



التاريخ: 2023-11-12

المحترمين ،،،،،

السادة / بورصة الاوراق المالية

المحترمين ،،،،،

عنايه / إدارة الانصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،،

الموضوع / الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

بالاشارة الى الموضوع اعلاه _ نتشرف بان نرفق لسيادتكم:-

1. القوائم المالية للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة عن الفترة المالية المنتهية في 2023 /09/30 و تقرير مراقب الحسابات والايضاحات المتممة للقوائم المالية عن تلك الفترة .
 2. محضر مجلس اداره الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة المنعقد يوم الاحد الموافق 2023/ 11 / 12 .
- وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،،

رئيس مجلس الاداره


عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة **Misr Kuwait Investment & Trading Co.**

جميعية أحمد عرابي خط ٥ - تليفاكس : ٢٤٦٩٨٤٧٠ - ٢٤٦٩٨٢٣٥ - 24698235 - 24698470 Tel. & Fax: Ahmed Orabe Co Operation - Road 5

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة / المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة / المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة - شركة مساهمة مصرية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للمسابقات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتعلقة الأخرى ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، ولتحصير مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة / المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة - شركة مساهمة مصرية والمؤدى بمعرفتنا ، تم مراجعة الأرصدة الإفتتاحية بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره المتحفظ بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ ، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا منصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ

وكما هو وارد بالقوائم المالية بلغت إجمالي خسائر الشركة حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٨,٥٢٣,٧٠٨ جنيه مصرى . أى أنه تخطى نصف حقوق المساهمين و البالغ قيمتها ١,٤٩٥,٢٩١ جنيه مصرى ، ووجود فجوة تمويلية بين أصول الشركة والتزاماتها المتداولة وانعكاس ذلك على مؤشرات المالية و الذى يشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة على الإستمرارية ومزاولة النشاط .

الإستنتاج المتحفظ

و فى ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً فى: ٢٠٢٣/١١/١٢

محمد عبد العزيز سليم
محاسبون قانونيون ومستشارون
Morison Glob.
محاسبين والمراجعين رقم (١٦٢٥٤)

مفيد بسجل مراقبي الحسابات العامة للرقابة المالية تحت رقم (٢٩١)

مفيد بسجل مراقبي الحسابات بالاجهاز المركزي للمحاسبات تحت رقم (١٧٤٩)

مفيد بسجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري تحت رقم (٦٠٧)

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٣٠-٦	الإيضاحات المكممة للقوائم المالية

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	إيضاح	الأصول غير المتداولة
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	الأصول الثابتة (بالصافي)
٩,٠٩٦,٦٤٠	٨,٦٠٨,٦٦٠	٤	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٦,٠٥٤,١٦٥	٥,٩١٩,٥٣٥	٥	مجموع الأصول غير المتداولة
١٥,١٥٠,٨٠٥	١٤,٥٢٨,١٩٥		الأصول المتداولة
٩١٥,١٤٨	٦,٦٧٣,٧	٦	المخزون
٥١٣,٨٢١	١,١٧٤,٧٥٠	٧	عقارات وأوراق قبض
١,١٧٥,٤٤٦	١,١٧٩,٦٦٦	٨	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٦٩,٨٣٤	١,١٨٠,٥٤٣	٩	التندية وما في حكمها
٢,٦٧٤,٢٤٩	٢,٠٢٢,٤٢٢		مجموع الأصول المتداولة
١٧,٨٢٥,٠٥٤	١٦,٥٥٠,٦١٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩,٠٠٣	١٩,٠٠٣		احتياطي قانوني
(١٥,٤٧٩,٨٩٧)	(١٨,٦٧٩,٩٥٨)		(خسائر) مرحلة
(٣,٣٠٠,٠٥٧)	١٥٦,٢٤٦		أرباح / (خسائر) الفترة / العام
١,٣٣٩,٠٤٩	١,٤٩٥,٢٩١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٥٧٠,٦١٣	٢,٦٤٠,١٥٤	٥	الالتزامات حق انتفاع
١,٤٢١,٥٠٢	١,٥٦٦,٦٠٩		قروض طويلة الأجل
٤,٩٩٢,١١٥	٣,٦٩٦,٧٦٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٥٢٤,٨٠٥	-	١١	الالتزامات المتداولة
٨,٧٤٥,٧٧٨	٨,٨٥٤,٢٤٨	١٢	بنوك سحب علي المكشوف
٤٨٩,١٠٣	٥٨١,٤٢٧	١٣	موردون و أوراق دفع
٢٥٥,٦٤١	٣٨٢,١٥٤		حسابات دائنة مصنعة الضرائب
٤٧٨,٥٦٣	١,٥٤٠,٧٣٣	١٤	قروض قصيرة الأجل
١١,٤٩٣,٨٩٠	١١,٣٥٨,٥٦٣		مجموع الالتزامات المتداولة
١٧,٨٢٥,٠٥٤	١٦,٥٥٠,٦١٧		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

تقرير الفحص المحدود مرفق .



