

الشركة المصرية الكويتية

للإستثمار والتجارة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

في ٢٠١٥/١٢/٣١

**تقرير مراقب الحسابات**

السادة / مساهمي الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة - شركة مساهمة مصرية  
تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة \* شركة مساهمة مصرية \* ، المتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق المساهمين و التكتف النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ومنخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

**مسئولية الإدارة عن القوائم المالية**

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

**مسئولية مراقب الحسابات**

تتخصص مسؤوليتنا في إيداء الرأي على هذه القوائم في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة المصرية ، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعيار تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

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

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

**البيان**

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة عن الميزانية للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص للقانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

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

مراقب الحسابات  
أسامة أحمد مالك  
سجل الهيئة العامة لسوق المال رقم (٢٤٩) في السجل المحاسبية  
سجل البنك المركزي المصري رقم (٢٨٤٠) رقم ١٢٧٥٥  
مالك وشركاه

تاريخ: ٢٠١٦/٠٢/٢٧

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة  
شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	رقم الإيضاح	
جنيته مصري	جنيته مصري		
١٧ ٩٦١ ٩٣٢	١٧ ٢٧٠ ١٥٠	(٤)	<b>الأصول طويلة الأجل</b>
١٧ ٩٦١ ٩٣٢	١٧ ٢٧٠ ١٥٠		الأصول الثابتة (بالمالي)
			<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١ ٥٩٣ ٩٠٧	١ ٦٦٠ ١٥٨	(٥)	المخزون
١ ٨٦٨ ٠٠٦	١ ٣٠٢ ٧٧١	(٦)	العملاء
١ ٠١٢ ١٦٧	٩٩٣ ٧٨٤	(٧)	مدينون متزوجون
١٠٩ ٩٧٠	٨٠٩٧		شيكات تحت التحصيل
٥٨١ ٩١٠	٥٤ ٤٣٧	(٨)	تقديرات بالبنوك والصندوق
٥ ١٦٥ ٩٥٩	٤ ٠١٩ ٢٤٧		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٩٠٩ ٩١١	١ ٢٦٨ ٨٦٥	(٩)	موردون وأوراق الدفع
١ ٢٢١ ٣٨٧	٨٣٩ ٠٤٣	(١٠)	بنوك دائنة
٢ ١٥٥ ٧٨٢	٤٤٦ ٤٩٢	(١١)	حسابات دائنة أخرى
٤ ٢٨٧ ٠٨٠	٢ ٥٥٤ ٤٢٩		مجموع الخصوم المتداولة
٨٧٨ ٨٧٩	١ ٤٦٤ ٨١٨		<b>رأس المال العامل</b>
١٨ ٨٤٠ ٨١١	١٨ ٧٣٤ ٩٦٩		<b>إجمالي الاستثمار</b>
			ويتم تمويله على النحو التالي :-
			<b>حقوق المساهمين</b>
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
			<b>أرباح وخسائر مرحلة</b>
-٨ ٧٧٢ ٨٨٥	-٩ ٥٥٩ ١٨٩		خسائر مرحلة
-٧٨٦ ٣٠٥	-١٠٥ ٨٤٢	(١٦)	خسائر / أرباح الفترة
١٠ ٤٤٠ ٨١١	١٠ ٣٣٤ ٩٦٨		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>إلتزامات طويلة الأجل</b>
٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٨ ٤٠٠ ٠٠٠	(١٣)	مقابل حق الإنشاء
٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٨ ٤٠٠ ٠٠٠		
١٨ ٨٤٠ ٨١١	١٨ ٧٣٤ ٩٦٩		<b>إجمالي تمويل الأصول طويلة الأجل و رأس المال العامل</b>

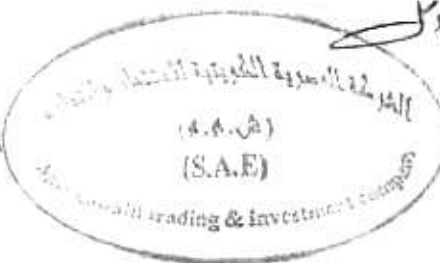
الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ٢٠ ) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / عبد الرحيم تمام

