



التاريخ: 2021-11-13

المحترمين ،،،،

السادة / بورصة الاوراق المالية

المحترمين ،،،،

عنايه / إدارة الافصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،

الموضوع / الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

بالاشاره الى الموضوع اعلاه _ نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:-

١. القوائم المالية للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة عن الفترة المالية المنتهية في 2021 /09/30

وتقرير مراقب الحسابات والايضاحات المتممة للقوائم المالية عن تلك الفترة .

٢. محضر مجلس اداره الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة المنعقد يوم السبت الموافق 2021/11/13.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،

رئيس مجلس الاداره

عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
و تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود عليها

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة
(شركة مساهمة مصرية)

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٥-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

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 ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة للشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ، 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 المسؤولة 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 المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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 باننا سنصبح على دارية بجميع الأمور الهامة التى قد تم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي 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 في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 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 في الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٠٢١



القاهرة في ١٣ نوفمبر ٢٠٢١

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	ايضاح رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
١٠١٤٦١٩٣	٩٨٤٢٠٤٥	(٤) (٢/٣)		الأصول الثابتة - بالصافي
٦٤١٤١٦٤	٦٢٨٠٢٧٥	(٥) (٣٣/٣)		اصول حق انتفاع (بالصافي)
٤٠٠٠٠٠	.	(٦) (٤/٣)		مشروعات تحت التنفيذ
<u>١٦٩٦٠٣٥٧</u>	<u>١٦١٢٢٣٢٠</u>			مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة				
١١٩٨٨٥٠	١٦٢٦٦٤٥	(٧) (١٢/٣)		مخزون
٦٣٢١٤٨	٣١٣٣٣٩	(٨) (١٣/٣)		العملاء و اوراق القبض
١٢٣٧١٧٧	١٢٩١٢٢٩	(٩) (١٣/٣)		المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى
١١٦٩٩٤	١٣٤١٧٧	(١٠) (٢٥/٣)		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٣١٨٥١٦٩</u>	<u>٣٣٦٥٣٩٠</u>			مجموع الأصول المتداولة
<u>٢٠١٤٥٥٢٦</u>	<u>١٩٤٨٧٧١٠</u>			إجمالي الأصول
حقوق الملكية و الإلتزامات				
حقوق الملكية				
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	(١/١٦)		رأس المال المرخص به
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	(٢/١٧)		رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
١٩٠٠٣	١٩٠٠٣	(٣) (١٧/٣)		الاحتياطي القانوني
(٩٦٨٢٦٩٩)	(١٠٥١٨٧٨٨)	(٤) (١٨)		ارباح (خسائر) مرحلة
(٨٣٦٠٨٩)	(٣٨٦٣٠٩٨)			ارباح الفترة
<u>٩٥٠٠٢١٥</u>	<u>٥٦٣٧١١٧</u>			مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات غير المتداولة				
٣٦٥٣٩٢١	٤٢٦٣٣٣٥	(٥) (٣٣/٣)		التزامات حق الانتفاع
.	١٧٤٤٣٥٩	(٦) (١٦/٣)		قروض طويلة الاجل
<u>٣٦٥٣٩٢١</u>	<u>٦٠٠٧٦٩٤</u>			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة				
١٥١٥١٦٥	١٤٩٧١٧١	(١١)		بنوك دانئة
٤٧٣٦٤٢٤	٥٢٨٥٣٩٠	(١٢) (١٥/٣)		الموردون واوراق الدفع
١٣٧٧٥٧	٢٣٥٣٧٤	(١٤)		حساب مصلحة الضرائب
.	٢٥٥٦٤١	(١٥) (١٦/٣)		اقساط قروض طويلة الاجل تسدد خلال عام
٦٠٢٠٤٤	٥٦٩٣٢٣	(١٣) (١٥/٣)		الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى
.	.	(١٦) (١/٢٦/٣)		التزامات ضريبية جاريه
<u>٦٩٩١٣٩٠</u>	<u>٧٨٤٢٨٩٩</u>			مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١٠٦٤٥٣١١</u>	<u>١٣٨٥٠٥٩٣</u>			إجمالي الإلتزامات
<u>٢٠١٤٥٥٢٦</u>	<u>١٩٤٨٧٧١٠</u>			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق ،

رئيس مجلس الادارة

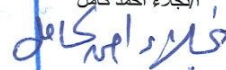
أ / عبد الرحيم تمام





المدير المالي

النجلاء احمد كامل



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح رقم	
من ٢٠٢٠/٧/١ الى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ الى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ الى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ الى ٢٠٢١/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧٤٤٧٢٦٧	٥٤٨٤٦٥١	٢٠٨٨٢٧٦٣	١٥٩٧١٠١٠	(١٩) (١/٢٠/٣)	ايرادات النشاط
(٧٣٠٦٤٨٠) #	(٦٣٧٨٣٨٠)	(١٩٩٦٦٤٧٩)	(١٧٣٥٦٢٠٩)	(٢٠) (٢١/٣)	تكاليف ايرادات النشاط
١٤٠٧٨٧	(٨٩٣٧٢٩)	١٢١٦٢٨٤	(١٣٨٥١٩٩)		مجمل الربح
(٤٠٦١١٤)	(٤٦٥٣٧٧)	(١١٩١٨١١)	(١٢٩١٢٩٤)	(٢١) (٢١/٣)	مصروفات عمومية وادارية
١٧٦٨٦٧	(١٧٠٤٥٥)	(٥٤٨٠٤)	(٥١٩٦١٠)		اهلاكات اصول
١٨١٩١٨	(٤٥٣٧٠)	.	(١٣٤٦٣٠)		اهلاك حق الانتفاع
-	(١٧)	٤٠٨٢	.	(٢٣) (٢٠/٣)	ايرادات أخرى
٩٣٤٥٨	(١٥٧٤٩٤٧)	(٢٦١٤٩)	(٣٣٣٠٧٣٣)		صافى نتائج انشطه التشغيل
					ايرادات تمويلية
(٢٤٢٣٥)	(٤٢٠٧٨)	(٦٦٤٦١)	(٩٢٣١١)	(٢٢) (١/٢٠/٣)	مصروفات تمويلية
(٢٤٢٣٥) #	(٤٢٠٧٨)	(٦٦٤٦١)	(٩٢٣١١)		صافى تكلفه التمويل
.	(١٣٨٣٨)	(٥٢٤٠٢)	(٤٠٠٥٤)		اضمحلال انفاق استثمارى
٦٩٢٢٣	(١٦٣٠٨٦٣)	(١٤٥٠١٢)	(٣٨٦٣٠٩٨)		مساهمة تكافلية
					ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
					يضاف (يخصم) :
١٩٠٠٣	(٢٠٣٠٨٦٣)	(١٤٥٠١٢)	(٣٨٦٣٠٩٨)	(١٦) (١/٢٦/٣)	ضريبة الدخل
٠٠٠	(٠٠١٠)	(٠٠٠٧)	(٠٠١٩٣)	(٢٩) (٢٧/٣)	ربح (خسارة) الفترة
ثلاثة اشهر	ثلاثة اشهر	تسعة اشهر	تسعة اشهر		نصيب السهم الاساسى و المخفض فى ربح (خسارة) الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،
تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق ؛

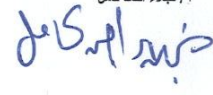
رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام



المدير المالي

أ / نجلاء احمد كامل





الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

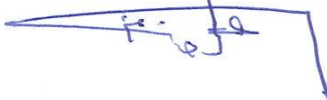
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح رقم
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
الى ٢٠٢٠/٩/٣٠	الى ٢٠٢١/٩/٣٠	جنيه مصرى
(١٤٥٠١٢)	(٣٨٦٣٠٩٨)	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التى لم يتم اعاده تبويبها لاحقا لقائمة الارباح والخسائر
		أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
		الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل والتي لم يتم اعاده تبويبها للارباح والخسائر
		البنود التى يتم اعاده تبويبها لاحقا لقائمة الارباح والخسائر
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
		تغطية التدفق النقدي
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل والتي يتم اعاده تبويبها للارباح والخسائر
		مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
(١٤٥٠١٢)	(٣٨٦٣٠٩٨)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،
تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق ،

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام



المدير المالي

أ / نجلاء احمد كامل





الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح (خسائر) مرحلة	رأس المال المدفوع	عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية

عام ٢٠٢١ :
رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢١/١١

الدخل الشامل

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع المساهمين

الصعود إلى الأختصاصي القانوني

صافي أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رصيد حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

عام ٢٠٢٠ :
رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢٠/١١

الدخل الشامل

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع المساهمين

الصعود من أسهم زيادة رأس المال

الصعود إلى الأختصاصي القانوني

توزيعات أرباح العاملين

صافي أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

رصيد حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة مصر للتجارة والاستثمار المصرية الكويتية
(ش.م.م) للإستثمار والتجارة (ش.م.م)



Misr Kuwait Investment & Trading Co.
(S.A.E.)

