



We are pleased to Meet U,
and have Meat to please U.

التاريخ: 2020-11-12

المحترمين ،،،،،

السادة / بورصة الاوراق المالية

المحترمين ،،،،،

عنايه / إدارة الانصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،،

الموضوع / الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

بالاشارة الى الموضوع اعلاه _ نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:-

1. القوائم المالية للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة عن الفترة المالية المنتهية في 30 / 9 / 2020 وتقرير مراقب الحسابات والايضاحات المتممة للقوائم المالية عن تلك الفترة .
2. محضر مجلس اداره الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة المنعقد يوم الاربعاء الموافق 11 / 11 / 2020/

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،،

رئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب

عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام



تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود

الي السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة
الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٨١

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة للشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل و التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، و بالتالى لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دارية بجميع الأمور الهامة التى قد تم اكتشافها فى عملية المراجعة ، و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

محاسب/جرجس ابراهيم عبد النور

س.م.م ٨٠٨٨

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية

رقم القيد فى الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٠٦

أعضاء IECNET العالمية



القاهرة فى ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في 30 سبتمبر 2020
و تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود عليها

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	ايضاح رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧٠٧٩٤١٤	١٦٤٥٩٤٢٦	(٤) (٢/٣)	١٧٠٧٩٤١٤	١٦٤٥٩٤٢٦
١٧٠٧٩٤١٤	١٦٤٥٩٤٢٦			
١٥٤٥٤٣٦	٩٩٧٩٧٩	(٥) (٤/٣)		
٧٧٥٥٦٢	٦٤٤٠٤٣	(٦) (٥/٣)		
١٢٣٦٥٧٣	١٢٦١٤٢٧	(٧) (٥/٣)		
٦٦٠٤٨	٥٢٣٧٠	(٩) (١٧/٣)		
٣٦٢٣٦١٩	٢٩٥٥٨١٩			
٢٠٧٠٣٠٣٣	١٩٤١٥٢٤٥			
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	(١١٥) (١/١٥)		
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	(١١٥) (٢/١٥)		
١٩٠٠٣	١٩٠٠٣	(٩/٣)		
(٩١٤٠٧٢١)	(٩٦٨٢٦٩٩)	(١٦)		
(٥٤١٩٧٨)	(١٤٥٠١٢)			
١٠٣٣٦٣٠٤	١٠١٩١٢٩٢			
٤٠٠٥٦٥٦	٤٢٢٤٥٣١	(١٤)		
٤٠٠٥٦٥٦	٤٢٢٤٥٣١	(١٨) (٨/٣)		
٢٠٤٤٢٣٥	١٥٠٥٣٩٦	(٩) (٨/٣)		
٢٢١٧٢٠٨	٢٨٠٨٩٣١	(١٠) (٧/٣)		
١٩١١٦٦	٢٣٠٤٥٥	(١٢)		
١٩٠٨٤٦٤	٤٥٤٦٤٠	(١١)		
٦٣٦١٠٧٣	٤٩٩٩٤٢٢	(١٣) (١/١٨/٣)		
١٠٣٦٦٧٢٩	٩٢٢٣٩٥٣			
٢٠٧٠٣٠٣٣	١٩٤١٥٢٤٥			

الأصول

الأصول غير المتداولة

الأصول الثابتة - بالصفى

مجموع الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

مخزون

العلاء و اوراق القبض

المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى

النقدية بالصندوق ولدى البنوك

مجموع الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية و الإلتزامات

حقوق الملكية

رأس المال المرخص به

رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل

الاحتياطي القانوني

ارباح (خسائر) مرحلة

ربح (خسارة) الفترة

مجموع حقوق الملكية

الإلتزامات غير المتداولة

مقابل حق الانتفاع

قروض طويلة الاجل

مجموع الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات المتداولة

بنوك دائنة

الموردون واوراق الدفع

حساب مصلحة الضرائب المصرية

الدائنون و الارصدة الدائنة الأخرى

التزامات ضريبية جارية

مجموع الإلتزامات المتداولة

إجمالي الإلتزامات

إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،

تحريراً في ١١ / نوفمبر / ٢٠٢٠

المدير المالي

أنجلاء احمد كامل

رئيس مجلس الإدارة

أ/عبد الرحيم تمام



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح رقم	
من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ الى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ الى ٢٠٢٠/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٩٩٦١٨٨٢	٢١٨٨٢٧٦٣	٢٥٧١١١٥٦	٢٠٨٨٢٧٦٣	(١٧/١١/٣)	ايرادات النشاط
(٩٣٢٧١٦٢)	(٢١٢٠١٢٩٥)	(٢٤١٤٢٣٠٢)	(١٩٦٦٦٤٧٩)	(١٢/٣) (١٨)	يخصم: تكاليف ايرادات النشاط
٦٣٤٧٢٠	٦٨١٤٦٨	١٥٦٨٨٥٤	١٢١٦٢٨٤		مجموع الربح (الخسارة)
(٢٧٥٦١٣)	(١١٩١٨١١)	(٩٧٦٣٧٧)	(١١٩١٨١١)	(١٢/٣) (١٩)	يخصم: مصروفات عمومية وادارية
(٣٠١٩٥)	(٦٦٤٦١)	(٩٠٨٤٩)	(٦٦٤٦١)	(١٢/٣) (٢٠)	مصروفات تمويلية
(١٨٩١٢١)	(٦١٩٩٨٨)	(٥٥٤٩٤٣)	(٥٤٨٠٤)		اهلاكات
-	-	.	-		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣٩٧٩١	(١١٩٦٧٩٢)	(٥٣٣١٥)	(٩٦٧٩٢)		صافى ارباح (خسائر) النشاط
.	.	.	.		يضاف (يخصم):
.	.	.	.		ارباح (خسائر) رأسمالية
.	.	.	.	(٦/٣) (١١)	مخصص مطالبات ضريبية
.	.	.	.	(٢/١٣/٣) (٧)	ايراد (خسائر) إنخفاض العملاء
١١٠١٣١	٤١٨٢	١٥٦٤٣١	٤١٨٢	(٢١)	ايرادات أخرى
			٥٢٤٠٢-		مساهمة تكافيلية
٢٤٩٩٢٢	(١١٩٢٦١٠)	١٠٣١١٦	(١٤٥٠١٢)		ارباح (خسائر) تقييم العملات الاجنبية
.	.	.	.		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
.	.	.	.		يضاف (يخصم):
٢٤٩٩٢٢	(١١٩٢٦١٠)	١٠٣١١٦	(١٤٥٠١٢)	(١/١٨/٣) (١٣)	ضريبة الدخل
٢٤٩٩٢٢	(١١٩٢٦١٠)	١٠٣١١٦	(١٤٥٠١٢)		ربح (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة
٢٤٩٩٢٢	(١١٩٢٦١٠)	١٠٣١١٦	(١٤٥٠١٢)		ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)
٠٠٠١	(٠٠٠٦)	٠٠٠١	(٠٠٠٠٧)	(١٩/٣) (٢٧)	ربح (خسارة) الفترة
ثلاثة اشهر	ثلاثة اشهر	تسعة اشهر	تسعة اشهر		نصيب السهم الأساسى و المحفوض فى ربح (خسارة) الفترة (٢٧) (١٩/٣)