المدير المالي

أ/ نجلاء أحمد كامل



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة  
شركة مساهمة مصرية

**قائمة الدخل**

عن السنة المالية من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١	من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١	رقم الإيضاح	
١٩ ٣٧٢ ٦٥٨	١٧ ١٥٨ ٨٣٦	( ١٤ )	المبيعات
- ١٧ ٨٠٨	- ٢١ ١٧٣		خصم مسروح به
١٩ ٣٥٥ ٨٥٠	١٧ ١٣٧ ٦٦٣		صافي المبيعات
			<b>نقصا:</b>
- ١٧ ٧٠٤ ٠٤٣	- ١٦ ١٤٩ ٥٣٢	( ١٥ )	تكلفة المبيعات
١ ٦٥١ ٨٠٨	٩٨٨ ١٣٠		مجموع الربح / الخسارة
			<b>يضاف إليه: إيرادات أخرى :-</b>
٣٩١	٢٨٧		فوائد الودائع
...	٦٢٢ ٧٨٥		أرباح رأسمالية
١٤٩ ٠١١	٢٥٨ ٨٣٦		إيرادات متنوعة
١ ٨٠١ ٢٠٩	١ ٨٧٠ ٠٣٨		الإجمالي
			<b>يخصم منه :-</b>
١ ٠٨٧ ٨٢١	١ ٠٦٠ ٢٥٠		مصروفات إدارية وصومية
٢٠٦ ٦٨٩	٨٠ ٤٤٠		موائد وصولات بنكية
...	- ٣٢٢ ١٢٢	( ١٦ )	مصروفات سنوات سابقة
١ ٢٩٠ ٠٠٤	١ ١٥٧ ٣١٣		أهلاك الأصول الثابتة
٢ ٥٨٧ ٥١٤	١ ٩٧٥ ٨٨١		
- ٧٨٦ ٣٠٥	- ١٠٥ ٨٤٢		صافي أرباح/ خسائر الفترة ( قبل ضريبة الدخل )
...	...		ضريبة الدخل الحالية
- ٧٨٦ ٣٠٥	- ١٠٥ ٨٤٢	( ١٧ )	صافي خسائر الفترة ( بعد ضريبة الدخل )
- ٠٠٣٩٣	- ٠٠٥٥٣		تصويب السهم في خسائر الفترة

الشركة المصرية الكوئيتية للاستثمار والتجارة  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

من السنة المالية من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠١٤/١٢/٣١  
جنيه مصري

٢٠١٥/١٢/٣١  
جنيه مصري

**التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:**

صافي الربح أو ( الخسارة ) من واقع قائمة الدخل

تدريبات لتسوية صافي الربح أو ( الخسارة ) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أهلاك الأصول الثابتة

أرباح أو ( خسارة ) التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل

الزيادة ( أو النقص ) في المخزون

النقص أو ( الزيادة ) في المدينون

النقص أو ( الزيادة ) في أوراق القبض

الزيادة أو ( النقص ) في الدائنون وأوراق الدفع

صافي التدفقات الناتجة أو ( المستخدمة في ) أنشطة التشغيل

**التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:**

متحصلات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية الناتجة أو ( المستخدمة في ) أنشطة الاستثمار

**التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:**

متحصلات من اقتراض طويل الأجل - دائنوا شراء أصول

صافي التدفقات النقدية الناتجة أو ( المستخدمة في ) أنشطة التمويل

صافي ( النقص ) أو الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

للقيدية وما في حكمها في بداية الفترة

للقيدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- ٧٨٦ ٣٠٥	- ١٠٥ ٨٤٢
١ ٢٩٠ ٠٠٤	١ ١٥٧ ٣١٣
٥٠٣ ٦٩٩	١ ٠٥١ ٤٧١
١٠٠ ٣٥٨	- ٦٦ ٢٥١
٦٥ ٤٢٥	٥٨٣ ٦١٧
٢٦ ٧٠٩	١٠١ ٨٧٣
٧٥٢ ١١٩	-١ ٧٣٢ ٦٥١
٩٤٤ ٦١١	-١ ١١٣ ٤١٢