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عبد الرحيم تمام

أ/ نجلاء احمد كامل

كبير المحاسبين

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية والمعلومات المالية.

تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفقاً.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ من ٢٠٢٠/١/١ الى ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢١ من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصرى	ايضاح رقم	
(١٤٥٠١٢)	(٣٨٦٣٠٩٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته :-
٦١٩٩٨٨	٥١٩٦١٠	(٤)	اهلاكات الاصول الثابتة
.	١٣٤٦٣٠		اهلاك حق الانتفاع
.	٤٠٠٠٠٠		اضمحلال
٤٧٤٩٧٦	(٢٨٠٨٨٥٨)		
٥٤٧٤٥٧	(٤٢٧٧٩٥)	(٧) (١٢/٣)	(الزيادة) النقص فى المخزون
١٣١٥١٩	٣١٨٨٠٩	(٨) (١٢/٣)	(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض
(٢٤٨٥٤)	(٥٤٠٥٢)	(٩) (١٢/٣)	(الزيادة) النقص فى المدنيين و الأرصدة المدينة الاخرى
٥٩١٧٢٣	٥٤٨٩٦٦	(١٢) (١٥/٣)	الزيادة (النقص) فى الموردين و أوراق الدفع
٣٩٢٨٩	٩٧٦١٧	(١٤)	الزيادة (النقص) فى حساب مصلحة الضرائب
(١٤٥٣٨٢٤)	(٣٢٧٢٢)	(١٣) (١٥/٣)	الزيادة (النقص) فى الأرصدة الدائنة الاخرى
٢١٨٨٧٥	.	(٥) (٣٣/٣)	الزيادة (النقص) فى مقابل حق الانتفاع
٥٢٥١٦١	(٢٣٥٨٠٣٥)		النقدية المتولده من التشغيل
			فوائد مدفوعه
			ضرائب الدخل المدفوعه
			توزيعات ارباح مدفوعه
٥٢٥١٦١	(٢٣٥٨٠٣٥)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
.		(٤) (٢/٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
.			مقبوضات من بيع أصول ثابتة
.	(٢١٦٢٠٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
.	(٢١٦٢٠٢)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٣٨٨٣٩)	(١٧٩٩٤)	(١١)	الزيادة (النقص) فى البنوك الدائنة
.	٦٠٩٤١٤		متحصلات من اقتراض طويل الاجل- دائنو شراء اصول
.	٢٠٠٠٠٠	(١٥)	قروض بنكية
(٥٣٨٨٣٩)	٢٥٩١٤٢٠		صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
١٣٦٧٨٠	١٧١٨٣		صافى الزيادة (النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة
٦٦٠٤٨	١١٦٩٩٤	(١٠) (٢٥/٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة
٥٢٣٧٠	١٣٤١٧٧	(١٠) (٢٥/٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وفقاً لمبدأ (م.م.)

تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق ،



Misr Kuwait Investment & Trading Co.
(S.A.E)

المدير المالي

أ / نجلاء احمد كامل

رئيس مجلس الادارة

أ / عبد الرحيم تمام

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٦-

١ - نبذه عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

- تأسست الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية و المعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ و تم التصديق على توقيعات مؤسسى الشركة بمكتب توثيق الشركات بمحضر رقم ٤٩٠/ب لسنة ١٩٩٨ بتاريخ ١٩٩٨/٣/٢٩ .
- و تم قيد الشركة بالسجل التجارى بمكتب القاهرة [رقم قيد ٣٦٢ بتاريخ ١٩٩٨/٣/٣٠ و تم نشر عقد الشركة و نظامها الاساسى بالنشرة رقم ٧٣٦ شهر مايو ١٩٩٨ .
- صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٣٧ بتاريخ ١١/٧/١١ لسنة ٢٠١١ بشأن الترخيص بتمتع نشاط تجهيز و تغليف و توزيع كافة انواع اللحوم الطازجة للشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (ش.م.م) خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بالمزايا و الضمانات و الحوافز و الاعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .

٢/١ غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة فى :

- ١ . الاستثمار العقارى و ادارة و تشغيل و صيانة المباني بكافة انواعها.
 - ٢ . انشاء و ادارة المشروعات الصناعية و الزراعية و القرى السياحية بكافة انواعها.
 - ٣ . مزاوله اعمال التجارة و التوريدات العمومية و التصدير.
 - ٤ . استصلاح و استزراع الاراضى البور و الصحراوية و الزراعية.
 - ٥ . تربية جميع انواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء بغرض انتاج السلالات و الالبان و التسمين.
 - ٦ . تجهيز و تغليف و توزيع كافة انواع اللحوم الطازجة.
 - ٧ . انتاج و توزيع بيض المائدة.
 - ٨ . تربية و انتاج اللحوم البيضاء بكافة انواعها مثل الدواجن و الرومى و البط و الارانب و غيرها.
 - ٩ . استيراد الخامات و المعدات و الالات و مستلزمات الانتاج دون الاتجار فيها.
 - ١٠ . الاستيراد و التصدير.
 - ١١ . اقامة و انشاء و تجهيز و ادارة و استنجاز و تاجير المحلات التجارية و الهايبر ماركت بغرض تشغيلها (سوبر ماركت).
 - ١٢ . تصنيع العجائن و المخبوزات.
- مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة.

٣/١ مدة الشركة :

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية فى ٣٠/٣/١٩٩٨ إلى ٢٩/٣/٢٠٢٣ و كل اطالة لمدة الشركة يجب ان توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة و يصدر بها قرار من الجهة الادارية طبقاً للسجل التجارى رقم ٣٦٢ استثمار القاهرة .

٤/١ مقر الشركة :

المركز الرئيسى لادارة الشركة و مجالها القانونى العنوان التالى:

جمعية احمد عرابى طريق مصر الاسماعيلية الصحراوى خط (٥) شمال قطعه (٧٠٦) - القاهرة .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٧-

فروع الشركة و منافذ التوزيع:

- ١٢٢ شارع احمد فخرى - بلوك ٣ - تقاطع شارع الحارونى - المنطقة السادسة.
- جمعيه احمد عربى - طريق مصر اسماعيلية الصحراوى.
- محل رقم ١٠٢-١٠٣ بالسوق التجارى بمدينة الرحاب - القاهرة.

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية ٢٠٢١/٠٩/٣٠ فى ١٣ / ١١ / ٢٠٢١ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٦/١ قيد الشركة ببورصة النيل:

تم قيد الشركة بالبورصة اعتباراً من تاريخ يوليو ٢٠١٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

١/ ٢ أسس القياس :

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

٢/ ٢ عملة التعامل و عملة العرض :

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

٣/ ٢ استخدام التقديرات و الحكم الشخصى :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و إفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصروفات .
و تعتمد هذه التقديرات و الإفتراضات المتعلقة بها علي 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 الإفتراضات 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 .

٤/٢ التوافق مع معايير المحاسبة المصرية :

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

٥/٢ قياس القيمة العادلة:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية او لادوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية.
- يتم تحديد قيمة الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالاسعار الحالية التى يمكن ان تسوى بها تلك الإلتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار اسعار المعاملات التى تمت مؤخراً ، و الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - او أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يتم الاعتماد عليها.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٨-

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كاسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس افضل تقديرات للادارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للادوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها.