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها،

تقرير مراقب الحسابات مرفق،

تحريراً فى ١١ / نوفمبر / ٢٠٢٠

المدير المالى

أ / نجلاء احمد كامل

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠٢٠	ايضاح رقم
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠٢٠/١/١	
الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الى ٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصرى
١٠٣١١٦	(١٤٥٠١٢)	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
.	.	أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
.	.	تغطية التدفق النقدي
.	.	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
.	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
.	.	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١٠٣١١٦	(١٤٥٠١٢)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،

تحريراً في ١١ / نوفمبر / ٢٠٢٠

المدير المالي

أ / نجلاء احمد كامل

رئيس مجلس الادارة

أ / عبد الرحيم تمام







الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الاجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	الاختياطى القانونى	رأس المال المدفوع
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
١٠٣٣٢٣٠٤	(٥٤١٩٧٨)	(٩١٤٠٧٢١)	١٩٠٠٣	٢٠٠٠٠٠٠٠
-	-	-	-	-
-	٥٤١٩٧٨	(٥٤١٩٧٨)	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
(١٤٥٠١٢)	(١٤٥٠١٢)	-	-	-
١٠١٩١٢٩٢	(١٤٥٠١٢)	(٩١٨٢٦٩٩)	١٩٠٠٣	٢٠٠٠٠٠٠٠
١٠٨٧٨٢٨٢	٢٨٠٠٥٦	(٩٥٠١٧٧٤)	٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
-	-	-	-	-
-	(٢٨٠٠٥٦)	٢٨٠٠٥٦	-	-
-	-	-	-	-
١٠٣١١٥	١٠٣١١٥	-	-	٢٠٠٠٠٠٠٠
١٠٩٨١٢٩٧	١٠٣١١٥	(٩١٢٧٧١٨)	٠	٢٠٠٠٠٠٠٠

ص.م. ٢٠٢٠:

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢٠/١/١
المستد من أسهم زيادة رأس المال
تحويل أرباح عام ٢٠١٩ للأرباح (الخسائر) المرحلة
المحول إلى الاحتياطى القانونى
توزيعات الأرباح المدفوعين
أسهم زيادة رأس المال

٢٠٢٠ رصيف حقوق الملكية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢٠٢٠ صافى أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
ص.م. ٢٠١٩:

٢٠١٩/١/١ رصيف حقوق الملكية في ٢٠١٩/١/١
المستد من أسهم زيادة رأس المال
تحويل أرباح عام ٢٠١٨ للأرباح (الخسائر) المرحلة
المحول إلى الاحتياطى القانونى
توزيعات الأرباح المدفوعين
٢٠١٩ صافى أرباح (خسائر) السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٠١٩ رصيف حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرتبطة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرتقب :
تحريراً في ١/١ نوفمبر / ٢٠٢٠

المدير المالى

|| تجلاء احمد كامل

رئيس مجلس الإدارة

|| عبد الرحيم تلماس



الشركة المصرية الكويتية
للاستثمار والتجارة (ش.م.ع)
Misr Kuwait Investment & Trading Co.
(SAE)

|| تجلاء احمد كامل

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠٢٠/١/١	
الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الى ٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠٣١١٥	(١٤٥٠١٢)	صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
٥٥٤٩٤٣	٦١٩٩٨٨	(٤) اهلاكات الاصول الثابتة
.	.	أرباح (خسائر) رأسمالية
.	.	ضرائب الدخل المدفوعة
٦٥٨٠٥٨	٤٧٤٩٧٦	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
(٧٣٢١٧٢)	٥٤٧٤٥٧	(٥) (٤/٣) الزيادة) النقص فى المخزون
(١٢٥٥٧)	١٣١٥١٩	(٦) (٥/٣) الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض
٣٧٢٧٥٣	(٢٤٨٥٤)	(٧) (٥/٣) الزيادة) النقص فى المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى
.	٥٩١٧٢٣	(١٠) (٧/٣) الزيادة) النقص) فى الموردين و أوراق الدفع
.	٣٩٢٨٩	(١٢) الزيادة) النقص) فى حساب مصلحة الضرائب المصرية
٧٨٦٥٥٠	(١٤٥٣٨٢٤)	(١١) الزيادة) النقص) فى الأرصدة الدائنة الاخرى
	٢١٨٨٧٥	(١٤) الزيادة) النقص) فى مقابل حق الانتفاع
١٠٧٢٦٣٢	٥٢٥١٦١	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٩٠٤٨٩)	.	(٤) (٢/٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
.	.	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٩٠٤٨٩)	.	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
.	(٥٣٨٨٣٩)	(٩) (٨/٣) الزيادة) النقص) فى البنوك الدائنة
		توزيع ارباح العاملين
(٩٢٩٤٢٣)		متحصلات من اقتراض طويل الاجل- داننو شراء اصول
(٩٢٩٤٢٣)	(٥٣٨٨٣٩)	صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(٤٧٢٨٠)	(١٣٦٧٨)	صافى الزيادة) النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة
٥١٢٨٩٤	٦٦٠٤٨	(٩) (١٧/٣) النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة
٤٦٥٦١٤	٥٢٣٧٠	(٩) (١٧/٣) النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،