...	٢٧٧ ٢١٥
-١ ٠١٩ ٤١٤	- ٤٢٠ ٦٢٤
-١ ٠١٩ ٤١٤	- ١٤٣ ٤٠٩

...	...
...	...
٤٢٨ ٨٩٦	- ٢٠٥ ٣٥٠
١٥٣ ٠١٤	٥٨١ ٩١٠
٥٨١ ٩١٠	٣٧٦ ٥٦٠

قائمة الشغري في جدول المكنية

من السنة المالية من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

الإجمالي	صافي أرباح ( خسائر العام )	خسائر مرحلة	المسدد من المساهمين	رأس المال المدفوع	البيانات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١١ ٢٢٧ ١١٥	- ٤٢٠ ٢٣٠	- ٨ ٣٥٢ ٦٥٥		٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
٠٠٠	٤٢٠ ٢٣٠	- ٤٢٠ ٢٣٠			المحول إلى الخسائر المرحلة
- ٦٠٥ ٦٥٣	- ٦٠٥ ٦٥٣				أرباح / خسائر السنة المالية حتى ٢٠١٤/١٢/٣١
١٠ ٦٢١ ٤٦٢	- ٦٠٥ ٦٥٣	- ٨ ٧٧٢ ٨٨٥		٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٠ ٤٤٠ ٨١١	- ٧٨٦ ٣٠٥	- ٨ ٧٧٢ ٨٨٥		٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٠٠٠	٧٨٦ ٣٠٥	- ٧٨٦ ٣٠٥			المحول إلى الخسائر المرحلة
- ١٠٥ ٨٤٢	- ١٠٥ ٨٤٢				أرباح / خسائر السنة المالية حتى ٢٠١٥/١٢/٣١
١٠ ٣٣٤ ٩٦٨	- ١٠٥ ٨٤٢	- ٩ ٥٥٩ ١٨٩		٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الشركة المصرية الكويتية للإستثمار والتجارة  
( شركة مساهمة مصرية )  
السياسات المحاسبية و الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١. نبذة عن الشركة :

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست الشركة المصرية الكويتية للإستثمار والتجارة، شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ بتاريخ ١٩٩٨/٣/٢٩ مكتب توثيق الشركات وتم قيدها بالسجل التجارى بالقاهرة برقم ٣٦٢ فى ١٩٩٨/٣/٣٠ وتم نشر عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسى بصحيفة الشركات بالقترة رقم ٧٣٦ مايو ١٩٩٨ .

٢-١ غرض الشركة

- ١) الإستثمار العقارى وإدارة وتشغيل وصيانة المباني بكافة أنواعها .
- ٢) إنشاء وإدارة المشروعات الصناعية و الزراعية و القرى السياحية بكافة أنواعها .
- ٣) مزاولة أعمال التجارة و التوريدات العمومية و التصدير .
- ٤) إستصلاح و إستزراع الأراضى البور الصحراوية و الزراعية .
- ٥) تربية جميع أنواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء بغرض إنتاج السلالات و الألبان و التتمين .
- ٦) تجميع و تغليف و توزيع كافة أنواع اللحوم المطازجة .
- ٧) إنتاج و توزيع بيض المائدة .
- ٨) تربية و إنتاج اللحوم البيضاء بكافة أنواعها مثل الدواجن و الرومى و البيط و الأرنب و غيرها .
- ٩) إستيراد الخامات و المعدات و الآلات و مستلزمات الإنتاج و التشغيل اللازمة للنشاط و للإستخدام الخاص بالشركة دون الإتجار فيها

٢. أسس إعداد القوائم المالية :

أ) الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين :

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

ب) أسس القياس :

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية .

ج) عملة التعامل و عملة العرض :

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى و الذى يمثل عملة التعامل للشركة .

د) إستخدام التقديرات و الحكم الشخصى :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى و عمل تقديرات و إفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات و قيم الأصول و الإلتزامات و كذلك الإيرادات و المصروفات و تعتمد هذه التقديرات و الإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية و عوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف و الأحداث التجارية حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات و قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا و يتم مراجعة هذه التقديرات و الإفتراضات بصفة مستمرة و يتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة و على الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة و الفترات المستقبلية .

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية .

#### ١-٣ ترجمة العملات الأجنبية :

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية ، يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة بـقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .

#### ٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك :

##### أ) الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مسجلاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن إضمحلال القيمة ، تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل ، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض التي تم إقتنائها من أجله ، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وذلك بما يتفق ومتطلبات الفقرة ١٦/ج من معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) .

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أسعارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

##### ب) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة . وقد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى إستبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

##### ج) الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت و على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، لا يتم إهلاك الأراضي وفيما يلي بياناً بالاعصار الإنتاجية المقدر .

العمر الإنتاجي المقدر	النوع
٢ %	المباني و العقارات
٢٠ %	المباني
١٠ %	الألات و المعدات
٢٠ %	أجهزة كمبيوتر
٦ %	أثاث



### ٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ :

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، تتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجيز الأصل للحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتنى من أجله ، يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بلد الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أفتتبت من أجله .

### ٤-٣ إستثمارات مالية بغرض المتاجرة :

يتم تبويب الأدوات المالية المكتتاه بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة وفي نهاية كل سنة يتم إعادة تقييم هذه الإستثمارات طبقاً لسعر السوق ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة من التغيير في القيمة العادلة بقائمة الدخل .

### ٥-٣ المخزون :

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل ، يتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع .

يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس التالية :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات وقطع الغيار والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح .

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة الخامات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج .

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

### ٦-٣ العلاء والمديون و أوراق القبض :

يتم تسجيل العلاء والمديون و أوراق القبض بالقيمة الفعلية مخصصاً منها للمبالغ التى من المتوقع عدم

تحصيلها ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة وتبويب المبالغ المتوقع تحصيلها بعد أكثر من عام ضمن الأصول طويلة الأجل .

### ٧-٣ النقدية وما فى حكمها :

تتضمن النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية والبنوك والصندوق والودع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التى يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة .

### ٨-٣ الإضمحلال :

#### (أ) الأصول المالية

يتم إعتبار الأصل المالى مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعى يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من إستخدام الأصل .

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره بإستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل .

يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة ، بالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها فى مجموعات فى ضوء خصائص خطر الإتمان فإنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك فى خصائص خطر الأتمان .

يتم الإعراف بكافة خسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل .

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الإعراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة محسبتمير بقائمة الدخل .

#### (ب) الأصول غير المالية

تتم مراجعة التقييم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال .

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية ، تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل .

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل .

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الضارة أو عدم وجودها ، يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ، يتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم إحسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها .

### ٩-٣ رأس المال

#### أ - الأسهم العادية :

يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين .

#### ب - إعادة شراء أسهم رأس المال :

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة شراء التكاليف المباشرة كتغيير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية .

#### ج - توزيعات الأرباح :

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع .

### ١٠-٣ القروض :

يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً للتكاليف ذات العلاقة، وبعد الاعتراف الأولي يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأى فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية .

### ١١-٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى :

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

### ١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني أو مستل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمناقع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ، وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التغير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً ، يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية لكل فترة مالية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير ممكن في الوقت الحالي .

### ١٣-٣ الإيراد :

#### أ - البضاعة المباعة :

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند :

- إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية السلع والبضائع إلى المشتري .

- عدم احتفاظ الشركة بحق للتدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .

- إمكانية قياس قيمة تلك الإيرادات بصورة دقيقة وكذلك إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها مستقبلاً .

- لا يتم الإعتراف بأى إيراد فى حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو إستمرار ارتباط الإدارة بالعضاءة .

ب- الفوائد الدائنة :

يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل بإستخدام معدل الفائدة الفعلى .

٣-٤ المصروفات :

أ - الفوائد المدينة :

يتم الإعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض بفوائد فى قائمة الدخل بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى ( السارى ) .

ب-نظام معاشات العاملين :

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومى لصالح للعاملين طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية ، يساهم العاملین وأصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، يقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

ج - ضريبة الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى .

وتتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للعام بإستخدام أسعار الضريبة للسارية فى تاريخ المركز المالى بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسلوات السابقة ويتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والنشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قسم الأصول والالتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد المركز المالى .

