 381 217	103 963 436	623 949 750
50 588	5 201 291	762 452	738 405	48 738 372	216 492	2 369 285	756 481	237 976	-	-	59 071 342
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 382 396	41 382 396
(65 335)	-	(154 260)	(226 765)	(3 858 543)	-	-	(8 492)	-	-	-	(4 313 395)
(3 297 697)	(2 044 341)	(808 224)	(1 055 821)	(258 089)	(28 298)	(15 267 161)	(682 831)	(15 442)	(474 085)	(52 822 449)	(76 754 438)
23 314 287	60 829 036	9 998 490	5 976 899	389 543 350	2 199 574	43 946 868	11 395 741	1 700 895	1 907 132	92 523 383	643 335 655
12 037	108 805	2 547 436	915 065	1 094 789	409 900	14 693 456	998 743	404 287	184 895	-	21 369 413
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 307 596	17 307 596
-	(682 455)	(1 414 287)	(76 634)	(289 451)	(15 617)	(643 885)	(28 725)	(29 688)	-	-	(3 180 742)
(5 199 738)	(3 503 790)	(1 744 235)	(1 560 738)	(24 143 257)	(397 301)	(18 125 897)	(1 729 160)	75 092	(261 565)	(37 716 816)	(94 307 405)
18 126 586	56 751 596	9 387 404	5 254 592	366 205 431	2 196 556	39 870 542	10 636 599	2 150 586	1 830 462	72 114 163	584 524 517
2024/12/31											
-	35 298 892	8 243 682	4 881 356	261 277 995	1 599 494	14 671 856	8 494 237	1 174 224	646 969	459 995	336 748 700
-	2 066 262	625 504	451 208	19 162 240	166 906	2 238 683	988 979	78 618	299 540	-	26 077 940
-	(82 600)	(1 338 023)	(202 420)	(3 557 877)	-	-	(10 085)	-	-	-	(3 852 982)
-	(636 372)	(501 945)	(604 369)	1 299 642	(19 010)	(6 708 100)	(409 288)	(15 442)	(128 807)	(95 282)	(7 818 973)
36 728 782	37 835 546	8 284 641	4 525 775	278 182 000	1 747 390	10 202 439	9 063 843	1 237 400	817 702	364 713	351 154 685
-	2 100 313	672 230	1 073 011	20 250 709	152 416	1 587 499	814 694	186 676	217 239	-	27 054 787
-	(175 270)	(1 338 023)	(64 397)	(249 491)	-	(643 885)	(24 075)	(5 938)	-	-	(2 501 079)
-	(818 279)	(1 138 695)	(1 703 233)	(5 924 313)	(250 202)	(4 183 093)	(1 044 996)	6 288	(347 982)	-	(15 404 505)
-	37 835 546	6 480 153	3 831 156	292 258 905	1 649 604	6 962 960	8 809 466	1 424 426	686 959	364 713	360 303 888
23 314 287	24 100 254	1 713 849	1 451 124	111 361 350	452 184	33 744 429	2 331 898	463 495	1 089 430	92 158 670	292 180 970
18 126 586	18 916 050	2 907 251	1 423 436	73 946 526	546 952	32 907 582	1 827 133	726 160	1 143 503	71 749 450	224 220 629
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2024											

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

17-شهرة

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

2024/12/31	فروق ترجمة	2023/12/31	
34 107 324	-	34 107 324	الاسكندرية للأسمدة
3 442 284	(2 223 165)	5 665 449	سبريا مصر لانتاج الكيماويات والبلاستيك
2 440 466	(1 576 151)	4 016 617	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
1 135 386	(733 276)	1 868 662	الدلتا للتأمين
501 461	(323 864)	825 325	الفيوم للغاز
41 626 921	(4 856 456)	46 483 377	

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

تتمثل أهم الافتراضات التي تم استخدامها في تقدير القيمة القابلة للاسترداد فيما يلي:

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

الاسكندرية للأسمدة

16%	معدل الخصم
3%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
3%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة 18% وتكلفة الدين قبل الضريبة 9.7% وتكلفة الدين بعد الضريبة 7.5% وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

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

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

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

سبريا مصر لانتاج
 الكيماويات
 والبلاستيك

24.8%	معدل الخصم
3%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
18%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة 29% وتكلفة الدين قبل الضريبة 29.25% وتكلفة الدين بعد الضريبة 22.7% وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

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

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

الشركة الوطنية
 للغاز (ناتجاس)

24.8%	معدل الخصم
5%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate
5%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة 36% وتكلفة الدين قبل الضريبة 29.25% وتكلفة الدين بعد الضريبة 22.7% وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

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

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

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع لوحدة توليد النقد، والتي تم تقديرها باستخدام مضاعف الربحية للصناعة في الأسواق المثيلة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع لوحدة توليد النقد كقيمة عادلة من المستوي (2) بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. لا يوجد مدخلات هامة تم استخدامها لا يمكن ملاحظتها لتحديد القيمة العادلة لهذه الوحدة المولدة للنقد.

الدلتا للتأمين

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

24.8%	معدل الخصم	الفيوم للغاز
3%	معدل نمو القيمة المتبقية Terminal Value Growth Rate	
13%	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب (متوسط الخمس سنوات القادمة)	

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة 36% وتكلفة الدين قبل الضريبة 29.25% وتكلفة الدين بعد الضريبة 22.7% وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

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

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

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم الإدارة للقيمة أثناء الاستخدام لوحدات توليد النقد، تعتقد الإدارة عدم وجود تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه مما قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد إلى قيمتها الممكن استردادها. تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

الافتراضات	التغيرات في الافتراض	الانخفاض في القيمة الاستردادية	
الاسكندرية للأسمدة	معدل الخصم	30 199 743	في حالة زيادة معدل الخصم بنسبة 1% ، سيؤدي ذلك إلى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ 30 199 743 دولار أمريكي ، إلا أنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد قيمتها الدفترية.
معدل نمو القيمة المتبقية	1 - %	16 713 097	في حالة انخفاض معدل نمو القيمة المتبقية بنسبة 1% ، سيؤدي ذلك إلى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ 16 713 097 دولار أمريكي، إلا أنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد قيمتها الدفترية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الافتراضات	التغيرات في الافتراض	الانخفاض في القيمة الاستردادية	
سيريا مصر	معدل الخصم	13 414 609	في حالة زيادة معدل الخصم بنسبة 1% ، سيؤدي ذلك الى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ 13 414 609 دولار أمريكي ، إلا إنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الاستردادية لوحة توليد النقد قيمتها الدفترية.
لاننتاج الكيماويات والبلاستيك	معدل نمو القيمة المتبقية	6 407 115	في حالة انخفاض معدل نمو القيمة المتبقية بنسبة 1% ، سيؤدي ذلك الى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ 6 407 115 دولار أمريكي، إلا إنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الاستردادية لوحة توليد النقد قيمتها الدفترية.
الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)	معدل الخصم	3 948 790	في حالة زيادة معدل الخصم بنسبة 1% ، سيؤدي ذلك الى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ 3 948 790 دولار أمريكي ، إلا إنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الاستردادية لوحة توليد النقد قيمتها الدفترية.
	معدل نمو القيمة المتبقية	1 969 652	في حالة انخفاض معدل نمو القيمة المتبقية بنسبة 1% ، سيؤدي ذلك الى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ 1 969 652 دولار أمريكي، إلا إنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الاستردادية لوحة توليد النقد قيمتها الدفترية.
الفيوم للغاز	معدل الخصم	390 084	في حالة زيادة معدل الخصم بنسبة 1% ، سيؤدي ذلك الى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ 390 084 دولار أمريكي ، إلا إنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الاستردادية لوحة توليد النقد قيمتها الدفترية.
	معدل نمو القيمة المتبقية	166 888	في حالة انخفاض معدل نمو القيمة المتبقية بنسبة 1% ، سيؤدي ذلك الى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ 166 888 دولار أمريكي ، إلا إنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الاستردادية لوحة توليد النقد قيمتها الدفترية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

18- أصول حق انتفاع

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

2023/12/31	2024/12/31	التكلفة
12 413 959	10 180 719	التكلفة أول العام
882 434	683 243	الإضافات
(3 115 674)	(2 209 165)	فروق ترجمة
10 180 719	8 654 797	التكلفة آخر العام
		مجمع الاستهلاك
(2 675 233)	(3 447 433)	مجمع الاستهلاك أول العام
(1 003 472)	(952 519)	الاستهلاك
231 272	491 766	فروق ترجمة
(3 447 433)	(3 908 186)	مجمع الاستهلاك آخر العام
6 733 286	4 746 611	صافي القيمة الدفترية

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

2023/12/31	2024/12/31	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
7 873 567	5 378 533	
1 168 296	1 135 308	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
9 041 863	6 513 841	

وتتمثل حركة التزامات عقود التأجير فيما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	رصيد أول العام
10 272 473	9 041 863	
538 411	881 851	فوائد التزامات عقود التأجير
882 434	683 243	إضافات خلال العام
(1 218 085)	(1 407 664)	أقساط مدفوعة لالتزامات عقود التأجير
(1 433 370)	(2 685 452)	فروق ترجمة
9 041 863	6 513 841	رصيد آخر العام