رئيس مجلس الادارة

أ / عبد الرحيم تمام

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،

تحريراً فى ١١ / نوفمبر / ٢٠٢٠

المدير المالى

أ / نجلاء احمد كامل

ب. ع. ع. ع.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-6-

1 - نبذة عن الشركة :

1/1 اسم الشركة :

- تأسست الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية و المعدل بالقانون رقم 3 لسنة 1998 وتم التصديق على توقيعات مؤسسى الشركة بمكتب توثيق الشركات بمحضر رقم 490/ب لسنة 1998 بتاريخ 1998/3/29.
- وتم قيد الشركة بالسجل التجاري بمكتب القاهرة [رقم قيد 362 بتاريخ 1998/3/30 و تم نشر عقد الشركة و نظامها الاساسى بالنشرة رقم 736 شهر مايو 1998 .
- صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم 37 بتاريخ 7/11 لسنة 2011 بشأن الترخيص بتمتع نشاط تجهيز وتغليف و توزيع كافة انواع اللحوم الطازجة للشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (ش.م.م) خاضعة لأحكام القانون 159 لسنة 1981 بالمزايا و الضمانات و الحوافز و الاعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم 8 لسنة 1997.

2/1 غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة في :

1. الاستثمار العقارى و ادارة و تشغيل و صيانة المباني بكافة انواعها.
 2. انشاء و ادارة المشروعات الصناعية و الزراعية و القرى السياحية بكافة انواعها.
 3. مزاوله اعمال التجارة و التوريدات العمومية و التصدير.
 4. استصلاح و استزراع الاراضى البور و الصحراوية و الزراعية.
 5. تربية جميع انواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء بغرض انتاج السلالات و الالبان و التسمين.
 6. تجهيز و تغليف و توزيع كافة انواع اللحوم الطازجة.
 7. انتاج و توزيع بيض المائدة.
 8. تربية و انتاج اللحوم البيضاء بكافة انواعها مثل الدواجن و الرومى و البط و الارانب و غيرها.
 9. استيراد الخامات و المعدات و الالات و مستلزمات الانتاج دون الاتجار فيها.
 10. الاستيراد و التصدير.
 11. اقامة و انشاء و تجهيز و ادارة و استنجاز و تاجير المحلات التجارية و الهابير ماركت بغرض تشغيلها (سوبر ماركت).
 12. تصنيع العجائن و المخبوزات.
- مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة.

3/1 مدة الشركة :

تبلغ مدة الشركة 25 سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية فى 1998/3/30 إلى 2023/3/29 و كل اطالة لمدة الشركة يجب ان توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة و يصدر بها قرار من الجهة الادارية طبقاً للسجل التجاري رقم 362 استثمار القاهرة .

4/1 مقر الشركة :

المركز الرئيسى لادارة الشركة و مجالها القانونى العنوان التالى:

جمعية احمد عرابى طريق مصر الاسماعيلية الصحراوى خط (5) شمال قطعه (706) - القاهرة .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-7-

فروع الشركة و منافذ التوزيع:

- 122 شارع احمد فخرى - بلوك 3أ - تقاطع شارع الحارونى - المنطقة السادسة.
- جمعيه احمد عرابى - طريق مصر اسماعيلية الصحراوى.
- محل رقم 102-103 بالسوق التجارى بمدينة الرحاب - القاهرة.

5/1 تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية 2020/09/30 فى 11 نوفمبر 2020 طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

6/1 قيد الشركة ببورصة النيل:

تم قيد الشركة بالبورصة اعتباراً من تاريخ يوليو 2010.

2- أسس إعداد القوائم المالية :

1/2 أسس القياس :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لغرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة .

2/2 عملة التعامل و عملة العرض :

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنية المصري و الذي يمثل عملة النشاط الأساسية للشركة .

3/2 استخدام التقديرات و الحكم الشخصي :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .
و تعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية و عوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف و الأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات و قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .
و يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية حيث يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

التوافق مع معايير المحاسبة المصرية :

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين و اللوائح السارية .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-8-

3 - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

التغيرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات:

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات علي جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية المنفرده .

1/3 ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية :

- تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنية المصرى و هى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الاجنبية اولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، ويتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية و التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولى .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية و التى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة .

2/3 الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الاخرى في قائمة الدخل عند تحققها .
يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون مكانه و حالته التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الادارة ، و يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

نوع الأصل	معدل الإهلاك
المباني و العقارات	2 %
اعمال كهرباء و شبكات و خلافه	10 %
آلات و معدات	10 %
اجهزة كهربائية و ثلاجات	20 %
وسائل نقل و انتقال	10 %
أثاث و معدات مكاتب	6 %
اصول اخرى (حق انتفاع)	5 %

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجى المقدر للأصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسى، فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله.
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-9-

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

يتم احتساب النفقات المنكبدة لاستبدال أى من مكونات الاصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالاصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكلها في نهاية كل فترة .

اضمحلال الأصول الثابتة :

تقوم الشركة بشكل دورى في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة . و يتم اثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

3/3 مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف الى الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما اقل .

4/3 المخزون:

يتم تقييم المخزون على اساس التكلفة او صافى القيمة الاستردادية ايهما اقل طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم(2) و يتم حساب التكلفة على اساس التسعير بطريقة الوارد اول بصرف اول .

5/3 العملاء و المدينون :

تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و أرصدة المدينون و المورددين دفعات مقدمة و التأمينات لدى الغير بالقيمة الاصلية للفاتورة مخصوما منها اية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم اثبات الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة - ان وجدت .