٦/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات:

السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترة هي تلك التي تم استخدامها في العام السابق ، فيما عدا التغيرات التي نتجت عن تطبيق معايير المحاسبه التي قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ باصدار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة و فيما يلي أهم التعديلات و التي تنطبق علي الشركة و تأثيرها علي القوائم المالية

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدل
لا يترتب على تطبيق هذا المعيار اثار هامة على قياس و تويب الاصول المالية للشركة كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة. و لا يوجد تأثير للمعيار الجديد علي أرقام القوائم المالية المعروضة	تشمل تعديل و قياس و تويب الادوات المالية و تطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للاصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	معييار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الادوات المالية
قامت الادارة بتقييم مبدئي لآثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة و خلصت بان الاعتراف و قياس الايراد من العقود الحالية طبقا لمعيار (٤٨) لن يكون له تأثير هام و لا يوجد تأثير للمعيار الجديد علي أرقام القوائم المالية المعروضة	يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة الايراد و توقيت الاعتراف به و يحل المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) الايراد و الذي يغطي عقود بيع البضائع و الخدمات و معيار المحاسبة المصرى رقم (٨) -عقود الانشاءات و يستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالايرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل.	معييار محاسبة مصرى جديد رقم(٤٨) الايراد من العقود مع العملاء
قامت الادارة بتصميم مبدئي لآثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة و خلصت بان المعيار سوف يؤثر بشكل اساسى على عقود الايجار التشغيلى. لا يوجد اى عقود ايجار تشغيلى لدى الشركة سواء (مستاجر او مؤجر) لذلك لا يوجد تأثير للمعيار الجديد علي أرقام القوائم المالية المعروضة	١. يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم(٤٩) عقود الايجار محل معيار المحاسبة المصرى رقم(٢٠) الخاص بالقواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلى ٢٠١٥ و يلغيه. ٢. يقدم المعيار نمذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر و المستاجر 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 فى الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد ايجار تشغيلى او انه عقد ايجار تمويلى. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على انه عقد تاجير تشغيلى او انه عقد تشغيلى تمويلى.	معييار محاسبة مصرى جديد رقم(٤٩) عقود التاجير

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٩-

المعايير الجديدة او المعدل	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
	٤. 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 مساوى لصافى الاستثمار فى عقد التاجير.	
معيار محاسبة مصرى معدل رقم (١) عرض القوائم الماليه	<u>قائمة المركز المالي</u> * لا يوجد اختلافات جوهرية بين المعيار المعدل والمعيار القديم ٢٠١٥ فى عرض قائمه المركز المالي . إضافة خانة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة التويب <u>- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل</u> * علي المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل و المصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) و الثانية تبدأ بالربح أو الخسارة و تعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل)، - ويتم عرض قائمه الدخل بصافى نتائج انشطه التشغيل وصافى تكلفه التمويل قبل احتساب صافى الربح قبل الضرائب -وعرض قائمه الدخل الشامل ببنود التي ممكن اعاده تويبها لاحقا لقائمه الارباح والخسائر والبنود التي لا يتم اعاده تويبها لاحقا فى قائمه الارباح والخسائر	قامت الشركة بعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل ، و لا توجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة .
معيار محاسبة مصرى معدل رقم (٤) قائمه التدفقات النقدية	ينبغي ان تعرض القائمه التدفقات النقدية خلال الفتره ميوبه الي انشطه التشغيل وانشطه الاستثمار وانشطه التمويل وتعرض باى من الطريقتين المباشره او غير مباشره ، *ينبغي افصاح الشركه عن التدفقات النقدية المقبوضه والمدفوعه من الفوائد وتوزيع الارباح كل على حدى كما ينبغي تويب كل منها بطريقه متسفه من فتره لاخرى اما كانشطه تشغيل او كانشطه تمويل او كانشطه استثمار * ينبغي الافصاح عن التدفقات النقدية المرتبطه بالضرائب الدخل بشكل منفصل كما يمكن تويبها كتدفق نقدى من انشطه التشغيل ما لم يكن يمكن ربطها بانشطه التشغيل او ربطها مباشره بانشطه تمويل او استثمار محدد * يجب الافصاح عن التعاملات غير النقدية • يجب الافصاح عن تقييم تغيرات فى الالتزامات التي تنشأ من الانشطه التمويليه بما فى ذلك التغيرات للتدفقات النقدية او غير نقدية	قامت الشركة بعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل .
معيار محاسبة مصرى	يتم الاعتراف بالاستثمار العقارى كاصل فى الحالات	لا يوجد تأثير للمعيار المعدل علي

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

- ١٠ -

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدل
أرقام القوائم المالية المعروضة.	التاليه :- * عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقاري * عندما يمكن قياس تكلفه بدرجة يعتمد عليها ويتم القياس الاولي للاستثمار بالتكلفه والقياس اللاحق بالتمودجيين اما بالتكلفه او القيمه العادله	معدل رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
لا يوجد تأثير للمعيار المعدل علي أرقام القوائم المالية المعروضة. المعدل . فحيث لا يوجد للشركه استثمارات مع شركات تابعه	اجراءات التجميع القوائم الماليه المجمعه / تجمع بين البنود المشابهه للاصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للمنشاه الام مع تلك البنود الخاصه بشركاتها التابعه ، ويستبعد المبلغ المسجل لاستثمار الشركه الام في كل شركه من شركتها التابعه وكذلك حصتها من حقوق الملكية في كل شركه تابعه السياسات المحاسبيه الموحده :- في حاله استخدام عضو من اعضاء المجموعه سياسات محاسبيه مختلفه عما يتم تبنيه في القوائم الماليه المجمعه للمعاملات والاحداث المشابهه في الحالات المماثله يتم اجراء التعديلات المتاسبه على القوائم الماليه لذلك العضو فيما يتعلق باعداد القوائم الماليه المجمعه لضمان توافقها مع السياسات المحاسبيه للمجموعه	معيار محاسبية مصرى معدل رقم (٤٢) تجميع الاعمال

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

التغيرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات:

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

١/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية :

- تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنبيه المصرى و هى عملة التعامل للشركه .
- 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 العادله باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادله .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-١١-

٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .
يبدأ اهلاك الأصل عندما يكون مكانه و حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، و يتم حساب الإهلاك بتابع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

<u>نوع الأصل</u>	<u>معدل الإهلاك</u>
المباني و العقارات	٢ %
اعمال كهرباء و شبكات و خلفه	١٠ %
آلات و معدات	١٠ %
اجهزة كهربائية و ثلاجات	٢٠ %
وسائل نقل و انتقال	١٠ %
أثاث و معدات مكاتب	٦ %

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 الانتاجي المقدر للأصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي، فإن صافي 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.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء :

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصول 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 بالأصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة .

اضمحلال الأصول الثابتة :

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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 الإهلاك) 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 .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-١٢-

٣/٣ الاصول غير الملموسة:

تتمثل في قيمة تكلفة الحصول على برامج من المتوقع ان يتم الاستفادة بها و ليس لها وجود مادي محدد و ملموس و الذى تم الحصول عليه او نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع اطراف اخرى و يتوقع ان يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس فى صورة تدفقات نقدية مستقبلية و يتم الاثبات الاولى لتلك الاصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها ، على ان يتم اعادة قياسها فى نهاية الفترة المالية بتكلفة الاقتناء مخصوما منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر اضمحلال القيمة - ان وجدت - و التى تمثل القيمة العادلة لتلك الاصول فى ذلك التاريخ.

٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

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

٥/٣ الاصول الحيوية:

يتم قياس الاصل الحيوى بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع المقدرة فى حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الاصل الحيوى بتكلفته ناقصا مجمع الاستهلاك و مجمع انخفاض القيمة و فور امكانية قياس القيمة العادلة لتلك الاصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا نقطة البيع المقدرة و تتمثل الاصول الحيوية فى الاشجار المثمرة.

٦/٣ الاستثمارات:

١/٦/٣ استثمارات فى شركات تابعة:

الشركة التابعة هى التى تمتلك فيها الشركة حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال و تمارس الشركة حق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض او يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمة الشركة فى الشركة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. و يتم تسجيل الاستثمارات فى الشركة التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الاضمحلال ان وجدت. و فى حالة حدوث اضمحلال فى قيمتها فانه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال و تحميله على قائمة الدخل و ذلك بالنسبة لكل استثمار على حده و يتم عكس قيمة هذا الاضمحلال السابق تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافى قيمتها الاصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال.