19- أصول حيوية

2023/12/31	2024/12/31	
222 526	135 205	غابات شجرية
879 525	625 289	أجور ومرتببات واستشارات
186 695	100 640	اسمدة ومبيدات
149 314	65 538	ايجار معدات
152 265	105 953	استهلاك أصول حق انتفاع
331 493	255 261	فائدة حق الانتفاع
812 699	522 834	إهلاك أصول ثابتة
283 163	266 144	أخرى
(761 185)	(275 886)	التغير في القيمة العادلة
2 256 495	1 800 978	

- تتمثل الأصول الحيوية في أشجار الكافور والجازوينا والسيسابان المزروعة بأراضي مستأجرة بواسطة إحدى شركات المجموعة. بناءً على قيام إدارة المجموعة بإستصلاح واستزراع مساحة 2652 فدان بالغابات الشجرية، وفيما يلي الافتراضات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول الحيوية، حيث تم استخدام المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.
- جميع الزراعات مازالت في مرحلة الزراعات التجريبية.
- أشجار السيسابان ما زالت في أول دورة زراعية.
- عدم وجود إمكانية لتقدير إنتاجية الفدان بدرجة معقولة
- بناءً على الرأي الفني في تاريخ المركز المالي، تم تحديد أفضل إنتاجية متوقعة للفدان في تاريخ الحصاد المتوقع.
- عدم وجود سوق نشط لكافة الأشجار المزروعة.
- عدم إمكانية تحديد سعر مقارنة.

قياس القيمة العادلة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتمثل حركة الأصول الحيوية فيما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	
3 034 020	2 256 495	رصيد أول العام
1 247 755	276 854	الإضافات (التكاليف المحملة خلال العام)
19 363	32 096	التغير في استهلاك أصول حق انتفاع خلال العام
88 484	76 232	التغير في فائدة حق الانتفاع خلال العام
244 246	165 772	التغير في إهلاك أصول ثابتة خلال العام
(660 041)	(187 140)	المحول للمخزون خلال العام
(956 147)	(1 028 445)	فروق ترجمة
(761 185)	209 114	التغير في القيمة العادلة*
2 256 495	1 800 978	رصيد آخر العام

* التغير في القيمة العادلة

2023/12/31	2024/12/31	
-	(761 185)	رصيد أول العام
(284 122)	(203 987)	التغير في القيمة العادلة خلال العام المحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر
(477 063)	395 718	التغير في القيمة العادلة خلال العام المحمله علي المخزون
-	293 568	فروق ترجمة
(761 185)	(275 886)	رصيد آخر العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (IFRS)

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

20- أصول التفتيش والتنمية

آبار منتجة	آبار استكشاف	آبار تنمية وتطوير	معدات / خدمات حقول	خطوط انابيب	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
141 474 165	79 576 014	5 290 971	30 279 573	6 405 858	4 719 059	267 745 640
1 899 652	-	-	668 338	-	-	2 567 990
-	-	-	-	-	34 529 275	34 529 275
143 373 817	79 576 014	5 290 971	30 947 911	6 405 858	39 248 334	304 842 905
143 373 817	79 576 014	5 290 971	30 947 911	6 405 858	39 248 334	304 842 905
29 538 463	34 795 540	-	1 480 634	-	-	65 814 637
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(28 306 059)	(28 306 059)
172 912 280	114 371 554	5 290 971	32 428 545	6 405 858	10 942 275	342 351 483
مجمع الاهلاك والنفاز						
72 965 839	8 415 089	1 036 741	1 872 652	1 565 764	-	85 856 085
18 462 545	5 953 927	807 930	7 663 948	1 220 197	-	34 108 547
3 507 421	485 636	2 132 934	3 852 691	3 221 319	-	13 200 001
94 935 805	14 854 652	3 977 605	13 389 291	6 007 280	-	133 164 633
94 935 805	14 854 652	3 977 605	13 389 291	6 007 280	-	133 164 633
11 221 597	9 091 359	40 425	1 966 654	-	-	22 320 035
106 157 402	23 946 011	4 018 030	15 355 945	6 007 280	-	155 484 668
48 438 012	64 721 362	1 313 366	17 558 620	398 578	39 248 334	171 678 272
66 754 878	90 425 543	1 272 941	17 072 600	398 578	10 942 275	186 866 815

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2024

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

21- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	2024/12/31	2023/12/31	
			استثمارات مقيدة بالبورصة
24,99	23 499 298	22 285 030	شركة المهندس للتأمين (ش.م.م)
			استثمارات غير مقيدة بالبورصة
12,65	279 271	351 301	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي (ش.م.م)
30	17 010 316	17 128 175	الشركة المصرية لنقلات البترول (ش.م.م)
38,36	34 175 480	34 175 480	شركة صناعات مواد البناء (ش.م.م)
	74 964 365	73 939 986	
	(7 294 306)	(17 128 175)	خسائر اضمحلال - الشركة المصرية لنقلات البترول
	(34 175 480)	(34 175 480)	خسائر اضمحلال - شركة صناعات مواد البناء
	33 494 579	22 636 331	

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:-

شركة المهندس للتأمين	شركة عناية مصر	الشركة المصرية لنقلات البترول	شركة صناعات مواد البناء	
				31 ديسمبر 2024
78 401 928	2 410 431	60 700 598	56 530 029	إجمالي الأصول
(54 732 464)	(1 014 075)	(28 289 587)	(81 109 828)	إجمالي الالتزامات
(24 029 464)	(1 396 356)	(32 411 011)	(24 579 799)	حقوق الملكية
6 004 963	418 907	9 723 303	-	نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية
30 419 556	647 076	10 047 928	56 721 318	الإيرادات
6 242 954	535 581	(392 862)	(8 609 174)	صافي الربح (الخسارة)
1 560 114	67 751	(117 859)	-	نصيب المجموعة في صافي الربح

31 ديسمبر 2023

107 892 067	3 034 933	73 358 835	85 685 536	إجمالي الأصول
(75 353 041)	(1 178 324)	(43 607 135)	(94 795 289)	إجمالي الالتزامات
(32 539 026)	(1 856 609)	(29 751 700)	9 109 753	حقوق الملكية
8 131 503	234 861	8 925 510	-	نصيب المجموعة في صافي حقوق الملكية
36 060 187	1 343 825	28 528 623	53 531 339	الإيرادات
7 177 507	703 684	5 312 553	7 032 179	صافي الربح
1 793 659	89 016	-	-	نصيب المجموعة في صافي الربح

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

22- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2023/12/31	2024/12/31	
23 315 504	-	أدوات دين حكومية
292 319	-	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
		<u>أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية</u>
2 342 786	2 398 792	شركة القاهرة للدواجن
57 405	35 129	شركة راية القابضة
1 010	623	شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير
		<u>أسهم شركات محلية - غير مقيدة بالبورصة*</u>
1 374 716	1 370 883	شركة أعمال القابضة
4 000 000	-	الشركة المصرية للهيدروكربون
1 160	2 350	أخري
31 384 900	3 807 777	
(249 663)	-	خسائر الائتمان المتوقعة
31 135 237	3 807 777	
		<u>ويتم تبويبه كما يلي: -</u>
7 777 077	3 807 777	الجزء غير المتداول
23 358 160	-	الجزء المتداول
31 135 237	3 807 777	

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

وتتمثل حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	
244 776 883	42 345 059	التكلفة أول العام
163 276 795	-	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(362 121 966)	(22 914 100)	متحصلات من بيع خلال العام
2 886 870	(355 723)	أرباح/ (خسائر) بيع خلال العام
292 319	-	رصيد عوائد سندات مستحقة
(6 765 842)	(606 369)	فروق ترجمة
42 345 059	18 468 867	التكلفة آخر العام
(249 663)	-	رصيد خسائر الائتمان المتوقعة
(10 960 159)	(14 661 090)	رصيد احتياطي القيمة العادلة *
31 135 237	3 807 777	رصيد آخر العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

2024/12/31	التغير خلال العام	2023/12/31	* رصيد احتياطي القيمة العادلة
0	(41 045)	41 045	رصيد احتياطي القيمة العادلة – أدوات دين حكومية
(14 661 090)	(3 659 886)	(11 001 204)	رصيد احتياطي القيمة العادلة – أدوات ملكية
(14 661 090)	(3 700 931)	(10 960 159)	
ويتم تبويبه كما يلي:-			
(11 882 858)	(2 928 014)	(8 954 844)	مساهمين الشركة الأم
(2 778 232)	(772 917)	(2 005 315)	الحقوق غير المسيطرة
(14 661 090)	(3 700 931)	(10 960 159)	

23- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

2023/12/31	2024/12/31	
111 722 900	65 795 740	سندات حكومية
315 328 182	187 192 730	أذون خزانة
40 377 587	82 101 655	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
6 001	-	شهادات استثمار بالبنوك مخصصة بقطاع التأمين
2 743 089	-	سندات حكومية بقطاع التأمين
203 025	147 179	صندوق استثمار نقدي
10 155 469	1 309 495	عوائد سندات مستحقة خلال ثلاثة أشهر
480 536 253	336 546 799	
(1 718 734)	(1 462 155)	خسائر الائتمان المتوقعة
478 817 519	335 084 644	
ويتم تبويبه كما يلي:		
140 504 790	83 322 367	الجزء غير المتداول
338 312 729	251 762 277	الجزء المتداول
478 817 519	335 084 644	