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٣-٥ أرباحة السهم :

تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم لأسهمها العائدية ، يتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العائدية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العائدية القائمة خلال الفترة .

٣-٦ أقامة التكتفات النقدية :

يتم إعداد قائمة التكتفات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣-٧ تحديد القيمة العادلة للأصول غير المالية

تتطلب مجموعة السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكلاً من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية ن تسم تحديد القيم العادلة لأغراض للقياس و / أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية يتم الإفصاح عن المعلومات الإضافية إن وجدت والخاصة بالإفتراضات المستخدمة فى تحديد القيم العادلة فى الإفصاحات الخاصة بالأصول والالتزامات المعنية .

المشركة المصرية الكوئيتية للاستثمار والتجارة  
بشركة مساهمة مصرية

١ - بيان الأصول المتداولة :-

الإجمالي	ديونيات و توكيلات	المخازن	أصول الخزينة	لصانع	أخرى	المجموع
٢٨ ٢٢٥ ٤٧٩	٢٩٥ ٨١٦	١ ٤٥٣ ٥٥٨	٥٧١ ٦١٧	٨ ١٦٣ ١٢٦	١٧ ٦٤١ ٧٨٠	٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في الإسهالات خلال الفترة الإسهالات خلال الفترة
٤٢٠ ٦٢٤	١ ١٥٠	٧٧ ٦٩٧		٣٢٦ ٧٧٧		٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
٣١٠ ٤٣٩			٣١٠ ٤٣٩			٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
٢٨ ٣٣٥ ٦٦١	٤٠١ ٩٦٦	١ ٥٣٠ ٧٥٤	٢٦١ ٢٥٨	٨ ٤٩٤ ٤٠٣	١٧ ٦٤١ ٧٨٠	٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
						٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
٤ ٤٤١ ٤٢٢	٢٧٦ ٠٠٩	١ ٢٩٣ ٠٣٠	٣٣ ٢٢٤	٦ ٥١١ ٤٧٤	١ ٨٢٤ ٦٨٤	٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
- ٣٣ ٢٢٤			- ٣٣ ٢٢٤			٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
١ ١٥٧ ٣١٣	٢٧ ٦٨٩	٧٨ ٣٠٥	٠٠٠	٦٨٦ ٤٨٤	٣٦٤ ٨٢٦	٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
١١ ٠٦٥ ٥١١	٣٠٦ ٦٤٨	١ ٣٧١ ٣٣٥	٠٠٠	٧ ١٩٧ ٤٥٨	٢ ١٨٤ ٥٢٠	٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
						٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
١٧ ٢٧٠ ١٥٠	٤٥ ٢٦٨	١٥٤ ٤١٩	٢٦١ ٢٥٨	١ ٣٠١ ٩٤٥	١٥ ٤٥٣ ٢٦٠	٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦
١٧ ٤٦١ ٩٣٣	٤٥ ٢٦٥	٢١٨ ٤٥٦	٢٩٠ ١٣٧	١ ٨٢٣ ٠٦٩	١٥ ٤٤٤ ٩٧٣	٢٠١٥/١/٢٠١٦ مخازن الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١/٢٠١٦

٥. المخزون :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخزون المصنع والتوريدات
١ ٤٨٩ ٩٤٧	١ ٥١٢ ٧٢٩	مخزون للمناقض
١٠٣ ٩٦٠	١٤٧ ٤٣٠	الإجمالي
<u>١ ٥٩٣ ٩٠٧</u>	<u>١ ٦٦٠ ١٥٨</u>	

٦. العملاء:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عملاء التوريدات
١ ٨٦٨ ٠٠٦	١ ٣٠٢ ٧٧١	الإجمالي
<u>١ ٨٦٨ ٠٠٦</u>	<u>١ ٣٠٢ ٧٧١</u>	

٧. المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضرائب المنبع
٨٧٣ ٤٣٥	٩٠٨ ٩٦٤	مدينون متنوعون
٧٩ ١٢٥	٢٢ ٨٤٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠ ٠٠٧	١٥ ٩٧٠	تأمينات لدى الغير
٤٩ ٦٠٠	٤٦ ٠٠٠	الإجمالي
<u>١ ٠١٢ ١٦٧</u>	<u>٩٩٣ ٧٨٤</u>	