٢/٦/٣ استثمارات فى شركات شقيقة:

الاستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية وفقا لطريقة التكلفة ، حيث يتم اثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الاقتناء و تظهر قائمة الدخل نصيب المستثمر فى نتائج اعمال الشركة المستثمر فيها عند اقرار التوزيع من قبل الشركة المستثمر فيها. و اذا كان الاستثمار قد اقتنى و احتفظ به اساسا بنية التصرف فيه فى الاجل القريب ففى هذه الحالة يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار ايضا بطريقة التكلفة و طبقا لتلك الطريقة يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة اى انخفاض فى قيمة هذا الاستثمار ، و تظهر قائمة الدخل ايرادات الاستثمار فى حدود ما يتسلمه المستثمر فقط من توزيعات الارباح للشركة المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ الاقتناء.

٣/٦/٣ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر:

و تتمثل استثمارات فى وثائق صناديق استثمار بغرض المتاجرة تصنف الاستثمارات ضمن هذه الفئة كـ "استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة" أو كـ"استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر" و ذلك عند الاثبات الاولى. يتم شراء الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة يشمل اساس لغرض البيع او اعادة الشراء لمدد قصيرة الاجل. يجوز تصنيف الاستثمارات من قبل الادارة كـ"استثمارات مدرجة بقيمتها العادلة من خلال الارباح و الخسائر اذا قلت بشكل جوهري من عدم التماثل فى القياس او الاثبات (يشار اليها احيانا بعدم التوافق المحاسبى) و الذى قد يظهر بشكل آخر بقيمة لقياس

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-١٣-

الأصول أو الالتزامات أو اثبات الأرباح أو الخسائر وفقا لأسس مختلفة أو ان مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية أو كلاهما قد تم ادارتها لتقييم ادائها على اساس القيمة العادلة ، طبقا لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار المحيطة بالشركة و بعد الاثبات الاولى تقاس الاستثمارات بالقيمة العادلة.

٧/٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع:

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء و غير مبنية كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف الاولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال و اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر و تجمع في احتياطي القيمة العادلة ، و عن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الأرباح و الخسائر.

٨/٣ اذون الخزائنة المصرية:

يتم تسجيل اذون الخزائنة المصرية بالمركز المالي بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد التي لم تستحق بعد و تدرج العوائد التي لم تستحق تباعا بالايرادات بقائمة الدخل باستخدام طريقة العائد الفعلى.

٩/٣ قياس الأصول و الالتزامات المالية:

يتم قياس الأصول و الالتزامات المالية عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) اما بالنسبة للأصول و الالتزامات المالية بخلاف ذلك تلك التي يتم قياسها على اساس القيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر فتضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الأصول المالية أو اصدار الالتزامات المالية الى قيم تلك الأصول و الالتزامات.

القياس اللاحق:

يتم قياس الأصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر لاحقا بالقيمة العادلة و يتم اثبات التغير في القيمة العادلة بقائمة الدخل.

يتم قياس الأصول المالية المتمثلة في اذون الخزائنة و شهادات الادخار و الارصدة المستحقة على السماسرة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلى مخصصا منها خسائر الاضمحلال في قيمة تلك الأصول ان وجدت. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى بخلاف الالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم اى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. و من ثم يتم تحديد قيمة الأصول المالية باستخدام اسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية على اساس الاسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، و الاسترشاد بالقيمة العادلة الحقيقية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو اى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها اسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

و عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كاسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس افضل تقديرات للإدارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-١٤-

١٠/٣ اضمحلال قيمة الاصول غير المالية:

يتم مراجعة القيم الدفترية لاصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون و الاصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالى لتحديد اى مؤشر للاضمحلال و تقوم الشركة بشكل دورى بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال و تقوم الشركة بشكل دورى بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل قد اضمحل و فى حالة وجود اى مؤشر يتم مقارنة القيمة الاستردادية للاصل مع قيمته الدفترية و عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمته ، فيعتبر هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية و تجمل خسارة الاضمحلال على قائمة الدخل.
و يتم رد خسارة الاضمحلال التى سبق الاعتراف بها فى حالة وجود تغير فى القيمة الاستردادية للاصل و ذلك فى حدود ما سبق الاعتراف به من خسارة.

١١/٣ اضمحلال قيمة الاصول المالية:

فى تاريخ كل كل مركز مالى يتم تقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال قيمة احد الاصول المالية تضمحل قيمة الاصل المالى و يتم تجميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط فى حالة وجود ادلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث او اكثر بعد الاعتراف الاوى بالاصل و كان لهذا الحدث او هذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها ، على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الاصل المالى. بالنسبة للاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر الاضمحلال فى الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الاصول و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخضومة بسعر الفائدة الفعلى الاصلى الخاص بالاصل المالى.
يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل المالى مباشرة باستثناء حسابات العملاء و التى يتم تخفيض قيمتها باستخدام مخصص، و يتم اعدام الديون التى يتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا المخصص و يتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل اما مباشرة او بتسوية حساب المخصص، و يجب الا ينشأ عن هذا الالغاء قيمة دفترية للاصل المالى تتجاوز التكلفة المستهلكة فى تاريخ استبعاد خسائر الاضمحلال لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر الاضمحلال هذه. و يتم اثبات قيمة الاستبعاد من قائمة الدخل.

١٢/٣ الادوات المالية:

الاصول المالية غير المشتقة:

يتم الاعتراف الاوى بالقروض و المديونيات و الودائع فى تاريخ نشأتها. كافة الاصول المالية الاخرى (بما فى ذلك الاصول بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر) يتم الاعتراف الاوى بهم فى تاريخ المعاملة و الذى عنده تكون الشركة طرفا فى الاشتراطات التعاقدية للاداة.
و تستبعد الشركة الاصل المالى عند انتهاء حقوقه التعاقدية فى التدفقات النقدية لهذا الاصل و انها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الاصل فى معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر و عوائد الملكية لهذا الاصل المالى اية منفعة لهذا الاصل المالى المحول التى قد تنشأ او يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم ادراجها كاصل او التزام بشكل منفصل.
الاصول و الالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها و يتم اظهار صافى القيمة بالمركز المالى و ذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانونى لعمل هذه المقاصة و النية لتسويتها على اساس صافى القيمة او تحقق الاصل المالى و تنهى الالتزام المالى فى نفس الوقت.
و الشركة تبويب الاصول المالية غير المشتقة الى البنود التالية: الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والقروض و المديونيات و الاصول المالية المتاحة للبيع.

القروض و المديونيات:

القروض و المديونيات هى اصول مالية ذات تاريخ سداد محدد او قابل للتحديد و غير متداولة فى سوق نشط.
هذه الاصول يتم الاعتراف الاوى لها بالقيمة العادلة ، بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.
بعد الاعتراف الاوى تقاس القروض بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية و تخصم خسائر الانخفاض فى القيمة.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-١٥-

و بصفة عامة المدينون و الارصدة المدينة الاخرى قصيرة الاجل و بدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية . قيمة الفاتورة و يخصم اية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.
تتضمن القروض و المديونيات النقدية و ما في حكمها و المدينون و الارصدة المدينة الاخرى.

الالتزامات المالية غير المشتقة :

يتم الاعتراف الاولى بالالتزامات المالية المصدرة بالخاصة بالمديونية و الالتزامات الثانوية في تاريخ انشائهم. و يتم الاعتراف الاولى لجميع الالتزامات المالية الاخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر) عندما تكون الشركة طرفا في الاشتراطات التعاقدية للأداة و تستبعد الشركة الالتزام المالي عند اعفاؤه او الغاؤه او انتهاء التزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الاخرى. يتم الاعتراف الاولى لها بالقيمة العادلة ، بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الاولى تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل الالتزامات المالية الموردين و الارصدة الدائنة الاخرى.

الاصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

في حالة وجود نية و قدرة للشركة على الاحتفاظ بالاصول المالية حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تدويرها كاصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، و يتم ادراجها مبدئيا بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكاليف المعاملة المتعلقة بها.
و بعد الادراج الاولى يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة و ذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي و يخصم منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها.
تتضمن الاصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق السندات و اذون الخزانة.

١٢/٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون على اساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) و يتم حساب التكلفة على اساس التسميع بطريقة الوارد اول بصرف اول.