وتتمثل حركة أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة فيما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	
337 102 045	480 536 253	التكلفة أول العام
391 485 582	390 601 264	مدفوعات لاقتناء خلال العام
(252 874 080)	(488 280 004)	متحصلات من بيع خلال العام
694 045	27 846	أرباح بيع خلال العام
41 258 154	39 143 578	عوائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
10 155 469	(55 702 957)	التغير في استثمارات في أذون وسندات خزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(47 284 962)	(29 779 181)	فروق ترجمة
480 536 253	336 546 799	التكلفة آخر العام
(1 718 734)	(1 462 155)	خسائر الائتمان المتوقعة
478 817 519	335 084 644	رصيد آخر العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

24-مخزون

2023/12/31	2024/12/31	
77 728 528	77 631 744	مستلزمات ومستهلكات وقطع غيار وعدد وأدوات
143 597	184 708	وقود وزيوت
18 239 955	9 734 954	إنتاج تام وتحت التشغيل
2 778 018	7 511 562	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
29 787 322	27 744 178	وحدات تامة جاهزة للبيع
117 250	610 240	أخرى
128 794 670	123 417 386	
(527 110)	(523 560)	الانخفاض في قيمة المخزون *
128 267 560	122 893 826	
* الانخفاض في قيمة المخزون		
(575 062)	(527 110)	رصيد أول العام
45 335	-	رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون خلال العام
2 617	3 550	فروق ترجمة
(527 110)	(523 560)	رصيد آخر العام

25-أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2023/12/31	2024/12/31	
5 395 401	4 161 005	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
360 553	369 173	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية) - شركة القاهرة للدواجن
3 834 996	670 234	استثمارات في صناديق استثمار
9 590 950	5 200 412	

26-عملاء وأوراق قبض

2023/12/31	2024/12/31	
85 088 687	59 427 698	عملاء
51 860 985	68 172 343	الهيئة المصرية العامة للبترو
136 949 672	127 600 041	
14 509 501	8 466 883	أوراق قبض
(4 107 418)	(4 290 199)	خسائر الائتمان المتوقعة
147 351 755	131 776 725	
ويتم تنويبه كما يلي:		
10 328 333	5 973 035	الجزء غير المتداول
137 023 422	125 803 690	الجزء المتداول
147 351 755	131 776 725	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

27- أصول متداولة أخرى

2023/12/31	2024/12/31	
13 169 637	12 247 008	تأمينات لدى الغير
26 014 682	11 891 194	موردين - دفعات مقدمة
2 213 319	13 029 792	إيرادات مستحقة
12 851 081	9 304 092	مصلحة الضرائب
10 794 720	2 180 754	مدينو عمليات التأمين
2 468 811	3 241 934	مصرفات مدفوعة مقدما
2 153 646	1 920 446	المستحق على شركة صناعات مواد البناء
1 896 617	7 425 467	شركات التأمين وإعادة التأمين
796 057	1 411 896	المستحق على شركة سودابت
194 672	452 145	أمانات لدى مصلحة الجمارك
558 200	865 742	سلف وعهد عاملين
500 000	500 000	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
160 538	107 088	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
108 324	-	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
10 266 062	7 502 744	أرصدة مدينة أخرى
84 146 366	72 080 302	
(4 958 825)	(5 124 850)	خسائر الائتمان المتوقعة
79 187 541	66 955 452	

28- النقدية وما في حكمها

2023/12/31	2024/12/31	
76 547 823	52 257 478	بنوك حسابات جارية
125 887 789	93 459 314	بنوك - ودائع لأجل
7 845 109	1 443 264	شيكات تحت التحصيل
104 941 066	127 736 046	نقدية مجمدة*
222 131	914 309	نقدية بالصندوق
315 443 918	275 810 411	
(2 213 184)	(1 267 640)	خسائر الائتمان المتوقعة
313 230 734	274 542 771	

*ودائع مجمدة لضمان تسهيلات ائتمانية.

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

2023/12/31	2024/12/31	
315 443 918	275 810 411	النقدية وما في حكمها
101 130 784	45 427 827	استثمارات في أذون وسندات خزانة ذات تواريخ استحقاق ثلاث شهور من تاريخ الاقتناء
(104 941 066)	(136 730 067)	نقدية مجمدة*
311 633 636	184 508 171	

* تتضمن مبلغ 8 994 021 دولار أمريكي استثمارات في أذون خزانة وسندات حكومية مخصصة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

29- 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 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.

30- احتياطي قانوني

يتمثل الرصيد في قيمة الاحتياطي القانوني المكون طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب 5% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتقاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي 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.

31- احتياطات أخرى

2023/12/31	2024/12/31	
(8 954 844)	(11 882 858)	احتياطي القيمة العادلة
(438 437 015)	(615 925 365)	احتياطي فروق ترجمة
(447 391 859)	(627 808 223)	

احتياطي القيمة العادلة

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

احتياطي فروق ترجمة

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

32- أسهم خزينة

- خلال العام تم شراء أسهم خزينة البالغ عددها 17 474 470 سهم بتكلفة قدرها 14 510 320 دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية.
- خلال العام تم بيع أسهم خزينة البالغ عددها 12 229 537 سهم بتكلفة قدرها 9 979 722 دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع خسارة بمبلغ 249 942 دولار أمريكي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

33- قروض وتسهيلات ائتمانية

2023/12/31	2024/12/31
351 057 312	280 898 732
280 263 465	302 133 692
631 320 777	583 032 424

قروض

تسهيلات ائتمانية

ويتم تنويبه كما يلي:

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

375 902 034	369 990 519
255 418 743	213 041 905
631 320 777	583 032 424

33-1 قروض

2023/12/31	2024/12/31	فترة الاستحقاق	مبلغ القرض الممنوح	عملة القرض	
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
44 497 684	27 147 049	2026-2025	60 000 000	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
26 329 737	46 327 852	2025	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	2029-2025	25 000 000	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
7 511 830	-	2024	209 014 000	جنيه مصري	قرض بضمان محافظ استثمارية
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء					
1 902 780	642 284	2026-2022	14 567 821	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
3 638 825	1 840 174	2027-2022	4 532 211	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
2 034 298	-	2024-2023	9 064 422	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
الشركة الوطنية للغاز - (ناتجاس)					
3 842 822	-	2024	6 312 723	جنيه مصري	قرض بدون ضمان
شركة أي دي استرا					
12 918 334	11 447 482	2036	16 775 120	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الأصول المكتسبة
شركة موج للطاقة					
12 143 225	11 616 697	2028-2022	13 502 360	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
شركة اسيريا للكيماويات					
4 487 511	-	2026-2022	10 440 625	دولار امريكي	قرض بضمان رهن تجاري على الأصول الممولة
شركة النيل للأخشاب					
41 276 445	26 325 236	2028-2023	53 205 335	جنية مصري	قرض بضمان رهن عقاري ورهن تجاري علي الأصول الممولة.
شركة جاز تشل					
435 686	403 220	-	591 111	جنية مصري	قرض البنك الاهلي الكويتي
351 057 312	280 898 732				الإجمالي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

2023/12/31	2024/12/31	مبلغ القرض الممنوح	عملة القرض	فترة الاستحقاق
233 343 528	158 352 528			
117 713 784	122 546 204			
351 057 312	280 898 732			

ويتم تنويبه كما يلي:

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

2-33 تسهيلات ائتمانية

2023/12/31	2024/12/31	مبلغ التسهيل الممنوح	عملة التسهيل	الشركة
				<u>الشركة القابضة المصرية الكويتية</u>
13 996 427	15 319 336	18 000 000	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
14 917 488	8 418 318	50 000 000	ودولار أمريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
40 055 471	90 973 000	110 000 000	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
30 116 172	29 920 567	30 125 208	دولار أمريكي	تسهيل بدون ضمان.
9 426 919	6 046 169	30 000 000	وجنية مصري	تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.
-	328 163	1 000 000	جنيه مصري	تسهيل بدون ضمان.
-	142 534	400 000 000	دولار أمريكي	تسهيل بدون ضمان.
				<u>الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس</u>
27 669 183	12 822 504	1 525 000 000	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية بدون ضمان.
				<u>شركة سبيرا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>
39 719	-	1 700 000 000	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية بدون ضمان.
				<u>شركة جاز تشل</u>
1 263 876	1 467 955	75 000 000	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان الودائع.
-	65 565	4 000 000	جنيه مصري	تسهيل بدون ضمان.
				<u>شركة بدابتي للتمويل متناهي الصغر</u>
14 709 604	8 569 504	575 000 000	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية بدون ضمان.
10 654 841	9 632 228	635 000 000	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية بضمان ودائع.
				<u>شركة شيلد جاز</u>
628 124	162 282	1 000 000	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.
				<u>شركة OGI</u>
100 814 183	100 346 528	103 500 000	دولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
				<u>الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء</u>
15 971 458	2 619 211	925 000 000	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية بدون ضمان.
280 263 465	286 833 864			ما بعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