٨. النقدية وما فى حكمها :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	البنك العربى الأكرىقى
٢٤ ٦٧٤	١٥ ٩٣٣	جـ / ٤٥٨
٥٢٠ ٤٣٠	٧٣٢	نقدية بالصندوق
٣٦ ٨٠٦	٣٧ ٧٧١	الإجمالي
<u>٥٨١ ٩١٠</u>	<u>٥٤ ٤٣٧</u>	

٩. العوردون وأوراق الدفع:

التاريخ	التاريخ	البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	العوردون
٩٠١.٠٦١	١ ٢٦٨ ٨٩٥	أوراق الدفع
٨ ٨٥٠	٠٠٠	الإجمالي
٩٠٩ ٩١١	١ ٢٦٨ ٨٩٥	

١٠. البنوك الدائنة:

التاريخ	التاريخ	البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ح / تسيير ١٤٨
١ ٢٢١ ٣٨٧	٨٣٩.٤٣	الإجمالي
١ ٢٢١ ٣٨٧	٨٣٩.٤٣	

١١. الصلبيات الدائنة الأخرى:

التاريخ	التاريخ	البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الدائنون
٣٢٢ ٨٩٧	٢٨١ ٣٦٩	مصرفات مستحقة
١٣٧ ٨٣٩	١٢١ ٥٨٥	تأمينات للتحوير
٨ ٠٠٠	٦ ٠٠٠	دائنو التزامات قصيرة الأجل
١ ٦٨٧ ١٤٧	٣٧ ٥٣٨	الإجمالي
٢ ١٥٥ ٧٨٢	٤٤٦ ٤٩٢	

١٢. رأس المال و الاحتياطات:

\* عدد الأسهم:

التاريخ	التاريخ	البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم

١-١٢ رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من ١٠٠ مليون جنيه مصري.

٢-١٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري موزع على ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد.

٣-١٢ الاحتياطي القانوني:

يجوز للجمعية العامة بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة تكوين الاحتياطي القانوني أو أي احتياطات أخرى.

١٣. التزامات طويلة الأجل :

(أ) مقابل حق الإنتفاع

وهو 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 وتنتهى فى ٢٠٣٩/١٢/٣١ طبقاً لمعقود المعاوضة المبرمة لذلك والمؤرخة فى ٢٠١٠/١/٢ & ٢٠١٢/٠١/٠٢ ، وكما إعتدتها الجمعيات العامة العادية للشركة كما يلى :

الجمعية العامة المنعقدة فى ٢٠١٠/٧/٦

جنيه مصرى

٣ ٦٠٠ ٠٠٠

للموافقة بالإجماع على إعتقاد عقد المعاوضة المبرم بين

لشركة المصرية الكويتية للأستثمار 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 الصحراوي الكيلو ٣٥ خط ٥ شمال

قطعة ٧٠٦- القاهرة وذلك لمدة عشرين عاماً تبدأ من ٢٠١٠/١/١

وتنتهى ٢٠٢٩/١٢/٣١ على أن تسدد خلال ثلاث سنوات .

الجمعية العامة المنعقدة فى ٢٠١٢/١١/١٩

٤ ٨٠٠ ٠٠٠

للموافقة بالإجماع على إعتقاد عقد المعاوضة المبرم بين

لشركة المصرية الكويتية للأستثمار والتجارة ( ش . م . م )

والسيد/ عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل فى ملحق

عقد حق إنتفاع الأرض المقام عليها المصنع وذلك لمدة عشر

سنوات أخرى تبدأ من ٢٠٣٠/١/١ وتنتهى ٢٠٣٩/١٢/٣١

على أن تسدد خلال ثلاث سنوات .

الإجمالي

٨ ٤٠٠ ٠٠٠ جم

- حصل مجلس الإدارة على موافقة من المساهم الرئيسى المستحق له أقساط حق الإنتفاع فى تأجيل جميع تلك الأقساط لتبدأ عمليات تسداد إعتباراً من يناير ٢٠١٦ بنفس شروط السداد السابقة إستجابة منه لطلب الشركة نظراً لحالة الركود والكساد التى يشهدها السوق فى الوقت الحالى وحالة الركود السياحى التى أثرت جميعها بالسلب على نشاط لشركة .