يتم قياس خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للمدينون و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، و يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقائمة الدخل ، و يتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

6/3 المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-10-

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

7/3 الموردين و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

تثبت ارصدة الموردين و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة) .

8/3 الإقتراض بالفائدة :

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

و يتم قياس القروض و الإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض علي أساس سعر الفائدة الفعلي.

تكلفة الإقتراض :

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، و يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها ، و تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

9/3 الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع 5% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ 50% من رأس المال المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الادارة .

10/3 توزيعات الأرباح:

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

11/3 تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب قيمة مضافة أو أي رسوم أخرى .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

11/1/3 إيرادات النشاط:

يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيراد بموجب المستخلصات عن الأعمال التامة حتي تاريخ إعداد الميزانية.

2/11/3 إيرادات الفوائد الدائنة :

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد الدائنة وفقاً لاساس الاستحقاق ، و يتم إدراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-11-

12/3 المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

13/3 اضمحلال قيمة الأصول :

1/13/3 اضمحلال قيمة الأصول المالية :

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي على ان يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل ، و يعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل و اثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية و التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

2/13/3 اضمحلال قيمة الأصول غير المالية :

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون أصل قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل و بالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، و تثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. و يتم اثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

14/3 التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات .

15/3 أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

تثبتت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التي تتم مع الغير ووفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة .

16/3 قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

17/3 النقدية وما في حكمها :

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى 30 سبتمبر 2020

-12-

18/3 ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية .

1/18/3 ضريبة الدخل :

يتم تقييم اصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده او سداده لمصلحة الضرائب.

2/18/3 الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

و يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بامكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول و الالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .

يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .
طبقاً للفترة 36 من معيار المحاسبة المصرى رقم 24 الخاص بضرائب الدخل لا يجوز للمنشأة الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل فى حالة ما إذا كان من غير المحتمل وجود ربح ضريبي كاف لمواجهة الخسائر المرحلة أو الحق فى الخصم الضريبي غير المستخدم.

لذلك لا تقوم الشركة حالياً باحتساب الضريبة المؤجلة.

19/3 نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) :

تعرض الشركة النصيب الأساسي و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، و يتم تحديد النصيب المخفض للسهم فى الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الإحتمالات المخفضة للأسهم العادية و التي تتكون من السندات القابلة للتحويل و خيارات الأسهم الممنوحة للعاملين .

20/3 العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة فى عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.

يتم التبويب كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-13-

21/3 أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .
وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .
ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

22/3 سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي 5 % على الأقل من الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني.
وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الادارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الارباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة (مادة 56 ، 57) من النظام الأساسي .

23/3 نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التامينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975 و تعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق ، و وفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

24/3 قياس القيمة العادلة :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول و الإلتزامات المالية و الغير مالية.
تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس .
و يستند القياس بالقيمة العادلة الي الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام .
بالنسبة للأصول المتداوله في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع الي أسعار الشراء السوقية المعلنه .
و تُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً الي التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهه أو بالإستناد الي التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .
و تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة و التي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ، و من ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها و تقلل إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها الي الحد الأدنى .
و يجري تصنيف جميع الأصول و الإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناءً علي أقل مستوي و الذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل و ذلك كما يلي :
* المستوي الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدله) لأصول أو إلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطه .
* المستوي الثاني : قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الوارده في المستوي الأول و لكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-14-

* المستوي الثالث : قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظاتها (بيانات لا يمكن ملاحظاتها) .
و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الإعتراف بها في القوائم المالية علي أساس متكرر ، تحدد الشركة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عند إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية .
و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول و الإلتزامات استناداً إلي طبيعتها ، و خصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها و المستوي التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

25/3 الأرقام المقارنة :

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالي .
يتم اتباع نفس السياسات المحاسبية كما موجود بأخر القوائم الماليه .

المجموعة المصرية الكوبية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤- الأصول الثابتة - بالأسفل:

البيان

مباني و عقارات
ديكورات و تجهيزات
اعمال كهرباء و شبكات و خلافة
آلات و معدات
اجهزة كهربائية و ثلاثيات
هواتف نقل و التتال
اثاث و معدات مكتب
اصول اخرى (حق اقتناع)
الاجمالي

صافي تكلفة الاصل في ٢٠١٩/١٧/٣١	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	مجموع اهلاك الإستثمارات ٢٠٢٠	اعلانات الفترة ٢٠٢٠	مجموع الاهلاك في الفترة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	تكلفة الاصل في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	استثمارات الفترة ٢٠٢٠	اصناف من الفترة ٢٠٢٠	تكلفة الاصل في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	جنية مصري
٧٣٩٢٤١١	٧٢٥٣٦٥٨	١٩٨٨١٢٢	٠	١٢٨٧٥٣	١٨٤٩٣٦٩	٩٢٤١٧٨٠	٠	٠	٩٢٤١٧٨٠	٩٢٤١٧٨٠
٩٨٥٨٢١	٩٥٢١٦٩	٦١٩١٦٠	٠	٣٣٦٥٣	٥٨٥٠٠٧	١٥٧١٣٢٩	٠	٠	١٥٧١٣٢٩	١٥٧١٣٢٩
٥٢٦٢٠٥	٤٦٥٦٨٣	١٨٠٢٦٨٥	٠	٦٠٥٢٢	١٧٤٦١٦٣	٢٢٦٨٣٦٧	٠	٠	٢٢٦٨٣٦٧	٢٢٦٨٣٦٧
٦٤٧٤٧٨	٤٨٩٢٥٠	٥٢٨٩٠٤٥	٠	١٥٨٢٦٨	٥٥٣٠٨١٧	٦١٧٨٢٩٥	٠	٠	٦١٧٨٢٩٥	٦١٧٨٢٩٥
١٢٤٥٠١	٩٨٦٠٣	٦٩٧٤٨١٦	٠	٢٥٨٩٨	٦٩٤٨٩١٩	٧٠٧٣٤٢٠	٠	٠	٧٠٧٣٤٢٠	٧٠٧٣٤٢٠
٧٩٩٥٤٣	٧٣٤٥٧٦	١٧١٢٢٢٣	٠	٦٤٩٦٧	١٦٤٧٢٥٦	٢٤٤٦٧٩٩	٠	٠	٢٤٤٦٧٩٩	٢٤٤٦٧٩٩
٣٩٤٨	١١٠٤	٦٧٣٤٠٥	٠	٧٨٤٤	٦٧٠٥٦١	٦٧٤٥٠٩	٠	٠	٦٧٤٥٠٩	٦٧٤٥٠٩
٦٥٩٩٥٠٧	٦٤٤٢٣٨٤	١٩٢٥٦١٦	٠	١٣٥١٢٣	١٨٠٠٤٩٣	٨٤٠٠٠٠٠	٠	٠	٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠
١٧٠٧٩٤١٤	١٦٤٥٩٤٢٦	٢١٣٩٥٠٧٣	٠	٦١٩٩٨٨	٢٠٧٧٥٠٨٥	٣٧٨٥٤٤٩٩	٠	٠	٣٧٨٥٤٤٩٩	٣٧٨٥٤٤٩٩