2023/12/31	2024/12/31	مبلغ التسهيل الممنوح	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
280 263 465	286 833 864				شركة بوابة الكويت القابضة
-	13 298 703	16 000 000	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
					شركة الفيوم للغاز
-	2 001 125	425 000 000	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة استثمارات.	
280 263 465	302 133 692				
					ويتم توحيه كما يلي:
142 558 506	211 637 990				الجزء غير المتداول
137 704 959	90 495 702				الجزء المتداول
280 263 465	302 133 692				

- القروض المذكورة أعلاه تتضمن تعهدات ورافعات مالية محددة.
- تتمثل معظم معدلات الفائدة على القروض و التسهيلات الائتمانية في سعر السوفر أو الليبور أو سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري (الكوريدور) بالإضافة الى هامش.
- تتمثل حركة القروض والتسهيلات الائتمانية خلال العام فيما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	
637 581 721	631 320 777	الرصيد أول العام
430 496 346	515 383 116	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
66 465 595	61 666 234	مصرفات تمويلية
(483 032 642)	(545 109 036)	سداد قروض وتسهيلات ائتمانية
(5 199 384)	-	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية مرسله على الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	3 040 981	فوائد قروض مرسله على المشروعات تحت التنفيذ
(14 990 859)	(83 269 648)	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
631 320 777	583 032 424	الرصيد آخر العام

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

34- موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون

2023/12/31	2024/12/31	
47 792 757	52 012 940	موردون ومقاولون
5 213 805	16 492 834	أوراق دفع
55 956 909	56 237 389	مصروفات مستحقة
62 711 073	34 173 777	عملاء - دفعات مقدمة
15 476 869	8 557 819	شركة نايل بت
6 194 306	6 580 245	الهيئة المصرية العامة للبتترول
12 418 680	11 646 808	تأمينات للغير
7 939 600	6 623 173	شركات التأمين وإعادة التأمين
10 307 852	11 660 288	تمويل من الحصص غير المسيطرة
9 036 569	10 522 428	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
7 998 235	4 624 179	مصلحة الضرائب
4 050 538	2 130 612	مؤسسة الزكاة ومؤسسة التقدم العلمي
2 375 096	1 232 954	إيرادات مؤجلة
8 695 545	7 829 397	مستحقات عاملين
406 051	-	دائنو شراء أصول ثابتة
1 196 640	1 196 640	دائنو توزيعات
1 070 285	600 177	أقساط محصلة
793 388	1 489 640	جاري المؤمن لهم
20 823 967	14 855 921	أرصدة دائنة أخرى
280 458 165	248 467 220	
4 877 492	1 671 166	ويتم تبويبه كما يلي:
275 580 673	246 796 054	الجزء غير المتداول (مستحق بعد سنة)
280 458 165	248 467 220	الجزء المتداول (مستحق خلال سنة)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

35- الضريبة المؤجلة

أ- التزامات ضريبية مؤجلة

2024/12/31	فروق ترجمة	مصرف (منفعة) ضريبة الدخل	2023/12/31	
5 800 607	(3 360 604)	(947 972)	10 109 183	ممتلكات ومعدات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
606 703	(351 154)	86 794	871 063	الشهرة
(321 486)	(168 303)	(439 603)	286 420	أصول حق انتفاع
(87 430)	(375 029)	385 070	(97 471)	أصول متداولة أخرى
1 974 679	(64 348)	2 493 797	(454 770)	فروق عمله غير محققة
(272 468)	456 634	486 049	(1 215 151)	خسائر ضريبية
7 014 887	-	613 543	6 401 343	الأرباح غير الموزعة
(2 336 738)	15 580	(2 342 479)	(9 839)	مخصصات
12 378 754	(3 847 223)	335 199	15 890 778	

ب- أصول ضريبية مؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات أصول ضريبية مؤجلة أخرى والمتعلقة بالفروق المؤقتة بخلاف ما تم اثباته، وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

ج - التزامات ضريبية مؤجلة للأرباح غير الموزعة

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

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

ثانياً: بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر، فإن إدارة الشركة القابضة تتحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المطبقة هي الاحتفاظ بمعظم الأرباح القابلة للتوزيع ليتم إعادة استثمارها بدلاً من الالتجاء للتمويل نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة. وبالتالي عدم احتمالية إجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور من معظم الشركات التابعة. وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل " أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

36- حقوق حملة وثائق التأمين

2023/12/31	2024/12/31	
54 203 174	36 358 271	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
23 420 941	16 631 776	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسؤوليات
5 395 401	4 161 005	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
445 527	589 488	مخصص مطالبات تحت السداد
83 465 043	57 740 540	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

37-مخصصات

الاجمالي	مخصصات أخرى*	مخصص ضمان أعمال	
56 679 111	56 668 387	10 724	رصيد أول العام
4 365 907	4 365 907	-	المكون خلال العام**
(845 948)	(845 948)	-	المستخدم خلال العام
(9 918 180)	(9 912 491)	(5 689)	مخصصات انتقي الغرض منها
(1 916 673)	(1 916 673)	-	مخصصات معاد تويبها ضمن المصروفات المستحقة
(6 222 997)	(6 219 045)	(3 952)	فروق الترجمة
42 141 220	42 140 137	1 083	رصيد آخر العام

* تعتقد الإدارة أن الإفصاح عن المخصصات سوف يؤثر على نتائج مفاوضات الشركة وأعمالها .
** تتضمن المخصصات المكونة خلال العام مبلغ 27 164 دولار أمريكي مثبتة ضمن تكاليف النشاط.