١٤. المبيعات :

التاريخ	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	البيانات
جنيه مصرى	٧ ٥٩٠ ١٨٤	١٠ ٩٠١ ١١٩	مبيعات التوريدات
جنيه مصرى	٩ ٥٦٨ ٦٥٢	٨ ٤٧٢ ٥٣٩	مبيعات المناقذ
	١٧ ١٥٨ ٨٣٦	١٩ ٣٧٣ ٦٥٨	الإجمالي

١٥. تكلفة المبيعات :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	حركة المخزون
١٠٠ ٣٥٨	( ٧٤ ٢٧٥ )	المشتريات
١٣ ٧٠٥ ٥٨١	١٤ ٣٥٧ ٩١١	مصروفات التشغيل
٣ ٨٩٨ ١٠٤	١ ٨٦٥ ٨٩٦	الإجمالي
١٧ ٧٠٤ ٠٤٣	١٦ ١٤٩ ٥٢٢	

١٦. مصروفات سنوات سابقة :

قامت الشركة بتحميل قائمة الدخل عن السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٤ ( ثلاثة ) سنوات بنصيبها من مقابل حق الإنتفاع لقطعة الأرض المقام عليها المصنع والمشار إليه بالإيضاح رقم ( ١٣ ) بأكبر من القيمة المستحقة على هذه السنوات حيث قامت بإحتساب قسط الإهلاك السنوي على أساس متوسط حق الإنتفاع خلال مدة ٣٠ سنة على الرغم من إختلاف مقابل حق الإنتفاع عن السنوات العشر الأولى مقابل العشرة سنوات التالية كما هو واضح بالإيضاح المشار إليه ، نتج عن ذلك تحميل هذه السنوات بقسط إهلاك مقابل الإنتفاع أكبر من القسط المستحق والواجب تحميله على قائمة الدخل بمبلغ ٤٧٣ ١٠٧ جنيه مصري سنوياً أي بإجمالي ١٢٢ ٣٢٢ جنيه مصري وبناءاً عليه يتم ردها بإعتبارها مصروفات سنوات سابقة بالمقابل تضاف إلى قائمة الدخل .

١٧. نصيب السهم من خسائر / أرباح الفترة :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي خسائر الفترة
( ٧٨٦ ٣٠٥ )	( ١٠٥ ٨٤٢ )	أسهم المرحة لرأس المال
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم من خسائر الفترة
- ٠.٣٩٣	- ٠.٠٠٥٣	

١٨. الأدوات المالية :

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من تقنية بالبنوك ووثائق صناديق وبنوك سحب على المكشوف ، ويتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة ، الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة .

لا تتدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتثبيت أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة .

تمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر الائتمان وخطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة.

(أ) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية .

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء الممثلة في المبالغ المستحقة عليهم ، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر ، يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة ، توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الإضعلال بصورة ملائمة .

(ب) خطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تنهذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية .

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عندإشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية .



**ج) خطر سعر الفائدة :**

يتمثل خطر الفوائد في تغير اسعار الفائدة على مدسبتمبر الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة القروض والسحب على المكشوف ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد .

**د) القيمة العادلة للأدوات المالية ::**

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل او قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويفتعلان بإرادة حرة .

**- تقدير القيم العادلة**

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية :-

**• تسهيلات بفائدة وقروض:**

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة للتدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة .

**• المديون والدائنون :**

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم الممتبقة أقل من عام واحد القيمة العادلة.