(١-٤) تم تخصيص الاهلاك ضمن قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦١٩٩٨٨ جنية كما يلي:

جنية مصري	قيمة اهلاك التضميل	قيمة اهلاك ادارية	الاجمالي
٥٢٥١٢٤			
٥٤٨٠٤			
٦١٩٩٨٨			

(٢-٤) بلغت قيمة الأصول الثابتة المساهمة تقريباً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٤٩٤٦٤٣١ جنية مصري كما يلي:

جنية مصري	البيان
٨٤٧١٨١	ديكورات و تجهيزات
١٢٧٨٥٦٧	اعمال كهرباء و شبكات
٣٨٠٤٠٩٠	الات و معدات
٦٣٨٢٤٤٩	اجهزة كهربائية و ثلاثيات
١٥٨١٣٦٩	وسائل نقل
٦٥١٧٧٥	اثاث و معدات مكتب
١٤٩٤٦٤٣١	الاجمالي

		<u>5- المخزون:</u>	
		<u>يتمثل هذا البند فيما يلي:</u>	
		<u>يتمثل هذا البند فيما يلي:</u>	
		<u>البيان</u>	
<u>2019/12/31</u>	<u>2020/09/30</u>		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
1105492	725788	مخزون المصنع و التوريدات	
439944	272190	مخزون المنافذ	
<hr/>	<hr/>		
1545436	997979	الاجمالي	
=====	=====		
		<u>6- العملاء وأوراق القبض:</u>	
		<u>يتمثل هذا البند فيما يلي:</u>	
		<u>البيان</u>	
<u>2019/12/31</u>	<u>2020/09/30</u>		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
775562	644043	1/6 العملاء:	
-	-	عملاء فنادق	
		عملاء مطاعم	
		2/6 أوراق القبض:	
-	-	أوراق قبض	
<hr/>	<hr/>		
775562	644043	الاجمالي	
=====	=====		
		<u>7- المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى:</u>	
		<u>يتمثل هذا البند فيما يلي:</u>	
		<u>البيان</u>	
<u>2019/12/31</u>	<u>2020/09/30</u>		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
1056470	1063049	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع	
90000	120000	تأمينات لدي الغير	
-	15535	عهد عاملين	
19361	4321	مصروفات مدفوعة مقدماً	
1700	58523	مدينون متنوعون	
<hr/>	<hr/>		
1236573	1261427	الاجمالي	
=====	=====		

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-17-

		8- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:	
		يتمثل هذا البند فيما يلي :	
		البيان	
2019/12/31	2020/09/30	1/8	النقدية بالصندوق :
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		النقدية بالصندوق
50898	52300		
		2/8	النقدية لدى البنوك :
8140	70		البنك العربي الافريقي - ح458- جنيه مصري
2277	-		البنك العربي الافريقي- جنيه مصري
4732	-		بنك قطر الوطني-جنيه مصري
66048	52370		الاجمالي
=====	=====		

		9- بنوك دائنة :	
		يتمثل هذا البند فيما يلي :	
		البيان	
2019/12/31	2020/09/30	1/9	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية :
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		*البنك العربي الافريقي- جارى
-	5604		*بنك قطر الوطنى
-	4066		* البنك العربى - ح/148
2044235	1495726		الاجمالي
2044235	1505396		
=====	=====		

*** البنك العربى- ح/148 هي عبارة عن :**

- حساب جاري مدين بين الشركة والبنك العربى وذلك بحدود ائتمانية تعادل 95% من وديعة شخصية ضامنة باسم السيد/ رئيس مجلس الادارة حيث يبلغ حد التسهيل مبلغ 1500000 جنيه بفائدة تبلغ 6.9% سنويا.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-18-

10-الموردين وأوراق الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

2019/12/31	2020/09/30	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
1439816	896745	موردين منافذ
495602	334802	موردين مستلزمات تصنيع
281790	261262	موردين مستلزمات تعبئة
-	1316122	اوراق دفع
<u>2217208</u>	<u>2808931</u>	الاجمالي
=====	=====	

11- الداننون و الارصدة الدائنة الاخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

2019/12/31	2020/09/30	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
14395	21488	هيئة التأمينات الاجتماعية
1328374	-	داننون متنوعون
335147	324709	مصروفات مستحقة
75324	23349	امانات- رواتب
-	52402	مساهمة تكافيلية
40062	27692	صندوق العاملين
5000	5000	تأمينات للغير
110162	-	خصم مشتريات لعملاء
<u>1908464</u>	<u>454640</u>	الاجمالي
=====	=====	

1/11 مصروفات مستحقة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

99000	99000	ايجار منافذ
70372	81248	كهرباء
55775	48836	مياه المصنع و المنافذ
110000	95625	رسوم و اشتراكات و تراخيص
<u>335147</u>	<u>324709</u>	الاجمالي
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-19-