38-الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الأتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	الشركات تحت السيطرة المباشرة
2023/12/31	2024/12/31				
100	100	مصر	استثمار متنوع	أخرى	العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
94,67	94,68	الكويت	استثمار متنوع	الأسمدة والكيماويات	بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية
63,39	63,39	مصر	تأمين	تأمين	الدلتا للتأمين
99	99	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
100	100	مصر	خدمات الاتصالات	أخرى	جلوب تليكوم
100	100	مصر	تنمية صناعية	أخرى	ايكو للتنمية الصناعية
100	100	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	أم اية تي للتجارة
100	100	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	EKHN B.V.
83,8	83,8	هولندا	استثمار متنوع	تصنيع الأخشاب	Global MDF Industries B.V.
100	100	هولندا	الاستثمار في مجال الخدمات المالية غير مصرفية	أخرى	EK Microfinance
100	100	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Kahraba B.V.
100	100	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Spree B.V.
100	100	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Natenergy B.V.
100	100	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Upstream B.V.
100	100	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Cooling B.V.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %					
2023/12/31	2024/12/31	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
100	100	مصر	تجارة وبيع تجزئة	أخرى	ميجا مي للتجارة
100	100	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
100	100	السعودية	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	الشركة المصرية الكويتية المتطورة للتشغيل والصيانة
51	51	السعودية	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	شركة الخطوط المتطورة للغاز
51	51	السعودية	تصنيع الأسمدة	الأسمدة والكيماويات	شركة الشرق المتطورة للأسمدة
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية					
100	-	مصر	انتاج الكيماويات والبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
100	100	مصر	كيماويات وبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
100	100	مصر	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	الوطنية للطاقة - ش.م.م
100	100	فيرجن ايلاند	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	الفيوم للغاز القابضة
100	100	مصر	الاستثمار في قطاع الطاقة	الطاقة	ميدور السويس لتكرير البترول (تحت التصفية)
99,9993	99,9993	جزر كايمان	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	NSCO INVESTMENT LIMITED
100	100	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	BKH Megan
83,98	-	مصر	توزيع وتوصيل الغاز	الطاقة	الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
60	60	الإمارات	الاستثمار في مجال الأسمنت	أخرى	نهوض انترناشيونال ليمتد
100	100	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي مينا ليمتد
100	100	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي انترناشيونال ليمتد
100	100	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	سوليدرايتي جروب ليمتد
100	100	الإمارات	استثمار متنوع	أخرى	MEA Investments
100	100	هولندا	استثمار متنوع	أخرى	Africa Netherlands Energy B.V
100	100	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	IFIC Petrochemicals
100	100	مصر	خدمات لوجستية	أخرى	هينوسيس للإنشاء والتنمية العقارية
100	100	Luxembourg	استثمار متنوع	أخرى	كابيتال انفيستمننتس ليمتد لوكسمبورج
100	100	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
100	100	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %	2024/12/31	2023/12/31	القطاع	طبيعة النشاط	بلد التأسيس
100	100	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.		
100	100	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.		
100	100	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.		
100	100	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.		
51	51	اسبانيا	استثمار عقاري	أخرى	Madero Real Estate, S.L.		
100	100	مصر	خدمات الغاز	الطاقة	جاز سيرف		
100	100	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	الطاقة	Shield Gas Systems – Dubai		
100	100	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	الطاقة	Shield Gas Systems – Abu Dhabi		
100	100	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	الطاقة	Shield Trading – Abu Dhabi		
100	100	الإمارات	خدمات توزيع الغاز	الطاقة	Al Deraa Gas Bottling and Distribution – Dubai		
100	100	الإمارات	استثمار في مجال توزيع الغاز	الطاقة	EEK Investment Holding LTD Co.		
100	100	جزر كايمان	استثمار في مجال الاسمدة	أخرى	International Fertilizer trading Co.		
100	100	بنما	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	طاقة	NSCO Investment INC		
100	100	بنما	استثمار متنوع	أخرى	Polar Star Investment INC		
100	100	جزر كايمان	استثمار في مجال الغاز	طاقة	IFIC Global Co.		
100	100	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	Africa Energy Limited		
100	100	جزر كايمان	استثمار متنوع	أخرى	EK Infrastructure Investments		
100	100	فيرجن ايلاند	استثمار متنوع	أخرى	ETI Investments Limited		
100	100	فيرجن ايلاند	استثمار متنوع	أخرى	EGI Investments Limited		
شركة تابعة لشركة سولدراتي حروب ليمتد							
81,30	81,30	مصر	بتترول وغاز	الطاقة	شركة موج للطاقة		
شركات تابعة لشركة موج للطاقة							
86,55	86,55	جزر كايمان	بتترول وغاز	الطاقة	TOSS Limited		
51,93	51,93	جزر كايمان	بتترول وغاز	الطاقة	SSTO Company		
86,55	86,55	جزر كايمان	بتترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean Dar Holding		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
2023/12/31	2024/12/31				
51,93	51,93	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Exploration & Production
81,30	81,30	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean for Drilling and Oil Services Company
81,30	81,30	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Mgan Company
81,30	81,30	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean Marine Company
81,30	81,30	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Carbon
81,30	81,30	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Levant Company
81,30	81,30	مصر	بترول وغاز	الطاقة	Tri Ocean for Trading Petrochemicals
81,30	81,30	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean Mediterranean Limited
81,30	81,30	جزر كايمان	بترول وغاز	الطاقة	Tri-Ocean West Gebel El Zeit
شركات تابعة لشركة NSCO INVESTMENT LIMITED					
99,9994	99,9994	جزر كايمان	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Polar Star Investments Limited
99,9994	99,9994	جزر كايمان	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	TONS
99,9994	99,9994	جزر برمودا	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Perenco Resources Egypt Limited
99,9994	99,9994	ليبيريا	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Perenco North Sinai Oil Company Limited
99,9994	99,9994	باهامز	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Perenco North Sinai Petroleum Company Inc.
99,9994	99,9994	باهامز	الاستثمار في قطاع استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي	الطاقة	Perenco North Sinai Gas Company limited
شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم					
100	100	مصر	تجارة وتوكيلات	أخرى	جلوب للتجارة والتوكيلات
شركات تابعة لشركة ناتجاس					
96,16	-	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهرباء) ش.م.م
83,98	-	مصر	توزيع الغاز	طاقة	النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
83,98	83,98	الإمارات	استثمار متنوع	طاقة	ايجيبت كويت انفيستمنتس هولدينج ليمتد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %					
2023/12/31	2024/12/31	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	
96,16	-	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	كهرياء فيونشر
83,98	83,98	مصر	توزيع وتوصيل الغاز	طاقة	جاز لاين
شركات تابعة لشركة BKH Megan					
100	100	مصر	النقل النهري	أخرى	الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م (تحت التصفية)
100	100	فيرجن إيلاند	النقل البحري	أخرى	Mert Holding
100	100	جزر كايمان	استثمار في مجال الأسمنت	أخرى	BMIC Holding
شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة					
85,99	85,99	مصر	تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	أخرى	تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
77,99	77,99	مصر	توزيع الغاز	طاقة	الفيوم للغاز ش.م.م
99,20	99,20	مصر	توصيل وتوزيع الغاز الطبيعي	طاقة	تكنولوجيا الغاز جوغان
شركات تابعة لشركة بوابة الكويت القابضة					
75,33	75,33	مصر	تصنيع الأسمدة	الأسمدة والكيماويات	الاسكندرية للأسمدة ش.م.م
94,67	94,67	الكويت	استثمار في شركات الاسمدة	الأسمدة والكيماويات	الدولية اللوجستية - شركة مساهمة كويتية
75,33	75,33	الإمارات	استثمار متنوع	الأسمدة والكيماويات	بولار ستار انفيستمننتس
شركة تابعة للشركة المصرية للبتر وكيمائيات					
95,05	95,05	مصر	انتاج منتجات الميلامين والراتنجات	الأسمدة والكيماويات	الشروق للميلامين والراتنجات
شركات تابعة لشركة Global MDF					
83,8	83,8	مصر	تجارة الأخشاب	تصنيع أخشاب	كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
83,8	83,8	مصر	تدوير المخلفات الزراعية	تصنيع أخشاب	النيل لتدوير المخلفات الزراعية
83,8	83,8	مصر	تصنيع أخشاب	تصنيع أخشاب	النيل للأخشاب ش.م.م
83,8	83,8	مصر	استصلاح وزراعة الغابات الشجرية	تصنيع أخشاب	ايكو للتنمية الزراعية
شركة تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
100	100	مصر	كيماويات وبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	أسيريا للكيماويات ش.م.م
شركات تابعة لشركة EK Microfinance					
100	100	مصر	تمويل المشروعات متناهية الصغر	أخرى	بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القطاع	بدايتي للتمويل الاستهلاكي
2023/12/31	2024/12/31				
100	100	مصر	تمويل استهلاكي	أخرى	
شركة تابعة لشركة Sprea B.V.					
-	100	مصر	إنتاج الكيماويات والبلاستيك	الأسمدة والكيماويات	سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
شركة تابعة لشركة Natenergy B.V.					
-	83,98	مصر	توزيع وتوصيل الغاز	الطاقة	الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
-	83,98	مصر	توزيع الغاز	طاقة	النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
-	77,99	مصر	توزيع الغاز	طاقة	الفيوم للغاز ش.م.م
شركة تابعة لشركة Kahraba B.V.					
-	100	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
شركة تابعة للشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م					
-	100	مصر	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية	طاقة	كهرباء فيوتشر

39- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

40-التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بتاريخ 31 مارس 2024 اعتمد مساهمي الشركة القابضة المصرية الكويتية توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بواقع 6 سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ 622 592 67 دولار أمريكي، وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 7 123 742 دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ 1 064 287 دولار أمريكي، كما أعتمدت الجمعيات العامة العادية لبعض شركات المجموعة خلال العام توزيعات أرباح للعاملين ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ 23 362 587 دولار أمريكي (يبلغ نصيب المجموعة منه مبلغ 19 205 409 دولار أمريكي).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

41-الأدوات المالية

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة للأصول المالية

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

القيمة العادلة					
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	رقم الايضاح	في 31 ديسمبر 2024
الأصول المالية بالقيمة العادلة					
3 807 777	-	-	3 807 777	(22)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
5 200 412	-	-	5 200 412	(25)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1 800 978	1 800 978	-	-	(19)	الأصول الحيوية
10 809 167	1 800 978	-	9 008 189	10 809 167	
الأصول المالية بغير القيمة العادلة					
-	-	-	-	(26)	عملاء وأوراق قبض
-	-	-	-	(28)	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	(23)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
-	-	-	-	(27)	أصول متداولة أخرى
-	-	-	-	808 359 592	
الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة					
-	-	-	-	(33)	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	(18)	التزامات عقود التأجير
-	-	-	-	(34)	موردون ومقاولون واوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	-	838 013 485	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

القيمة العادلة				رقم		في 31 ديسمبر 2023
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	القيمة الدفترية	الايضاح	
الأصول المالية بالقيمة العادلة						
23 359 320	-	-	23 359 320	23 359 320	(22)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
7 775 917	4 000 000	-	3 775 917	7 775 917	(22)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
9 590 950	-	-	9 590 950	9 590 950	(25)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2 256 495	2 256 495	-	-	2 256 495	(19)	الأصول الحيوية
42 982 682	6 256 495	-	36 726 187	42 982 682		
الأصول المالية بغير القيمة العادلة						
-	-	-	-	147 351 755	(26)	عملاء وأوراق قبض
-	-	-	-	313 230 734	(28)	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	478 817 519	(23)	أصول مالية أخرى
-	-	-	-	79 187 541	(27)	بالتكلفة المستهلكة أصول متداولة أخرى
-	-	-	-	1 018 587 549		
الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة						
-	-	-	-	631 320 777	(33)	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	9 041 863	(18)	التزامات عقود التأجير
-	-	-	-	280 458 165	(34)	موردون ومقاولون واوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	-	920 820 805		