١٣/٣ العملاء و المدينون :

تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و أرصدة المدينون و الموردين دفعات مقدمة و التأمينات لدى الغير بالقيمة الاصلية للفاتورة مخصصا 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 الاخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة - ان وجدت .
يتم تقييم الانخفاض في قيمة العملاء و المدينين طبقا للمعيار رقم (٤٧) ، بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية و المتوقعه

١٤/٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدية 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 و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .
و عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٥/٣ الموردين و اوراق الدفع و الارصدة الدائنة:

تثبت أرصدة 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) .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-١٧-

١٦/٣ 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 الإعتراض 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 باقتناء 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 .

١٧/٣ الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات و النظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر و متي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الادارة .

١٨/٣ توزيعات الأرباح:

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

١٩/٣ اسهم الخزينة:

يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتنائها و تظهر مخصصة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف باى ربح او خسارة في الأرباح او الخسائر الناتجة عن شراء او بيع او اصدار او الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح او خسارة التصرف في الاسهم ضمن حقوق الملكية.

٢٠/٣ تحقق الإيراد:

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اطار شامل لتحديد قيمة و توقيت الاعتراف بالإيراد و يحل هذا المعيار محل المعايير المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" و معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء") يتم اثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات و الخدمات ، كما ان توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

الاعتراف بالإيراد:

نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ تأثير جوهري على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة كما هو موضح بالجدول السابق فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

١/٢٠/٣ إيرادات النشاط:

١/١/٢٠/٣ البضاعة المباعة :

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل لايعترف باى استرداد او مردودات مقابل الإيراد او التكاليف المرتبطة به او مردودات المبيعات المتوقعة او استمرار ارتباط الاداره بالبضاعة

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

- ١٨ -

٢٢٠/٣ إيرادات الفوائد الدائنة :

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

٢١/٣ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لاساس الاستحقاق .

٢٢/٣ التقديرات المحاسبية :

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

٢٣/٣ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التى تتم مع الغير وفقاً للشروط التى يضعها مجلس الإدارة .

٢٤/٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .
و لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما فى حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل لمدة تزيد عن ٣ شهور و اذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور .

٢٥/٣ النقدية وما فى حكمها :

تتضمن النقدية و ما فى حكمها ارصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لخطر هامة للتغير فى قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة فى ادارة التزاماتها قصيرة الاجل .
لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية و ما فى حكمها تشمل على ارصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل و التى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

٢٦/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الارباح و الخسائر باسئناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية و التى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية
و تتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام اسعار الضريبة السارية .
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولأئحته التنفيذية .

١/٢٦/٣ ضريبة الدخل :

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

٢/٢٦/٣ الضريبة المؤجلة :

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

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-١٩-

و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح 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 التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .
يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف في قائمة الدخل للفترة .
طبقاً للفقرة ٣٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ الخاص بضرائب الدخل لا يجوز للمنشأة الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل في حالة ما إذا كان من غير المحتمل وجود ربح ضريبي كاف لمواجهة الخسائر المرحلة أو الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم.
لذلك لا تقوم الشركة حالياً باحتساب الضريبة المؤجلة.

٢٧/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

تعرض الشركة النصيب الأساسي و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم احتساب 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 في 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 .

٢٨/٣ العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة في 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 التثبيت 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 بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

٢٩/٣ 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 إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية و التسهيلات من المودرين و التسهيلات البنكية.

٣٠/٣ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي ٥ % على الاقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني .
وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الادارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الأرباح 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 ٥٦ ، ٥٧) من النظام الأساسي .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢٠-

٣١/٣ مزايا العاملين:

١/٣١/٣ نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التامينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق ، و وفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

٢/٣١/٣ حصة العاملين في الأرباح:

تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠% من صافي الربح بعد خصم الاحتياطي القانوني و الخسائر المرحلة (ان وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية و تعترف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٣٢/٣ 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 إلي الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام .

بالنسبة للأصول المتداوله في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلي أسعار الشراء السوقية المعلنه .

و تُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً إلي التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهه أو بالإستناد إلي 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 ملاحظاتها و تقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظاتها إلي 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 ملاحظاتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .

* 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 الاعتراف 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 إستناداً إلي طبيعتها ، و خصائصها و مخاطرها المرتبطة بكل منها و المستوي التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

٣٣/٣ عقود التاجير:

أ- حق انتفاع أصول مؤجرة:

يتم تسجيل عقود الأيجار حق الانتفاع مؤجرة مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الاصول المستأجرة متوفرة لاستخدام الشركة و يتم توزيع كل دفعة من دفعات الأيجار بين التزام و تكلفة تمويل . يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢١-

الارباح و الخسائر على مدى مدة عقد الايجار، و يتم استهلاك حق انتفاع اصول مؤجرة على مدى العمر الانتاجى للاصول او مدة العقد ايهما اقصر على اساس القسط الثابت.

يتم قياس حق انتفاع اصول مؤجرة بداية بالتكلفة التى تتكون من الآتى:

- مبلغ التزام الايجار الذى تم قياسه فى البداية.
- اى دفعات ايجار مدفوعة فى تاريخ بداية العقد او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اى حوافز ايجار مستلمة.
- اى تكاليف اولية مباشرة و.
- تكاليف الترميم - اذا ما انطبقت.

ب- التزامات الايجار:

فى تاريخ بدء عقد الايجار ، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الايجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الايجار التى تتم على مدى مدة عقد الايجار ، تتضمن مدفوعات الايجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصا اى حوافز ايجار قابلة للاستلام و مدفوعات ايجار متغيرة تعتمد على مؤشر او معدل و مبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية و تتضمن مدفوعات الايجار ضمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بان الشركة ستمارسه و مدفوعات غرامات الغاء عقد الايجار فى حال كانت شروط الايجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الالغاء بالنسبة لمدفوعات الايجار المتغيرة التى لا تعتمد على مؤشر او معدل فانها تسجل كمصروف فى الفترة التى يتم الدفع خلالها يتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة المضمن فى عقد الايجار او معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

ج- عقود الايجار قصيرة الاجل و عقود الايجار ذات الاصول المنخفضة القيمة:

عقود الايجار قصيرة الاجل هى عقود الايجار التى مدتها ١٢ شهرا او اقل ، الاصول المنخفضة القيمة هى البنود التى لا تستوفى شروط الرسملة لدى الشركة و تعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالى للشركة ككل ، ويتم تسجيل دفعات الايجار لعقود الايجار القصيرة الاجل و عقود ايجار الاصول المنخفضة القيمة كمصروف على اساس القسط الثابت.

٢٤/٣ الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالى. يتم اتباع نفس السياسات المحاسبية كما موجود بأخر القوائم المالية.