12 مصلحة الضرائب المصرية

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2019/12/31	2020/09/30	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
158694	173982	مصلحة الضرائب ضريبه كسب العمل
32472	56473	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنيع
191166	230455	اجمالي
=====	=====	

13- التزامات ضريبية جارية :

القيمه

جنيه مصري

بيان

- قيمة الضريبة التقديرية المستحقة لمصلحة الضرائب عن الفترة من 2020/1/1 حتى 2020/09/30، وذلك وفقاً لما هو وارد بالإقرار الضريبي الخاص بالقانون رقم 91 لسنة 2005 و لائحته التنفيذية .
- الأجمالي

14- مقابل حق الانتفاع:

هو عبارة عن حق الإنتفاع لقطعة الأرض البالغ مساحتها 5 373 متر مربع الكائن بجمعية أحمد عرابي لأستصلاح الأراضي بطريق مصر الإسماعيلية الصحراوى خط (5) شمال ضمن القطعة رقم 706 والمقام عليها المصنع لمدة ثلاثون عاماً تبدأ من 2010/01/01 وتنتهى فى 2039/12/31 طبقاً لعقود المعاوضة المبرمة لذلك والمؤرخة فى 2010/1/2 & 2012/01/02 ، وكما إعتدتها الجمعيات العامة العادية للشركة كما يلى ،

الجمعية العامة المنعقدة فى 2010/7/6

جنيه مصري

3 600 000

الموافقة بالإجماع علي إعتقاد عقد المعاوضه المبرم بين الشركة المصرية الكويتية لأستثمار والتجارة (ش . م . م) والسيد/ عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل فى عقد حق إنتفاع الأرض المقام عليها المصنع والكائنه فى جمعية أحمد عرابي طريق مصر الإسماعيلية الصحراوى الكيلو 35 خط 5 شمال قطعة706- القاهرة وذلك لمده عشرين عاماً تبدأ من 2010/1/1 وتنتهى 2029/12/31 على أن تسدد خلال ثلاث سنوات.

الجمعية العامة المنعقدة فى 2012/11/19

4 800 000

الموافقة بالإجماع علي إعتقاد عقد المعاوضه المبرم بين الشركة المصرية الكويتية لأستثمار والتجارة (ش . م . م) والسيد/ عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل فى ملحق عقد حق إنتفاع الأرض المقام عليها المصنع وذلك لمده عشر سنوات أخرى تبدأ من 2030/1/1 وتنتهى 2039/12/31 على أن تسدد خلال ثلاث سنوات.

الإجمالي 8 400 000 جم

الإجمالي

=====

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-20-

- حصل مجلس الإدارة على موافقة من المساهم الرئيسي المستحق له أقساط حق الإنتفاع في تأجيل جميع تلك الأقساط لتبدأ عمليات السداد إعتباراً من يناير 2017 بنفس شروط السداد السابقة إستجابة منه لطلب الشركة نظراً لحالة الركود والكساد التي يشهدها السوق في الوقت الحالى وحالة الركود السياحي والتي أثرت جميعها بالسلب على نشاط الشركة .
- بلغ الرصيد الغير مسدد في 2020/9/30 مبلغ 4224531 جنيه.

15- رأس المال :

1/15 رأس المال المرخص به :

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ 100000000 جنيه مصري (عشرة مليون جنيه مصري) في تاريخ التأسيس في 1998/3/30.
- بتاريخ 2006/6/17 قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المرخص به من 100000000 جنيه (عشرة مليون جنيه مصري) ليصبح 1000000000 جنيه (مائة مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها 900000000 جنيه (تسعون مليون جنيه).

2/15 رأس المال المصدر و المدفوع :

- * حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ 20000000 جنيه مصري (اثنان مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد 20000 سهم (عشرون الف سهم) والقيمة الاسمية للسهم 100 جنيه (مائة جنيه مصري) و جميعها اسهم نقدية في تاريخ التأسيس في 1998/3/30.
- * بتاريخ 2 يوليو 2001 ، قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر من 20000000 جنيه (اثنان مليون جنيه) ليصبح 35000000 جنيه (ثلاثة مليون و خمسمائة الف جنيه) بزيادة قدرها 15000000 جنيه مصري (مليون و خمسمائة الف جنيه) و تم توثيق عقد التعديل بموجب محضر تصديق رقم 10 لسنة 2002 توثيق الشركات بتاريخ 2002/1/3 و تم التأشير في السجل التجارى تحت رقم 91 في 2002/1/6.
- * بتاريخ 2006/6/17 قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر من 35000000 جنيه (ثلاثة مليون و خمسمائة الف جنيه مصري) ليصبح 200000000 جنيه (عشرون مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها 165000000 جنيه مصري (ستة عشر مليون و خمسمائة الف جنيه مصري) موزعاً على 200000 سهم (مائتان الف سهم) قيمة كل سهم 100 جنيه مصري (مائة جنيه مصري) و تم التأشير في السجل التجارى تحت رقم 9548 في 2006/6/28.
- * بتاريخ 2009/12/27 قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل قيمة السهم من 100 جنيه (مائة جنيه) الى 1 جنيه (جنيه واحد) ليصبح رأس المال المصدر 20 مليون جنيه (عشرون مليون جنيه مصري) موزعاً على 200000000 سهم (عشرون مليون سهم) و تم التأشير في السجل التجارى تحت رقم 3098 في 2010/2/14.