ب- يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى 2 والمستوى 3 من القيمة العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي المجمعة، بالإضافة إلى المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها	أسلوب التقييم
لا يوجد	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين أسلوب مقارنة السوق: تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة في الأسواق المالية.
لا يوجد	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية أسلوب مقارنة السوق: تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة في الأسواق المالية.
لا يوجد	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أسلوب مقارنة السوق: تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأسعار المعلنة في الأسواق المالية.
تم اتباع أسلوب التكلفة والتدفقات النقدية المخصومة: تأخذ المجموعة في الاعتبار كلا النهجين، وتقوم بتسوية ووزن التقديرات تحت كل نهج بناءً على تقييمها للحكم المستخدم بواسطة المختصين بالقطاع الزراعي لديها. ويأخذ نهج التكلفة في الاعتبار كافة التكاليف المكتتبة في الزراعة، مع الأخذ في الاعتبار تكاليف البنية التحتية والزراعة والتحضير وشراء وغرس البذور مع تقدير الربح الذي سينطبق على هذا النشاط. تأخذ التدفقات النقدية المخصومة في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقع أن يولدها النشاط الزراعي عند الاستحقاق، والتحول البيولوجي الإضافي المتوقع والمخاطر المرتبطة بالنمو. ويتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر.	الأصول الحيوية أسلوب التكلفة و التدفقات النقدية: تم تصنيف الأصول الحيوية في المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة بناءً على مدخلات طرق التقييم المستخدمة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

16%	معدل الخصم
	معدل نمو القيمة المتبقية
3%	Terminal Value Growth Rate
	معدل نمو الأرباح قبل الضرائب
3%	(متوسط الخمس سنوات القادمة)

تم تقدير معدل الخصم ما بعد الضريبة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة لرأس المال في الصناعة، مع تقدير الرافعة المالية (الديون) بنسبة 18٪ وتكلفة الدين قبل الضريبة 9.7٪ وتكلفة الدين بعد الضريبة 7.5٪ وفقاً لمؤشرات السوق السائدة.

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

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

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

أسلوب التقييم

التدفقات النقدية المخصومة: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
 تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد، والتي تم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد كقيمة عادلة من المستوى (3) بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. قامت الإدارة بالاعتماد على البيانات التاريخية والمصادر الخارجية الموثوقة فيها في تقدير الافتراضات الرئيسية والتي تضمنت رؤية الإدارة المستقبلية.

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		الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
بيان		ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية		38 078	(38 078)	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		52 004	(52 004)	52 004	(52 004)
31 ديسمبر 2023		الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
بيان		ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

–	–	(233 593)	233 593	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين
–	–	(77 759)	77 759	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات حقوق الملكية
(95 910)	95 910	(95 910)	95 910	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

42- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان. وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

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

خطر السيولة

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

خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

التعرض لخطر الائتمان

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

2023/12/31	2024/12/31	
55 662 873	56 947 174	أصول متداولة أخرى
31 384 900	3 807 777	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
480 536 253	336 546 799	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
151 459 173	136 066 924	عملاء وأوراق قبض
315 221 787	274 896 102	النقدية وما في حكمها
1 034 264 986	808 264 776	

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

2023/12/31	2024/12/31	
71 300 374	73 978 005	عملاء حكوميين
369 410	60 738	عملاء تجزئة
64 128 624	53 436 558	عملاء مستهلك نهائي
1 151 264	124 740	عملاء تصدير
14 509 501	8 466 883	أوراق قبض
151 459 173	136 066 924	

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفق النقدي والمعلومات الصحفية المتاحة للعملاء) وتطبيق الحكم الائتماني ذو الخبرة. تم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر الاخفاق عن السداد وتتوافق مع تعريفات التصنيف الائتماني الخارجي من مؤسسة (ستاندرد آند بورز). تم تقسيم التعرض ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية وتصنيف الصناعة ويتم احتساب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد والخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدى السنوات الثلاثة الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال العام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للعملاء.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

	2023	2024
مصر	4.2	2.7
الإمارات	3.5	4
الكويت	0.9	2.7-
سويسرا	0.8	1.3

يوضح الجدول التالي معلومات حول تصنيف أرصدة العملاء وفقاً للدول:

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

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

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	في 31 ديسمبر 2024
لا	(920 001)	118 377 068	0.8 %	أرصدة لم تستحق بعد
لا	(872 534)	9 335 771	9 %	أرصدة مستحقة من 1- 30 يوم
لا	(100 696)	896 892	11 %	أرصدة مستحقة من 31- 60
لا	(161 564)	942 717	17 %	أرصدة مستحقة من 61- 90
لا	(253 308)	1 362 611	19 %	أرصدة مستحقة من 91- 120
لا	(1 982 096)	5 151 865	38 %	أرصدة مضي عليها 121 يوم
	(4 290 199)	136 066 924		
مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	في 31 ديسمبر 2023
لا	(1 145 005)	67 499 698	1.7 %	أرصدة لم تستحق بعد
لا	(370 948)	64 109 390	0.6 %	أرصدة مستحقة من 1- 30 يوم
لا	(448 675)	5 363 921	8 %	أرصدة مستحقة من 31- 60
لا	(594 429)	4 246 635	14 %	أرصدة مستحقة من 61- 90
لا	(285 571)	1 325 956	22 %	أرصدة مستحقة من 91- 120
لا	(1 262 790)	8 913 573	14 %	أرصدة مضي عليها 121 يوم
	(4 107 418)	151 459 173		

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في أدوات الدين السائلة وقطع مع الأطراف المقابلة التي لديها تصنيف ائتماني جيد من مؤسسة (ستاندرد آند بورز).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تقوم المجموعة بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان من خلال تتبع التصنيفات الائتمانية الخارجية المنشورة. لتحديد ما إذا كانت التصنيفات المنشورة لا تزال محدثة ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان في تاريخ التقرير والتي لم تنعكس في التصنيفات المنشورة، تقوم المجموعة باستكمال ذلك من خلال مراجعة التغيرات في عوائد السندات، بالإضافة إلى المعلومات الصحفية والتشريعية المتاحة حول المدينين.

تعتمد احتمالات الإخفاق عن السداد لمدة 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 خسر الإخفاق معدل استرداد مفترض بنسبة 55% للدين الغير حكومي بالعملة المحلية والأجنبية والدين الغير حكومي بالعملة المحلية ، و 25% للدين الغير حكومي بالعملة الأجنبية ، إلا عندما تكون الورقة المالية مضمحلة ائتمانياً، 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	
381 185 873	232 579 605	مصر
122 958 203	103 787 194	أمريكا
504 144 076	336 546 799	

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 شهراً أو مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة، وفي الحالة الأخيرة، ما إذا كانت مضمحلة ائتمانياً.

31 ديسمبر 2024

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التصنيف الائتماني
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	
خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة - غير مضمحلة ائتمانياً
خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة - مضمحلة ائتمانياً
شهر	شهر
1 462 155	1 462 155
-	-
-	-
BB- to B+	

31 ديسمبر 2023

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التصنيف الائتماني
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	
خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة - غير مضمحلة ائتمانياً
خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة - مضمحلة ائتمانياً
شهر	شهر
249 664	1 718 734
-	-
-	-
BB- to B+	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها

تحتفظ المجموعة بالنقدية وما في حكمها 275 810 411 دولار أمريكي في 31 ديسمبر 2024 (2023: 315 443 918 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 المجموعة أن النقدية وما في حكمها لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية للأطراف الخارجية.

تستخدم المجموعة 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 1 267 640 دولار أمريكي (2023: 2 213 184 دولار أمريكي).

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

31 ديسمبر 2024

تاريخ الاستحقاق

أكثر من 5 سنوات	5-2 عام	2-1 عام	خلال عام	القيمة الدفترية	
11 447 482	46 138 924	312 404 113	213 041 905	583 032 424	قروض وتسهيلات ائتمانية
-	-	1 671 166	211 389 323	213 060 489	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون*
-	-	-	37 217 531	37 217 531	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	57 740 540	57 740 540	حقوق حملة وثائق التأمين
2 523 307	2 344 321	510 905	1 135 308	6 513 841	الالتزامات عقود التأجير
13 970 789	48 483 245	314 586 184	520 524 607	897 564 825	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

31 ديسمبر 2023					تاريخ الاستحقاق
القيمة الدفترية	خلال عام	2-1 عام	5-2 عام	أكثر من 5 سنوات	
631 320 777	255 418 743	276 980 895	58 832 353	40 088 786	قروض وتسهيلات ائتمانية
215 371 996	210 494 504	2 179 591	2 697 901	-	موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون*
51 945 944	51 945 944	-	-	-	ضريبة الدخل المستحقة
83 465 043	83 465 043	-	-	-	حقوق حملة وثائق التأمين
9 041 863	1 168 296	2 068 896	2 907 721	2 896 950	إلتزامات عقود التأجير
991 145 623	602 492 530	281 229 382	64 437 975	42 985 736	

* تم استبعاد رصيد عملاء - دفعات مقدمة ورصيد إيرادات مؤجلة

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

31 ديسمبر 2024

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي
النقدية وما في حكمها	2 075 740	49 049 819	14 668	1 871 166	106 824	843 645	157 492
مدينون وارصدة مدينة	-	122 178 013	-	4 993	106 772	-	-
عملاء وأوراق قبض	-	22 466 387	-	-	-	-	-
قروض	-	(1 363 699 214)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	-	(1 020 638 508)	-	(214 130)	(338 923)	-	-
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(36 170)	(346 556 418)	-	(585 451)	-	-	-
ضريبة الدخل المستحقة	-	(1 077 650 769)	-	-	-	-	-