الشركة المصرية الكوبيتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

اصول الثابتة - بالصفحة:		البيانات										
	تكلفة الاصل في	مجموع الاهلاك في	مجموع اهلاك الاستعدادات	اهلاكات الفترة	مجموع الاهلاك في	تكلفة الاصل في	استعدادات الفترة	اضافات من	تكلفة الاصل في	مبلغ	مبلغ	مبلغ
	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
صافي تكلفة الاصل في	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١
جنية مصرى	٧٠٧٣٦٧١	٢١٦٨١٠٩	*	١٣٨٢٤٧	٢٠٢٩٨٦٢	٩٢٤١٧٨٠	*	٩٢٤١٧٨٠	٩٢٤١٧٨٠	٩٢٤١٧٨٠	٩٢٤١٧٨٠	٩٢٤١٧٨٠
	١٠٤١٥٦٨	٦٦٧٩٤١	*	٦٤٤٨١	٦٠٣٤٦٠	١٧٠٩٥٠٩	*	٥٢٠٤٥	١٦٥٧٤٦٥	١٦٥٧٤٦٥	١٦٥٧٤٦٥	١٦٥٧٤٦٥
	٤١١٨٧١	١٨٦٠٢٣٩	*	٤٦٨٥٥	١٨١٣٣٨٤	٢٢٧٢١١٠	*	٣٧٤٣	٢٢٢٨٣١٧	٢٢٢٨٣١٧	٢٢٢٨٣١٧	٢٢٢٨٣١٧
	٣٨٨٧١٠	٥٩٣٩٤٧٨	*	١٧٢٠٧١	٥٧٦٧٤٠٧	٦٣٢٨١٨٨	*	٦٢٥٠٣	٦٢٦٥٢٨٥	٦٢٦٥٢٨٥	٦٢٦٥٢٨٥	٦٢٦٥٢٨٥
	١٩٧٣٧٠	٧٠٢٤٥٢٨	*	٣٤٤٥٥	٦٩٩٠٠٧٣	٧٢٢١٨٩٨	*	٢١٣٧٧	٧٢٠٠٥٢١	٧٢٠٠٥٢١	٧٢٠٠٥٢١	٧٢٠٠٥٢١
	٧٢٦٧٢٣	١٨٠٥٨٩٦	*	٢٢٩٢٨	١٧٤٢٩٦٨	٢٥٣٢٦١٩	*	٧٦٥٣٥	٢٤٥٦٠٨٤	٢٤٥٦٠٨٤	٢٤٥٦٠٨٤	٢٤٥٦٠٨٤
	٢٨٧٢	٦٧٥٨٣٧	*	٥٧٣	٦٧٥٢٦٤	٦٧٨٧٠٩	*	٦٧٨٧٠٩	٦٧٨٧٠٩	٦٧٨٧٠٩	٦٧٨٧٠٩	٦٧٨٧٠٩
	٦٢٧٩٥٣٥	٢١٢٠٤٦٥	*	١٣٤٦٣٠	١٩٨٥٨٣٥	٨٤٠٠٠٠٠	*	٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠
	١٦١٢٢٣٢٠	٢٢٢٦٢٤٩٣	*	٦٥٤٢٤٠	٢١٦٠٨٢٥٣	٣٨٣٨٤٨١٣	*	٢١٦٢٢٠٢	٣٨١٦٨٢١١	٣٨١٦٨٢١١	٣٨١٦٨٢١١	٣٨١٦٨٢١١

مباني و عقارات
ديكورات و تجهيزات
اصول كهرباء و شبكات و خلافة
الات و معدات
اجهزة كهربائية و ثلاجات
وسائط نقل و انتقال
اثاث و معدات مكاتب
اصول اخرى (حق الانتفاع)
الايجرة

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢٣-

٥ - أصول حق انتفاع :

تم الاتفاق على سداد مقابل حق الانتفاع حال توافر سيوله مع امكانية رد جزء من حق الانتفاع السابق صرفه له .
بلغ رصيد أصل حق انتفاع في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٢٨٠٢٧٥ جم و يتمثل هذا البند فيما يلي :
هو عبارة عن حق الإنتفاع لقطعة الأرض البالغ مساحتها ٣٧٣ ٥ متر مربع الكائن بجمعية أحمد عرابي لأستصلاح الأراضي بطريق مصر الإسماعيلية الصحراوي خط (٥) شمال ضمن القطعة رقم ٧٠٦ والمقام عليها المصنع لمدة ثلاثون عاماً تبدأ من ٢٠١٠/٠١/٠١ وتنتهي في ٢٠٣٩/١٢/٣١ طبقاً لعقود المعاوضة المبرمة لذلك والمورخة في ٢٠١٠/١/٢ & ٢٠١٢/٠١/٠٢ ،
وكما إتمتتها الجمعيات العامة العادية للشركة كما يلي ،

الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠١٠/٧/٦

جنيه مصري

٣ ٦٠٠ ٠٠٠

الموافقة بالإجماع علي إعتقاد عقد المعاوضه المبرم بين الشركة المصرية الكويتية للأستثمار
والتجارة (ش . م . م) والسيد/ عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل في عقد
حق إنتفاع الأرض المقام عليها المصنع والكائنه في جمعية أحمد عرابي طريق مصر الإسماعيلية
الصحراوي الكيلو ٣٥ خط ٥ شمال قطعة٧٠٦- القاهرة وذلك لمدته عشرين عاماً تبدأ من ٢٠١٠/١/١
وتنتهي ٢٠٢٩/١٢/٣١ على أن تسدد خلال ثلاث سنوات.

الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠١٢/١١/١٩

٤ ٨٠٠ ٠٠٠

الموافقة بالإجماع علي إعتقاد عقد المعاوضه المبرم بين الشركة المصرية الكويتية للأستثمار والتجارة
(ش . م . م) والسيد/ عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل في ملحق عقد حق إنتفاع الأرض
المقام عليها المصنع وذلك لمدته عشر سنوات أخرى تبدأ من ٢٠٣٠/١/١ وتنتهي ٢٠٣٩/١٢/٣١
على أن تسدد خلال ثلاث سنوات.

الإجمالي

جم ٨ ٤٠٠ ٠٠٠

- حصل مجلس الإدارة على موافقة من المساهم الرئيسي المستحق له أقساط حق الإنتفاع في تأجيل جميع تلك الأقساط لتبدأ عمليات السداد إعتباراً من يناير ٢٠١٧ بنفس شروط السداد السابقة إستجابة منه لطلب الشركة نظراً لحالة الركود والكماد التي يشهدها السوق في الوقت الحالي وحالة الركود السياحي والتي أثرت جميعها بالسلب على نشاط الشركة .
- تم الاتفاق مع المساهم الرئيسي على تأجيل سداد الاقساط و رد جزء مما سبق تحصيله الى الشركة توفيراً للسيولة.
- بلغ الرصيد الغير مسدد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٢٦٣٣٣٥ جنيهه.

أ - بيان الاصل و اهلاكه :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان
٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	قيمة الاصل أول المدة
-	-	اضافات الفترة
٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	اجمالي تكلفة الاصل
		يخصم :
(١٨٠٠٤٩٣)	(١٩٨٥٨٣٥)	مجمع اهلاك اول المدة
% ٢.١	% ٢.١	معدل الاهلاك
(١٨٥٣٤٢)	(١٣٤٦٣٠)	اهلاكات الفترة
٦٤١٤١٦٤	٦٢٧٩٥٣٥	صافي قيمة اصل حق انتفاع آخر المدة
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢٤-

٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	ب - التزامات العقد :
(٤٧٤٦٠٧٩)	(٤١٣٦٦٦٥)	إجمالي قيمة العقد
-----	-----	المسدد من اصل المبلغ
٣٦٥٣٩٢١	٤٢٦٣٣٣٥	
=====	=====	الصافي المستحق من اصل المبلغ
		٦ - مشروعات تحت التنفيذ
		يتمثل هذا البند فيما يلي :
		<u>البيان</u>
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	انفاق استثماري
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	اضمحلال الانفاق استثماري
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	
-----	-----	
٤٠٠٠٠٠٠	-	
=====	=====	
		مشروعات تحت التنفيذ عبارته عن دفعات مقدمه لتكوين اصل ثابت
		٧ - المخزون:
		يتمثل هذا البند فيما يلي :
		<u>البيان</u>
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	مخزون المصنع و التوريدات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مخزون المنافذ
١٠١٣٤٨٩	١٣٧٦٥٣٠	
١٨٥٣٦١	٢٥٠١١٥	
-----	-----	
١١٩٨٨٥٠	١٦٢٦٦٤٥	الاجمالي
=====	=====	
		٨ - العملاء وأوراق القبض:
		يتمثل هذا البند فيما يلي :
		<u>البيان</u>
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	١/٨ العملاء :
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء فنادق
٦٣٢١٤٨	-	عملاء توريدات
-	٣١٣٣٣٩	٢/٨ أوراق القبض :
-----	-----	أوراق قبض
-	-	
٦٣٢١٤٨	٣١٣٣٣٩	الاجمالي
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢٥-

٩- المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٦٣٤٣٤	١٠٦٥١٠٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
١٢٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٨٣٢٠	١٣٣٢٠	عهد عاملين
٢٣٥٥٤	١٢٨٨٨٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢١٨٦٩	٣٩١٨	مدينون متنوعون
<u>١٢٣٧١٧٧</u>	<u>١٢٩١٢٢٩</u>	الإجمالي
=====	=====	

١٠- النقدية بالصندوق و لدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٣٩٣	١٩٧١٠	١/١٠ النقدية بالصندوق
-	-	٢/١٠ النقدية لدى البنوك :
٢٤٩٤٩	٤٢٩٧٢	البنك العربي الافريقي - ٤٥٨٨ - جنيه مصري
١٨٤٥٠	٢١٤٩٥	البنك العربي الافريقي- جنيه مصري
		بنك قطر الوطني-جنيه مصري
٧٠٢٠٢	٥٠٠٠٠	٣/١٠ شبكات تحت التحصيل
<u>١١٦٩٩٤</u>	<u>١٣٤١٧٧</u>	الإجمالي
=====	=====	

١١- بنوك داننة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٩٩٩٨٦	١٤٩٧١٧١	١/١١ حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية :
١٥١٧٩	-	البنك العربي - ١٤٨/ح
		البنك العربي الافريقي - ٤٥٨٨ - جنيه مصري
<u>١٥١٥١٦٥</u>	<u>١٤٩٧١٧١</u>	الإجمالي
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢٦-

* البنك العربي - ح/١٤٨ هي عبارة عن :

- حساب جاري مدين بين الشركة والبنك العربي وذلك بحدود ائتمانية تعادل 95% من وديعة شخصية ضامنة باسم السيد/ رئيس مجلس الادارة حيث يبلغ حد التسهيل مبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ جنيه بفائدة تبلغ ٦.٩% سنويا.