هيكل المساهمين كما يلى:

الاسم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام	5999987	1	29.999	5999987
عمرو عبد الرحيم محمود تمام	4000000	1	20	4000000
امير عبد الرحيم محمود تمام	4000000	1	20	4000000
اميرة سيد عبد المنعم الصنافيرى	3803852	1	19.019	3803852
آخرون	2196161	1	10.982	2196161
الاجمالي	20000000	1	100	20000000

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-21-

تبلغ نسبة التداول الحر عدد 2196161 سهم بنسبة 10.982% من راس مال الشركة

16 - الأرباح (الخسائر) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيــــــــان

2019/12/31 <u>جنيه مصرى</u>	2020/09/30 <u>جنيه مصرى</u>	
(9501774)	(9140721)	رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة
		يضاف :
361053	(541978)	أرباح (خسائر) الفترة السابقة
		يخصم :
-	-	المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة
-	-	توزيعات العام (العاملين)
-	-	توزيعات العام من المساهمين
<u>(9140721)</u>	<u>(9682699)</u>	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل
		تسويات سنوات سابقة :
<u>(9140721)</u>	<u>(9682699)</u>	رصيد الأرباح المرحلة بعد التعديل
=====	=====	

17-إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيــــــــان

2019/09/30 <u>جنيه مصرى</u>	2020/09/30 <u>جنيه مصرى</u>	
3448223	1453335	مبيعات التوريدات
22286239	19507336	مبيعات المنافذ
<u>25734462</u>	<u>20960671</u>	اجمالى المبيعات
(23306)	(77908)	يخصم
		خصم مسموح به
<u>25711156</u>	<u>20882763</u>	المبيعات
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-22-

18- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2019/09/30	2020/09/30	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
20943408	13967199	تكاليف تشغيل
3198895	5134096	مصروفات تشغيل
-	565184	اهلاكات تشغيل
<u>24142302</u>	<u>19666479</u>	الاجمالى
=====	=====	

19- مصروفات عمومية و إدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2019/09/30	2020/09/30	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
687550	904741	أجور و مرتبات و ما في حكمها
134995	162520	مصاريف سيارات
119165	91731	رسوم و اشتراكات و تليفونات
26345	27050	استشارات مهنية
4380	4072	مصروفات بنكية
3942	1697	متنوع
<u>976377</u>	<u>1191811</u>	الاجمالى
=====	=====	

20- مصروفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2019/09/30	2020/09/30	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
90849	66461	فوائد مدينة
<u>90849</u>	<u>66461</u>	الاجمالى
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-23-

2019/06/30	2020/06/30	21- إيرادات أخرى :
جنيه مصرى	جنيه مصرى	يتمثل هذا البند فيما يلى :
		البيان
-	4182	ايراد خدمات
156431	-	ايرادات متنوعة
156431	4182	الاجمالي
=====	=====	

22- الموقف الضريبي :

الشركة منشأة وفقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسمم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية و المعدل بالقانون 3 لسنة 1998. الشركة لها ملف ضريبي بمأمورية ضرائب الشركات المساهمة تحت رقم 5/937/199 و رقم البطاقة الضريبية و التسجيل الضريبي 142-151-200.

22- 1 ضريبة الدخل :

الشركة معفاة من عام 1999/1998 حتى نهاية عام 2003 باعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات طبقاً للاعفاء الضريبي الصادر من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة. الفترة من 2004 حتى نهاية عام 2008 تتمتع باعفاء من ضريبة شركات الاموال على الدخل لمدة خمس سنوات طبقاً للقرار الصادر من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة بهذا الشأن. تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة من بداية عام 1998 و حتى 1999 و تم انهاء اللجنة الداخلية الخاصة بتلك الفترة حيث تم اعتماد الاعفاء الضريبي على النشاط المعفى و سداد و تسوية الضرائب المستحقة على الجزء الخاضع. الفترة الضريبية عام 2000 لم تحسم و ما زالت محل نزاع مع مأمورية الضرائب المختصة. تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة من عام 2001 و حتى 2008 و تم اعتماد الاعفاء الضريبي. تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة عام 2009 و تم انهاء اللجنة الداخلية الخاصة بتلك الفترة حيث تم اعتماد الاعفاء الضريبي على النشاط المعفى و سداد و تسوية الضرائب المستحقة على الجزء الخاضع. الفترة الضريبية من عام 2010 حتى 2019 قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و لم يتم الفحص حتى تاريخه.

22- 2 ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

التزمت الشركة بسداد الضريبة السابقة استقطاعها حتى الفترة الثالثة 2018، و لم يتم فحص الشركة دفتريا منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

22- 3 ضرائب كسب العمل :

تم الفحص منذ تاريخ بدء النشاط حتى 2017/12/31 و نتج عن الفحص بعض الفروق تم سدادها.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-24-

22-4 ضرائب القيمة المضافة:

الشركة طبقا لنشاطها معفاة من الضريبة على القيمة المضافة في ضوء قانون رقم 67 لسنة 2016 قانون ضريبة القيمة المضافة.

22-5 ضرائب الدمغة :

تم الفحص منذ تاريخ بدء النشاط حتى 2006/7/31 وجاري استكمال الفحص مع المأمورية المختصة.

22-6 التأمينات الاجتماعية:

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

23 - الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى:

لا توجد التزامات محتملة و ارتباطات تعاقدية أخرى بخلاف ما ورد بالقوائم المالية

24- الارتباطات المستقبلية للأصول الثابتة:

لا توجد حاليا خطة لارتباطات مستقبلية لشراء أصول ثابتة

25 – توزيع الأرباح:

طبقا للمادة 56 من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلي:

- اقتطاع مبلغ يوازي 5% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاقسطا قدرا يوازي 50% من رأس مال الشركة المصدر و متى نقص الاحتياطي تعين العودة الى الاقتطاع.
- توزيع نسبة 10% من تلك الأرباح نقدا على العاملين طبقا للقواعد التي يضعها مجلس ادارة الشركة و تعتمد على الجمعية العامة وبما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين.
- توزيع حصة اولى من الأرباح قدرها 5% على المساهمين في رأس مال الشركة تحسب على اساس المدفوع من قيمة اسهمهم.
- سداد نسبة 10% من الباقي كمكافأة لمجلس الإدارة.
- يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة اضافية في الأرباح و يرحل بناء على اقتراح مجلس الإدارة الى السنة المالية المقبلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال لاستهلاك غير عادي.

26- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

26-1 الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح رقم (3) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات . و فيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية و أهم السياسات و الإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر

26-2 خطر سعر الفائدة :

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-25-

26- 3 خطر تقلبات العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية .
ولا يوجد اصول والتزامات بعملات أجنبية في 2019/09/30. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (2/2) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية.