31 ديسمبر 2023

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي
النقدية وما في حكمها	39 814 179	172 843 040	19 721	5 930 636	47 657	242 352	8 505
أصول واستثمارات مالية	23 352 437	384 800 000	-	-	35 527	-	-
مدينون وارصدة مدينة	-	131 069 619	-	617 846	71 169	1 531 636	-
عملاء وأوراق قبض	1 643 766	24 946 503	-	-	-	-	-
قروض	(4 403 520)	(1 012 550 897)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(5 587 323)	(826 988 083)	-	(75 774)	(370 485)	-	-
موردون ومقاولون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(3 793 804)	(690 298 687)	-	(164 424)	-	-	-
ضريبة الدخل المستحقة	-	(9 995 272)	-	-	-	-	-

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف المستخدم		سعر الإقفال في	
	2024/3/31	2024/6/30	2024/9/30	2024/12/31
جنية مصري	35.81	47.58	48.54	49.54
دينار كويتي	0.31	0.31	0.31	0.31
يورو	0.92	0.93	0.91	0.94
درهم إماراتي	3.67	3.67	3.67	3.67
جنية إسترليني	0.79	0.79	0.77	0.78
ريال سعودي	3.75	3.75	3.75	3.76

31 ديسمبر 2023

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف المستخدم		سعر الإقفال في	
	2023/3/31	2023/6/30	2023/9/30	2023/12/31
جنية مصري	30,02	30,89	30,89	30,89
دينار كويتي	0,3063	0,3070	0,3078	0,3086
يورو	0,9322	0,9202	0,9185	0,9293
درهم إماراتي	3,6727	3,673	3,673	3,673
جنية إسترليني	0,8233	0,7994	0,7893	0,8055
ريال سعودي	3,7545	3,7499	3,7510	3,7505

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.

31 ديسمبر 2024

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(411 034)	411 034	4 521 590	(4 521 590)
يورو	(211 204)	211 204	(57 416)	57 416
جنيه إسترليني	(15 723)	15 723	(15 723)	15 723
دينار كويتي	4 761	(4 761)	4 761	(4 761)
درهم إماراتي	(739 389)	739 389	(1 827)	1 827
دولار أمريكي	203 957	(203 957)	203 957	(203 957)
ريال سعودي	(149 826)	149 826	(49 569)	49 569

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

31 ديسمبر 2023

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(5 978 918)	5 978 918	(11 339 118)	11 339 118	جنيه مصري
(910 313)	910 313	(751 739)	751 739	يورو
27 519	(27 519)	27 519	(27 519)	جنيه إسترليني
(6 419)	6 419	(6 419)	6 419	دينار كويتي
(10 165)	10 165	716 378	(716 378)	درهم إماراتي
(5 102 573)	5 102 573	(5 102 573)	5 102 573	دولار أمريكي
49 570	(49 570)	46 939	(46 939)	ريال سعودي

خطر سعر الفائدة

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

2023/12/31	2024/12/31	أصول مالية
842 461 092	566 750 348	
842 461 092	566 750 348	أصول مالية بسعر فائدة ثابت
		التزامات مالية
68 907 296	141 051 357	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
571 455 344	448 494 907	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
640 362 640	589 546 264	

تحليل الحساسية

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

31 ديسمبر 2024

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
4 484 949	(4 484 949)	4 484 949	(4 484 949)	إلتزامات مالية

31 ديسمبر 2023

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إلتزامات مالية (5 714 553) 5 714 553 (5 714 553) 5 714 553

43- إدارة رأس المال

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

- تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة.
- صافي الدين يتم احتسابه على أساس إجمالي الإلتزامات (كما هو موضح بقائمة المركز المالي المجمعة) ناقصاً النقدية وما في حكمها.
- حقوق الملكية المعدلة تشمل كل بنود حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتراكمة في احتياطات التحوط وتكلفة التحوط.

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة للمجموعة في 31 ديسمبر 2023 كما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	
1 128 801 681	987 491 530	إجمالي الإلتزامات
(313 230 734)	(274 542 771)	يخصم : النقدية وما في حكمها
815 570 947	712 948 759	صافي الدين
601 981 020	446 177 316	إجمالي حقوق الملكية
1.35	1.6	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة

44- الإرتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الإرتباطات الرأسمالية القائمة في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 21 908 254 دولار أمريكي (عام 2023: مبلغ 36 700 954 دولار أمريكي) تتمثل في قيمة الممتلكات والمعدات واللات والمشروعات تحت التنفيذ وأصول التتقيب والتتمية التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

45- الإلتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- اعتمادات مستندية غير مغطاة بمبلغ 19 088 715 دولار أمريكي (عام 2023: مبلغ 27 242 927 دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ 5 992 058 أمريكي (عام 2023: مبلغ 7 445 474 دولار أمريكي).

46- 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 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.

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.

47- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

التجميع

تجميع الأعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تقي مجموعة الأنشطة والأصول المكتتاة بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل نشاطاً تجارياً ، فإن المجموعة يقيم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المكتسبة تتضمن ، كحد أدنى ، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المكتتاة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

- يقاس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول المكتتاة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها ، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتية والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الشركات التابعة

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

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة في تاريخ الاستحواذ.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

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

المعاملات المستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة المحققة (باستثناء أرباح أو خسائر معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

2-46 العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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

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

النشاط الأجنبي

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

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

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

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

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

3-46 العمليات غير المستمرة

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

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

4-46 الاعتراف بالإيراد

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (15):

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة 2 : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة 4 : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

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

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

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (15) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

استيفاء التزامات الأداء

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

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

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (15) أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

إيرادات مبيعات البترول والغاز

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

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

إيرادات بيع كهرباء

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

5-46 مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

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

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

6-46 الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- توزيعات الأرباح.
- صافي الربح أو الخسارة من استبعاد الاستثمارات في سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- صافي الربح أو الخسارة من "الأصول المالية" بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- مكاسب أو خسائر العملة الأجنبية من الأصول المالية والالتزامات المالية. خسائر انخفاض القيمة (وعمليات الاسترداد) على الاستثمارات في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة أو الدخل الشامل الآخر.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

46-7 ضريبة الدخل

قررت المجموعة أن الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ، بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ، لا تفي بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي 37 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 معينه.

الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة في الاعتراف الأولي بالأصول والالتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
 - الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس في المستقبل المنظور. و
 - الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.
- تعتبر الفروق المؤقتة فيما يتعلق بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار لعقد إيجار محدد بمثابة حزمة صافية (عقد الإيجار) لغرض الاعتراف بالضريبة المؤجلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الفروق المؤقتة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة التي يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس الانعكاس من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة هو غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل ، ثم المكافآت المستقبلية الخاضعة للضريبة بعد تعديلها يتم النظر في عمليات عكس الفروق المؤقتة الحالية بناءً على خطط العمل الخاصة بـ الشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير و يتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة ؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية. يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة ، في تاريخ التقرير ، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. يتم تسوية أصول والتزامات الضرائب المؤجلة فقط إذا تم استيفاء شروط معينة.

8-46 ممتلكات ومعدات وآلات

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

<u>بالسنوات</u>	<u>الأصل</u>
20 - 56 أو طبقاً لعقود الايجار أيهما أقل	مباني وإنشاءات
4 - 10	سيارات ووسائل نقل
2 - 10	أثاث ومعدات مكاتب
3 - 20	آلات ومعدات
5	عدد وأدوات
10	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
3 - 6,67	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة
2 - 20	شبكة ري

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

9-46 أصول التنقيب والتنمية

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

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الانتاج.
 مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله.
 يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" إلى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.
 يتم تحديد معدل استهلاك الفترة من أصول التنقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

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

10-46 الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

11-46 أصول حيوية

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

12-46 المخزون

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

13-46 الأعمال تحت التنفيذ

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

14-46 النقدية وما في حكمها

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

15-46 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 المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

2) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول الماليه

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

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

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

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

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

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

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى، 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 المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم 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 المجموعة 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.

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش ربح.

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

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

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً 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.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تنويع الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

3) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

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

4) المقاصة

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

16-46 رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

17-46 الإضمحلال

1) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

- تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 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.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

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

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من 30 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من 90 يوماً.

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي 12 شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة 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 المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفرته أكبر من 90 يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخري ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

(2) الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

18-46 المخصصات

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

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

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

19-46 عقود التأجير

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

في بدايه الترتيب، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار.