١٢-الموردين وأوراق الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٥١٧٦٨	٣٠١١٦٨٨	موردين منافذ
١٠٣٠٦٢	١٤١٢٢٩٤	موردين مستلزمات تصنيع
٩١١٤٦	٤١٠٣١٣	موردين مستلزمات تعبئة
		اوراق دفع
١٧٩٠٤٤٨	٤٥١٠٩٥	
<u>٤٧٣٦٤٢٤</u>	<u>٥٢٨٥٣٩٠</u>	الاجمالي
=====	=====	

١٣- الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠٧٦٨	١٥٨٦١	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	-	دائنون متنوعون
٤٠٤٥٣٧	٣٩٤٦٩١	مصروفات مستحقة
٦٤٢٥	١١٤٢٥	امانات- رواتب
٧٣٣٢٥	٤٠٠٥٣	مساهمة تكافؤية
٨٩٨٩	٩٢٩٣	صندوق العاملين
٥٠٠٠	٥٠٠٠	تأمينات للغير
٨٣٠٠٠	٩٣٠٠٠	خصم مشتريات لعملاء
<u>٦٠٢٠٤٤</u>	<u>٥٦٩٣٢٣</u>	الاجمالي
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢٧-

١/١٣ مصروفات مستحقة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

١٤٥٢٠٠	١٣٢٣٠٠	ايجار منافذ
٤٣١١٧	٨٤٤٤٠	كهرباء
٤٢٨٣٧	٧٣٠٦٧	مياه المصنع و المنافذ
١٥٥٥٠٠	٨٣٠٠٠	رسوم و اشتراكات و تراخيص
٣٠٠٠	-	اتعاب مراقب الحسابات
٦٥٠٠	٦٧٩٨	تليفون
٨٣٨٣	٦٠٨٦	فوائد بنكيه مستحقة
	٩٠٠٠	مرتبات مستحقة
		الاجمالي
٤٠٤٥٣٧	٣٩٤٦٩١	
=====	=====	

١٤ مصلحة الضرائب المصريه

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	مصلحة الضرائب ضريبه كسب العمل
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٧٤٦٣	٣٥١٦٣	
١١٠٢٩٤	٢٠٠٢١١	
		اجمالي
١٣٧٧٥٧	٢٣٥٣٧٤	
=====	=====	

١٥ - القروض

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	قروض طويله الاجل
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	اقساط قروض طويله الاجل تسدد خلال عام
٠	١٧٤٤٣٥٩	
٠	٢٥٥٦٤١	
		اجمالي
١٣٧٧٥٧	٢٠٠٠٠٠٠	
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢٨-

١٦- التزامات ضريبية جارية :

القيمة

جنية مصري

بيان

- قيمة الضريبة التقديرية المستحقة لمصاحبة الضرائب عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠، وذلك وفقاً لما هو وارد بالإقرار الضريبي الخاص بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية .

الأجمالي

=====

١٧- رأس المال :

١/١٧ رأس المال المرخص به :

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري (عشرة مليون جنية مصري) في تاريخ التأسيس في ١٩٩٨/٣/٣٠ .

- بتاريخ ٢٠٠٦/٦/١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية (عشرة مليون جنية مصري) ليصبح ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية (مائة مليون جنية مصري) بزيادة قدرها ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية (تسعون مليون جنية).

٢/١٧ رأس المال المصدر و المدفوع :

* حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري (اثنان مليون جنية مصري) موزعاً على عدد ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (عشرون الف سهم) والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنية (مائة جنية مصري) و جميعها اسهم نقدية في تاريخ التأسيس في ١٩٩٨/٣/٣٠ .

* بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٠١، قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر من ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية (اثنان مليون جنية) ليصبح ٣٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاثة مليون و خمسمائة الف جنية) بزيادة قدرها ١٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري (مليون و خمسمائة الف جنية) و تم توثيق عقد التعديل بموجب محضر تصديق رقم ١٠ لسنة ٢٠٠٢ توثيق الشركات بتاريخ ٢٠٠٢/١/٣ و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٩١ في ٢٠٠٢/١/٦ .

* بتاريخ ٢٠٠٦/٦/١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر من ٣٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاثة مليون و خمسمائة ألف جنية مصري) ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية (عشرون مليون جنية مصري) بزيادة قدرها ١٦٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري (ستة عشر مليون و خمسمائة الف جنية مصري) موزعاً على ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (مائتان الف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنية مصري (مائة جنية مصري) و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٩٥٤٨ في ٢٠٠٦/٦/٢٨ .

* بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل قيمة السهم من ١٠٠ جنية (مائة جنية) الى ١ جنية (جنية واحد) ليصبح رأس المال المصدر ٢٠ مليون جنية (عشرون مليون جنية مصري) موزعاً على ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (عشرون مليون سهم) و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٣٠٩٨ في ٢٠١٠/٢/١٤ .

بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢١/٤/١١ تمت الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠ مليون جنية الى ١٠ مليون جنية و كذلك تخفيض رأس المال المرخص به من ١٠٠ مليون الى ٥٠ مليون و تم دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في هذا التخفيض بتاريخ ٢٠٢١/٦/٣ و جرى اعتماد الجمعية العامة الغير العادية من الهيئه العامه للاستثمار والمناطق الحره ، و كان القرار بالموافقه بالإجماع على ارجاء وتاجيل قرار تخفيض رأس المال المصدر لحين صدور موافقه الاداء الاقتصادي بالهيئه العامه للاستثمار والمناطق الحره ولجئنا لانتهاء من دراسته القرار .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٢٩-

هيكل المساهمين كما يلي:

الاسم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام	٥٩٩٩٩٨٧	١	٢٩.٩٩٩	٥٩٩٩٩٨٧
عمرو عبد الرحيم محمود تمام	٤٠٠٠٠٠٠	١	٢٠	٤٠٠٠٠٠٠
امير عبد الرحيم محمود تمام	٤٠٠٠٠٠٠	١	٢٠	٤٠٠٠٠٠٠
اميرة سيد عبد المنعم الصنافيري	٣٨٠٣٨٥٢	١	١٩.٠١٩	٣٨٠٣٨٥٢
آخرون	٢١٩٦١٦١	١	١٠.٩٨٢	٢١٩٦١٦١
الاجمالي	٢٠٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠

تبلغ نسبة التداول الحر عدد ٢١٩٦١٦١ سهم بنسبة ١٠.٩٨٢% من راس مال الشركة

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٣٠-

١٨ - الأرباح (الخسائر) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٩١٤٠٧٢١)	(٩٦٨٢٦٩٩)	رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة
(٥٤١٩٧٨)	(٨٣٦٠٨٩)	يضاف : أرباح (خسائر) الفترة السابقة
-	-	يخصم : المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة
-	-	توزيعات العام (العاملين)
-	-	توزيعات العام من المساهمين
<u>(٩٦٨٢٦٩٩)</u>	<u>(١٠٥١٨٧٨٨)</u>	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل
<u>(٩٦٨٢٦٩٩)</u>	<u>(١٠٥١٨٧٨٨)</u>	تسويات سنوات سابقة :
<u>=====</u>	<u>=====</u>	رصيد الأرباح المرحلة بعد التعديل