26-4 خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في مقدرة المدينون على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدوداً نظراً لاعدام الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنوات السابقة أما باقي المديونيات ذوى سمعة مالية جيدة.

26 - 5 خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالي بسرعة و بقيمة تقارب قيمة العادلة .
و تقوم الشركة بادارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دورى من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية . و تقوم ادارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها .

26-6 القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم اصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (3) فان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

26-7 ادارة رأس المال :

ان سياسة الشركة هو السعى نحو الاحتفاظ براس المال بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط .
و لا توجد اى تغييرات فى استراتيجية الشركة فى ادارة راس المال خلال الفترة ، كما ان لا تخضع الشركة لاية متطلبات خارجية مفروضة على راس المال الخاص بها .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-26-

27 - نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة :

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ليس لدي الشركة أسهم مخفضة) وذلك على النحو التالي :

2019/09/30	2020/09/30	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
103116	(145012)	صافى أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
		يخصم :
(-)	(-)	حصة العاملين
(-)	(-)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
103116	(145012)	
20000000	200000000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.01	(0.007)	نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح (خسائر) الفترة
=====	=====	

28- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والذي تتعامل معها الشركة على نفس الأسس التي تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه المعاملات للقواعد والأحداث المعتادة و كذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ، ولا توجد معاملات تمت خلال الفترة مع الاطراف ذات العلاقة .لايوجد تعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة

29- الاحداث الجارية الهامة :

1/29 فيروس كورونا:

شهد النصف الثانى من شهر مارس بداية انتشار جائحة كورونا فى مصر و قد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوى الفيروس و انتشاره ، و قد قامت ادارة الشركة بتحديد اهدافها لهذه الفترة فى المحافظة على العاملين و تامينهم من مخاطر كورونا مع استمرار العمل و البيع باتخاذ الاجراءات الاحترازية لتجنب المخاطر على فرق العمل و لضمان تلبية متطلبات الاسواق المختلفة لمنتجات الشركة.

2/29 معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة:

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولى بتاريخ 2019/3/18 باصدار قرار رقم69لسنة2019 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرالاستثمار رقم 110لسنة2015 و التى تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية فى بيانها الصادر بتاريخ 12 أبريل2020 تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزارى رقم69لسنة2019 على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التى ستصدر خلال عام2020 على ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير و هذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات فى نهاية السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2020 و ادراج الاثر المجمع بالكامل بنهاية العام ، مع التزام الشركات بالافصاح الكافى فى قوائمها الدورية خلال عام2020 عن هذه الحقيقة و اثارها المحاسبية ان وجدت

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-27-

و بتاريخ 17 سبتمبر 2020 صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم 1871 لسنة 2020 يتضمن استبدال عبارة 1 يناير 2020 بعبارة 1 يناير 2021 فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام (47) الادوات المالية و رقم (48) الايراد من العقود مع العملاء و رقم (49) الخاص بعقود التأجير .
و فيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها.

أولاً: معايير جديدة:

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (47) الادوات المالية	تشمل تعديل و قياس و تبويب الادوات المالية و تطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للاصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذى يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الادوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار اثار هامة على قياس و تبويب الاصول المالية للشركة كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسرى المعيار رقم (47) على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد 1 يناير 2021 بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (1) و (25) و (26) و (40) المعدلين 2019 معا فى نفس التاريخ تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (47).
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (48) الايراد من العقود مع العملاء	يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة الايراد و توقيت الاعتراف به و يحل المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (11) الايراد الذى يغطى عقود بيع البضائع و الخدمات و معيار المحاسبة المصرى رقم (8) -عقود الانشاءات و يستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالاييرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل.	قامت الادارة بتقييم مبدئى لآثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة و خلصت بان الاعتراف و قياس الايراد من العقود الحالية طبقا لمعيار (48) لن يكون له تأثير هام	يسرى المعيار رقم (48) على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد 1 يناير 2021
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (49) عقود التأجير	1. يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (49) عقود الايجار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (20) الخاص بالقواعد والمعايير	قامت الادارة بتصميم مبدئى لآثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة و خلصت بان المعيار	يسرى المعيار رقم (49) على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد 1 يناير 2021 بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه يسرى المعيار

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-28-

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي 2015 و يليه.</p> <p>2. يقدم المعيار نمذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق انتفاع الاصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ' مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي.</p> <p>3. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تشغيل تمويلي.</p> <p>4. بالنسبة للايجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التاجير.</p>	<p>سوف يؤثر بشكل اساسي على عقود الايجار التشغيلي.</p>	<p>رقم (49) 2019 على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995- وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحسبي المصري رقم (20) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018، وذلك بداية فقرة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون 95 لسنة 95 و صدور قانون 176 لسنة 2018</p>

ثانيا: معايير تم استبدالها:

رقم المعيار	الاسم
1	عرض القوائم المالية
4	قائمة التدفقات النقدية
25	الادوات المالية - العرض
26	الادوات المالية - الاعتراف و القياس

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 سبتمبر 2020

-28-

الاستثمار العقارى	34
مزايا العاملين	38
الادوات المالية - الافصاحات	40
القوائم المالية المجمعة	42

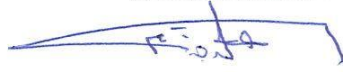
ثالثا: معايير تم تعديلها:

رقم المعيار	الاسم
15	الافصاح عن الاطراف ذوى العلاقة
17	القوائم المالية المستقلة
18	الاستثمارات فى شركات شقيقة
22	نصيب السهم فى الارباح
24	ضرائب الدخل
29	تجميع الاعمال
30	القوائم المالية الدورية
31	اضمحلال قيمة الاصول
32	الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة
44	الافصاح عن الحصص فى المنشآت الاخرى

رابعا: معايير تم الغائها:

رقم المعيار	الاسم
8	عقود الانشاء
11	الايراد
20	القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلى

رئيس مجلس الإدارة



أ / عبد الرحيم تمام

المدير المالى



أ /نجلاء احمد كامل