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

(2) الأصول المؤجرة

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

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

(3) مدفوعات التأجير

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

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

(4) دفاتر المؤجر

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

لتصنيف كل عقد إيجار ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار قد تم نقله أم لا إلى حد كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل الأساسي. إذا هذا إذا كان الأمر كذلك ، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار غير مباشر ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد إيجار من الباطن بشكل منفصل. يقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي ، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه ، ثم يصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات إيجار وغير إيجار ، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على تخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة التقديرات غير المضمونة القيم المتبقية المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

20-46 الربح التشغيلي

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

21-46 قياس القيمة العادلة

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

تتطلب بعض السياسات والإيضاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة 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 المجموعة تقيس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

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

22-46 السياسات الخاصة بنشاط التأمين

تقوم المجموعة باستخدام السياسات المحاسبية التالية:

إيرادات نشاط التأمين

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

صافى الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافى دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

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

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

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التى تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء الفترة المالية ومازالت قائمة فى تاريخ المركز المالى.

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافى أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن $50\% \times (100\%)$ من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة 25% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الاجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافى الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ت- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة أي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب والتخريب، و يتم التكوين بالاستخدام وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم 10 لسنة 1981.

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية – نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة 90% كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، 10% كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع نسبة الـ 90% على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة الأجور المباشرة وثلثان هذه المصروفات توزع بنسبة الإقساط المباشرة بعد خصم 50% من المصروفات الغير مباشرة للفروع الجغرافية وتحميلها على تكاليف الإنتاج.

تكاليف الإنتاج – نشاط التأمين

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة بين فروع التأمين المختلفة طبقاً لنسبة العمولات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمولات المباشرة لفروع التأمين المختلفة وذلك بعد إضافة 50% من المصروفات غير المباشرة للفروع الجغرافية على تكاليف الإنتاج .

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياه المؤقت.

- تأمينات الحياه مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول A 49/52 ULT ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة A 67/70 ULT للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير .
العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين .

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

يختلف باختلاف المزايا الخاصة بكل عقد جماعي و لا يتجاوز معدل فائدة 8% طبقاً لتعليمات الهيئة.

العقود الفردية

4.25% لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة 6% و هي نفس المعدلات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى 3% .

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة التي تقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات .

بالنسبة للوثائق المرتبطة بالوحدات الاستثمارية ، يتم احتساب قيمة الاحتياطي علي أنه :

بالنسبة للجزء الخاص بالحماية : مجموع أقساط الخطر السنوية الصافية بناء علي جدول الحياة A 49/52 ULT .

بالنسبة للجزء الخاص بالاستثمار : اجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير .

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفردية : طبقاً للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة .

للمعاملات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية .

المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بنشاط التأمين كما يلي:

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة .
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة .
- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع .
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة .
- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع .

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو

التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك. كما تقوم الشركة بإستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول في إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول في إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر في مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدي التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته. وللد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدي التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالي لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية . وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

48-التقارير القطاعية

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

يعتبر القطاع هاماً ويتم الإفصاح عنه بشكل منفصل إذا كان يمثل 10% أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة أو صافي الدخل. لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية التالية، وهي القطاعات التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي ملخص لأنشطة كل قطاع يتم الإفصاح عنه:

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

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

القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

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

(IFRS) المعدة وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

48 - (تابع) التقاريب القطاعية

الإجمالي		عمليات أخرى		قطاع تصنيع الأخشاب		قطاع الأنشطة المالية غير المصرفية		قطاع الاسمدة و الكيماويات		قطاع الطاقة		
2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	
747 704 323	601 076 021	13 651 399	7 731 617	6 068 916	3 182 478	59 433 315	63 182 997	404 473 908	329 741 428	264 076 785	197 237 501	الإيرادات
277 911 160	183 401 232	(3 182)	(24 406 410)	(2 832 490)	(3 568 702)	17 770 450	21 164 272	171 661 083	137 746 365	91 315 299	52 465 707	صافي ربح (خسارة) النشاط
(66 465 592)	(62 471 853)	(51 587 858)	(50 995 551)	(591 352)	(434 540)	(62)	(51)	(3 347 885)	(1 266 566)	(10 938 435)	(9 775 145)	مصروفات تمويلية
18 765 413	16 236 840	3 463 342	1 144 289	188 383	167 107	353 853	1 168 468	11 109 642	11 069 878	3 650 193	2 687 098	إيرادات فوائد
1 882 675	1 510 006	-	-	-	-	1 882 675	1 510 006	-	-	-	-	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
255 766 622	199 469 317	(36 839 570)	(42 590 546)	(5 124 960)	(5 087 518)	20 354 280	24 695 188	188 871 762	163 264 989	88 505 110	59 187 204	صافي ربح (خسارة) العام قبل الضريبة الدخلية
(66 841 598)	(53 677 913)	(955 321)	(2 420 825)	(158 067)	(167 688)	(4 357 281)	(6 169 972)	(47 476 665)	(33 058 663)	(13 894 264)	(11 860 765)	ضريبة الدخل
188 925 024	145 791 404	(37 794 892)	(45 011 370)	(5 283 030)	(5 255 207)	15 997 000	18 525 216	141 395 098	130 206 326	74 610 848	47 326 439	صافي ربح (خسارة) العام
(61 689 957)	(50 138 766)	(703 226)	(1 688 022)	(788 185)	(203 216)	(306 190)	(377 388)	(21 913 140)	(22 719 151)	(37 979 216)	(25 150 989)	إهلاكات واستهلاكات
(94 992 900)	(196 853 255)	(1 297 439)	(7 229 503)	(5 318 316)	(5 913 727)	(6 738 838)	(19 110 351)	(39 640 709)	(91 113 210)	(41 997 598)	(73 486 464)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
1 730 782 701	1 433 668 846	149 388 478	17 417 723	87 255 440	62 532 532	215 355 080	170 455 148	681 950 795	681 516 940	596 832 908	501 746 503	إجمالي الأصول
22 636 331	33 494 579	-	9 716 011	-	-	22 636 331	23 778 568	-	-	-	-	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
1 128 801 681	987 491 530	555 661 442	571 063 612	47 397 850	31 323 582	135 368 334	99 150 527	137 775 980	92 395 146	252 598 075	193 558 663	إجمالي الالتزامات

49- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والمتطلبات القادمة.

49-1 المتطلبات الجديدة الفعالة حالياً

هناك عدد من معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على معايير المحاسبة يسرى تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ بعد أول يناير 2024 ومسموح بالتطبيق المبكر لها إلا أنه لم يتم التطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية بواسطة إدارة المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية المختصرة.

أ- تبويب الالتزامات للالتزامات متداولة والالتزامات غير متداولة مع الضمانات (تعديلات معيار المحاسبي الدولي رقم 1) تهدف التعديلات، كما صدرت في عامي 2020 و2022، إلى توضيح متطلبات تحديد ما إذا كان الالتزام متداولاً أم غير متداول، وتتطلب إفصاحات جديدة عن الالتزامات غير المتداولة التي تخضع لضمانات مستقبلية. تنطبق التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024.

كما هو موضح في الإيضاح رقم (33)، لدى المجموعة قروض بنكية مضمونة تخضع لضمانات محددة. علي الرغم من أنها مصنفة علي أنها غير متداولة في 31 ديسمبر 2024، فإن الخرق المستقبلي للضمانات ذات الصلة قد يتطلب من المجموعة سداد الالتزامات قبل تواريخ الاستحقاق التعاقدية. ولم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المبالغ للفترات الحالية والسابقة.

ب- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7) تقدم التعديلات إفصاحات جديدة تتعلق بترتيبات تمويل الموردين التي تساعد مستخدمي القوائم المالية على تقييم آثار هذه الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية وعلى تعرض المنشأة لمخاطر السيولة. تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير أي تأثير مادي على المبالغ للفترات الحالية والسابقة.

ت- معايير محاسبية أخرى

الالتزامات التأجير في البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16). ولم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المبالغ للفترات الحالية والسابقة.

ث- تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم 17 "عقود التأمين"

بخصوص المعيار المذكور أعلاه والصادر في عام 2017 والذي تم تعديله عدة مرات حتى نهاية عام 2022 وأصبح واجب التطبيق في الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 بعد تأجيل تطبيقه لمدة طويلة نتيجة للتعديلات المتعددة والتعقيقات الخاصة بالتطبيق. قد واجهت إدارة المجموعة تحديات كبيرة في عملية التنفيذ وقامت بالتعاقد مع إحدى الشركات الاستشارية العالمية للمساعدة في تطبيق المعيار المذكور أعلاه والتي أصدرت تقييماً أولياً طبقاً للموقف في 30 سبتمبر 2023 والذي يظهر تأثيراً إيجابياً علي القوائم المالية للشركة، وتقوم الإدارة حالياً بإخطار الجهة المعنية بنتائج التقييم والتي تراقب عملية التنفيذ. وعند الانتهاء سيتم الاعتراف بأثر التطبيق، نتيجة لما سبق ليس من العملي اثبات أي اثر لذلك التطبيق حتي يتم الانتهاء من اصدار الدراسة النهائية للموقف في 31 ديسمبر 2023، و 31 ديسمبر 2024.

49-2 المتطلبات القادمة

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 (عدم القدرة على التبادل) تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 (بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك)، تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى ولا يزال التطبيق المبكر مسموحاً به.