١٩- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٤٥٣٣٣٥	١٥٤١٤٣١	مبيعات التوريدات
١٩٥٠٧٣٣٦	١٤٤٨٩٠٢٨	مبيعات المنافذ
<u>٢٠٩٦٠٦٧١</u>	<u>١٦٠٣٠٤٦٠</u>	اجمالي المبيعات
(٧٧٩٠٨)	(٥٩٤٤٩)	يخصم
<u>٢٠٨٨٢٧٦٣</u>	<u>١٥٩٧١٠١٠</u>	خصم مسموح به
<u>=====</u>	<u>=====</u>	المبيعات

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٣١-

٢٠- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٣٩٦٧١٩٩	١٢٢٩٢٤٨٣	تكاليف تشغيل
٥١٣٤٠٩٦	٥٠٦٣٧٢٦	مصرفات تشغيل
٥٦٥١٨٤	-	اهلاكات تشغيل
<u>١٩٦٦٦٤٧٩</u>	<u>١٧٣٥٦٢٠٩</u>	الاجمالى
=====	=====	

٢١- مصرفات عمومية و ادارية:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٩٠٤٧٤١	١٠٢١٧٩١	أجور و مرتبات و ما في حكمها
١٦٢٥٢٠	١١١٣١٧	مصاريف سيارات
٩١٧٣١	١٣٧٢١٤	رسوم و اشتراكات و تليفونات
٢٧٠٥٠	-	استشارات مهنية
٤٠٧٢	٦٣٣٦	مصرفات بنكية
١٦٩٧	١١٧٠	متنوع
	١٣٤٦٦	تأمين سيارات ونقل
<u>١١٩١٨١١</u>	<u>١٢٩١٢٩٤</u>	الاجمالى
=====	=====	

٢٢- مصرفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٦٦٤٦١	٩٢٣١١	قوائد مدينة
<u>٦٦٤٦١</u>	<u>٩٢٣١١</u>	الاجمالى
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٣٢-

		٢٠٢١/٠٩/٣٠		٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
		جنيه مصري		جنيه مصري	
٢٣-	إيرادات أخرى :				
	يتمثل هذا البند فيما يلي :				
	<u>البيان</u>				
	إيراد خدمات				
	إيرادات متنوعة				
	الإجمالي				
		٤١٨٢	-	٤١٨٢	-
		=====	=====	=====	=====

٢٤- الموقف الضريبي :

الشركة منشأة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية و المعدل بالقانون ٣ لسنة ١٩٩٨ .
الشركة لها ملف ضريبي بمأمورية ضرائب الشركات المساهمة تحت رقم ٥/٩٣٧/١٩٩٩ و رقم البطاقة الضريبية و التسجيل الضريبي ١٤٢-١٥١-٢٠٠.

٢٤- ١ ضريبة الدخل :

الشركة معفاة من عام ١٩٩٨/١٩٩٩ حتى نهاية عام ٢٠٠٣ باعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات طبقاً للاعفاء الضريبي الصادر من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة.
الفترة من ٢٠٠٤ حتى نهاية عام ٢٠٠٨ 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 ١٩٩٨ و حتى ١٩٩٩ 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 ٢٠٠٠ لم تحسم و ما زالت محل نزاع مع مأمورية الضرائب المختصة.
تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة من عام ٢٠٠١ و حتى ٢٠٠٨ و تم اعتماد الاعفاء الضريبي.

تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة عام ٢٠٠٩ 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.
بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢١ تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) بعناصر ربط الضريبة عن اعوام ٢٠١٥/٢٠١٦ وقامت الشركة بالطعن على النموذج بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢١
الفترة الضريبية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٢٤- ٢ ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

التزمت الشركة بسداد الضريبة السابقة استقطاعها حتى الفترة الثالثة ٢٠١٨، و لم يتم فحص الشركة دفترياً منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

٢٤- ٣ ضرائب كسب العمل :

تم الفحص منذ تاريخ بدء النشاط حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ و نتج عن الفحص بعض الفروق تم سدادها.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٣٣-

٢٤-٤ ضرائب القيمة المضافة:

الشركة طبقا لنشاطها معفاة من الضريبة على القيمة المضافة في ضوء قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ قانون ضريبة القيمة المضافة.

٢٤-٥ ضرائب الدمغة :

تم الفحص منذ تاريخ بدء النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وجاري استكمال الفحص مع المأمورية المختصة.

٢٤-٦ التأمينات الاجتماعية:

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

٢٥ - الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى:

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

٢٦- الارتباطات المستقبلية للأصول الثابتة:

لا توجد حاليا خطة لارتباطات مستقبلية لشراء أصول ثابتة

٢٧ - توزيع الأرباح:

طبقا للمادة ٥٦ من النظام الاساسى للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلى:

- اقتطاع مبلغ يوازى ٥% من الأرباح لتكوين الاحتياطى القانونى و يقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاقساط قدرا يوازى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر و متى نقص الاحتياطى تعين العودة الى الاقتطاع.
- توزيع نسبة ١٠% من تلك الأرباح نقدا على العاملين طبقا للقواعد التى يضعها مجلس ادارة الشركة و تعتمدها الجمعية العامة وبما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين.
- توزيع حصة اولى من الأرباح قدرها ٥% على المساهمين فى رأس مال الشركة تحسب على اساس المدفوع من قيمة اسهمهم.
- سداد نسبة ١٠% من الباقي كمكافأة لمجلس الادارة.
- يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة اضافية فى الأرباح و يرحل بناء على اقتراح مجلس الادارة الى السنة المالية المقبلة او يكون به احتياطى غير عادى او مال لاستهلاك غير عادى.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

٢٨-١ الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات . و فيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية و أهم السياسات و الإجراءات التى تتبناها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر

٢٨-٢ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٣٤-

٢٨- ٣ 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 ٢٠٢١/٠٩/٣٠. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢/٢) 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.

٢٨- ٤ خطر الائتمان :

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

٢٨- ٥ 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 مالى بسرعة و بقيمة تقارب قيمته 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 .

٢٨- ٦ القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم اصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٣) فان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

٢٨- ٧ ادارة راس 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 تغيرات فى استراتيجية الشركة فى ادارة راس المال خلال الفترة ، كما ان لا تخضع الشركة لاية متطلبات خارجية مفروضة على راس المال الخاص بها .

٢٨- ٨ خطر السوق :

يتمثل خطر السوق فى التغيرات فى الاسعار و التى تنشأ من التغير فى اسعار الصرف و الفوائد و اسعار الاوراق المالية التى قد تؤثر على ايرادات الشركة او تكلفة احتفاظها بالادوات المالية ان وجدت.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٣٥-

٢٩ - 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 :

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١٤٥٠١٢)	(٣٨٦٣٠٩٨)	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
		يخصم :
(-)	(-)	حصة العاملين
(-)	(-)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(١٤٥٠١٢)</u>	<u>(٣٨٦٣٠٩٨)</u>	
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>(٠,٠٠٧)</u>	<u>(٠,١٩٣)</u>	نصيب السهم الاسامي و المخفض في أرباح (خسائر) الفترة
=====	=====	

٣٠- 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

٣١- الاحداث الجارية الهامة :

١/٣١ فيروس كورونا:

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

٢/٣١ قانون التامينات الاجتماعية الجديد:

صدر قانون التامينات الاجتماعية الجديد رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠١٩ و يعمل به اعتبارا من ٢٠٢٠/١/١ فيما عدا المواد (١١١، ١١٢، ١١٣، ١١٤) فيعمل بها من اليوم التالي لتاريخ نشره.

٣/٣١ تعديل قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥:

صدر تعديل قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ برقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٩ و يعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-٣٦-

٤/٣١ معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة:

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولى بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ باصدار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التى تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية فى بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزارى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التى ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير و هذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات فى نهاية السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ادراج الاثر المجمع بالكامل بنهاية العام ، مع التزام الشركات بالافصاح الكافى فى قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة و اثارها المحاسبية ان وجدت

و بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة ايناير ٢٠٢٠ بعبارة ايناير ٢٠٢١ فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام (٤٧) الادوات المالية و رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) الخاص بعقود التاجير .

بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ قررت اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للرقابة المالية بالقرار رقم ١٧٣ بتأجيل اظهار التأثير المحاسبى لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية فى نهاية العام ٢٠٢١ مع ادراج الاثر المحاسبى المجمع للعام بالكامل بداية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالافصاح الكافى عن ذلك.

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام



المدير المالي

أ / نجلاء احمد كامل