**• خطر الإلتزام:**

تمثل القيمة النفترية لأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الإلتزام كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإلتزام في تاريخ المركز المالي كما يلي :-

<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>الدين</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	العملاء
١ ٨٦٨ ٠٠٦	١ ٣٠٢ ٧٧١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٠١٢ ١٦٧	٩٩٣ ٧٨٤	النقدية وما فى حكمها
٥٤٥ ١٠٤	٥٤ ٤٣٧	<b>الإجمالي</b>
<u>٣ ٤٢٥ ٢٧٧</u>	<u>٢ ٣٥٠ ٩٩٢</u>	

**• خطر السيولة:**

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية فى تاريخ المركز المالي :-

<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>الدين</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	بنوك دائنة - سحب على المكشوف
١ ٢٢١ ٣٨٧	٨٣٩ ٠٤٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ١٥٥ ٧٨٢	٤٤٦ ٤٩٢	<b>الإجمالي</b>
<u>٣ ٣٧٧ ١٦٩</u>	<u>١ ٢٨٥ ٥٣٥</u>	

• خطر سعر الفائدة:

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي :-

<u>البيانات</u>	
<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>
<u>جنيته مصري</u>	<u>جنيته مصري</u>
٥٤٥ ١٠٤	١٦ ٦٦٦
١ ٢٢١ ٣٨٧	٨٣٩ ٠٤٣
٣٩١	٢٨٧
٢٠٩ ٦٨٩	٨٠ ٤٤١

١٩. الموقف الضريبي:

(أ) ضرائب شركات الأموال

• تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة من بداية النشاط في عام ١٩٩٨ وحتى ١٩٩٩ وتم إنهاء اللجنة الداخلية الخاصة بتلك الفترة حيث تم اعتماد الإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات تبدأ من ١٩٩٩ وحتى نهاية ٢٠٠٣ على النشاط المعفى وسداد وتسوية الضرائب المستحقة علي الجزء الخاضع .

• الفترة الضريبية عام ٢٠٠٠ لم يتم حسم الخلاف الخاص بها حتى تاريخ المركز المالي .

• الفترة الضريبية من ٢٠٠١ وحتى عام ٢٠٠٤ تم فحصها بإعتماد الإعفاء الضريبي عن تلك الفترة وجارى إستخراج النماذج النهائية للفحص من مأمورية الضرائب المختصة .

• الفترة الضريبية من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٨ تم فحصها وإنهاء اللجنة الداخلية الخاصة بها بإعتماد الإعفاء الضريبي عن تلك الفترة .

• الفترة الضريبية عام ٢٠٠٩ تم فحصها وعمل اللجان الداخلية بالموافقة على ما انتهت إليه أعمال الفحص والنتائج النهائية للجنة الداخلية المختصة .

• الفترة الضريبية من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٤ قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية ولم ترد أى نماذج أو إخطارات بخلاف ما تقدم .

• الإعفاء الضريبي:

• الفترة الضريبية من عام ١٩٩٨/١٩٩٩ حتى نهاية عام ٢٠٠٣ تتمتع فيها الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات طبقاً للإعفاء الضريبي الصادر من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة لتمتع نشاطها خلال تلك الفترة بالإعفاءات الواردة بالقوانين المنظمة لذلك .

• الفترة الضريبية من عام ٢٠٠٤ حتى نهاية عام ٢٠٠٨ تتمتع فيها الشركة بإعفاء من ضريبة شركات الأموال على الدخل لمدة خمس سنوات طبقاً للقرار الصادر من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بهذا الشأن .

والشركة تقوم بتقديم الإقرارات الضريبية المستندة إلى حسابات منتظمة فى المواعيد القانونية .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل ( المرتبات ) من جانب مأمورية الضرائب المختصة من بداية نشاطها فى ١٩٩٨/١٩٩٩ و حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ و تم سداد كافة الضرائب المستحقة عن تلك الفترات .

- تم فحص السنوات ٢٠١٠ ، ٢٠١١ من قبل المأمورية وتم إنهاء اللجنة الداخلية الخاصة بتلك الفترات داخل المأمورية والموافقة على ما جاء بها وسداد كامل الضريبة والغرامات المستحقة عنها .

- عام ٢٠١٢ وما بعدها تقوم الشركة بسداد دفعات تحت الحساب وحتى تاريخه لم يتم المأمورية بتحديد موعد للفحص .

جـ) ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية التأسيس وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ و تم سداد كافة الضرائب المستحقة حتى هذا التاريخ وجرى إستكمال فحص الفترات اللاحقة مع مأمورية الضرائب المختصة.

٢٠. أرقام المقارنة :

تم إعادة توييب أرقام المقارنة بما يتلام مع توييب العام الحالي .

---