المدير المالي
أ/ نجلاء أحمد كامل

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
١٦ ٣٧٦ ٠٨١	١٢ ٦١٤ ١٣١	١٥	الإيرادات
(١٦ ٩٢٥ ٠٤٥)	(٩ ٢٨٧ ٢٤٣)	١٦	تكلفة الحصول على الإيراد
(٦ ٤٩ ٠٤٤)	٢ ٣٢٢ ٨٨٩		مجموع الربح / (الخسارة)
			يخصم :
(١ ١٦٢ ٥٧٠)	(١ ١٨٧ ٥٣٥)	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٨ ٠٢٣)	(١٠ ١١٥)		خسائر مالية متوقعة
(٨٠٧ ٨٨٠)	(٤٨٧ ٩٧٩)	٤	إهلاكات أصول ثابتة
-	(١٣٤ ٦٣٠)	٥	إهلاك حق الاختراع
(٤٩ ٢٣١)	(٢٩ ٠٢٥)		للمساهمة التكميلية
(٣٧٦ ٠٨٥)	(٣١٧ ٣٥٨)	١٨	مصاريف تمويلية
(٢ ٣٣٦ ٧٨٩)	(٢ ١٦٦ ٦٤٣)		مجموع مصروفات النشاط
(٢ ٩٨٥ ٨٣٣)	١٥٦ ٢٤٦		صافي الربح / (الخسارة) / قبل الضرائب
-	-		مربحية الدخل الحالية
-	-		المربحية المؤجلة
(٢ ٩٨٥ ٨٣٣)	١٥٦ ٢٤٦		صافي الربح / (الخسارة) بعد الضرائب
(٠ ١٤٩)	٠ ٠ ١	١٤	تعيب السهم في ربح / (خسارة) الفترة (جنية مصري / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

عبد الرحيم تمام



المدير المالي
أ/ نجلاء أحمد كامل

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢ ٩٨٥ ٨٣٣)	١٥٦ ٢٤٦	أرباح / (خسائر) الفترة
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	المعظم المدفوع النقدي
-	-	الازدواج (الخصائر) الائتمانية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	تصويب التفتيش من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقة
-	-	صيربه الدخل المتعلقة عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
(٢ ٩٨٥ ٨٣٣)	١٥٦ ٢٤٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام

المدير المالي

أ / نجله أحمد كامل



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
		إتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيل
(٢٠٩٨٥ ٨٣٣)	١٥٦ ٢٤٦	صافي مبيعات (الخصم) قدره: ألفين ألفين
		إتدفقات نقدية من (الخصم) من التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٠٧ ٨٨٠	٦٢٢ ٦٠٩	إهلاكات
٣٧٩ ٠٨٥	٣١٧ ٣٥٨	عوائد مالية
(١٩٠ ١٨٩٨)	١٠٩٦ ٢١٤	ربح / (خسارة) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٨٤ ٨٣٩	٣٠٨ ٤١٦	التغير في المحرور
(١٧٥ ٢٤٥)	٣٩٦ ٣٤٦	التغير في الملاءة و أوراق القبض
(٩ ٩٣٨)	(٤ ٢٢٠)	التغير في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
١٨٩٨ ٤٩٠	١٠٨ ٤٧٠	التغير في التورين و أوراق الدفع
١٤٣ ٧٧٩	٩٢ ٣٢٤	التغير في حساب مصلحة الضرائب
(٢١ ٣٤٤)	١٠٦٢ ١٧٠	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٩٣٠ ٢٥٩)	التغير في مقابل حق الإنقاذ
(٣٧٦ ٠٨٥)	(٣١٧ ٣٥٨)	قوائم مدفوعة
(٢٥٧ ٣١٢)	١٨١١ ٨٩٧	صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		إتدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمار
(٤٠ ٠٠٠)	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤٠ ٠٠٠)	-	صافي التدفقات (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		إتدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢ ٠٠٠)	(١٠٢٤ ٨٠٥)	التغير في البنوك الدائنة
٦٨٧ ٤٦٠	(٣٦٤ ٨٩٣)	متحصلات من إقراض طويل الأجل - دائنوا شراء أصول
(١٩٢ ٩٤٣)	٦٢٦ ٥١٣	قروض بنكية
٤٩٩ ٤٩٧	(١ ٧٦٣ ١٨٥)	صافي التدفقات (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٩٤ ١٠٥	٤٨ ٧٠٨	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٩ ٩٥٣	٦٩ ٨٢٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
-	-	تسويات على (لخصائر) المرحلة
١٣٤ ٠٥٨	١١٨ ٥٤٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة



رئيس مجلس الإدارة

أ/ عبد الرحيم تمام

المدير المالي
أ/ نجله أحمد كامل

الشركة المصرية والكردية للاستثمار والتجارة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي (خسارة) العام / الفترة	ملاحظة	الإحتياطي القانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥٣٩١٠٦	(١٠٩٦١١١٠)	(١٠٥١٨٧٨٧)	١٩٠٠٣	٢٠٠٠٠٠٠٠
-	٤٩٦١١١٠	(٤٩٦١١١٠)	-	-
(٣٨٠٠٠٠٠٥٧)	(٣٨٠٠٠٠٥٧)	-	-	-
١٣٣٩٠٤٩	(٣٢٠٠٠٠٥٧)	(١٥٤٧٩٨٩٧)	١٩٠٠٣	٢٠٠٠٠٠٠٠
-	٣٢٠٠٠٠٥٧	(٣٢٠٠٠٠٥٧)	-	-
١٥٦٧٤٦	١٥٦٧٤٦	-	-	-
١٤٩٥٢٩١	١٥٦٢٤٦	(١٨٦٧٩٩٥٨)	١٩٠٠٣	٢٠٠٠٠٠٠٠

الن

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحول الي (الخسائر) للوحدة

صافي (خسارة) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحول الي (الخسائر) المرحلة من (خسائر) العام

صافي (خسارة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة مع هذا التقرير (١) الجدول (٢٤) ملحقاً للبيان المالي وفقاً للمادة (٢٤) من القانون رقم (٢٠٢) لسنة ٢٠٢٣

الشركة المصرية الكردية

للإستثمار والتجارة (ش.م.م)

KORDIAN

KORDIAN



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

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١ - نبذة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

- ١- تأسست الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولانته التفيذية و المعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ وتم التصديق على توقيعات مؤسسي الشركة بمكتب توثيق الشركات بمحضر رقم ٩٠/ب/ لسنة ١٩٩٨ بتاريخ ١٩٩٨/٣/٢٩.
- ٢- وتم قيد الشركة بالسجل التجاري بمكتب القاهرة [رقم قيد ٣٦٢ بتاريخ ١٩٩٨/٣/٣٠] وتم نشر عقد الشركة و نظامها الأساسي بالثورة رقم ٢٣٦ شهر مايو ١٩٩٨.
- ٣- صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٧ بتاريخ ١١/٧/٢٠١١ بشأن الترخيص بتمتع نشاط تجهيز وتغليف وتوزيع كافة أنواع اللحوم الطازجة للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (ش.م.م) خاضعة لأحكام القانون ٢٥٩ لسنة ١٩٨١ بالمزايا والخصومات والحوافز والإعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

٢/١ غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة في :

- ١- تصنيع وتجهيز وتعبئة وتغليف اللحوم والدواجن الطازجة والمجمدة .
 - ٢- إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج مصنعات الدواجن ومصنعات اللحوم والأسماك .
 - ٣- تصنيع العجائن والمخبوزات .
 - ٤- تربية وتسمين جميع أنواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء .
 - ٥- تربية وإنتاج الدواجن والأسماك .
 - ٦- التجارة العامة والتوزيع " في كل ماهر مسموح به قانوناً " .
 - ٧- التوريدات العمومية .
 - ٨- الاستيراد والتصدير .
 - ٩- تجهيز وإدارة واستئجار المحلات التجارية والهياكل ماركيت بغرض تشغيلها سوپر ماركيت .
- مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

٣/١ مدة الشركة :

- تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية في ١٩٩٨/٣/٣٠ إلى ٢٠٢٣/٣/٢٩ و كل اطالة لمدة الشركة يجب أن توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة و يصدر بها قرار من الجهة الادارية طبقاً للسجل التجاري رقم ٣٦٢ استثمار القاهرة .
- تم اطالة مدة الشركة بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية في ٢٠٢٣/٣/٢٢ و تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢٨ .

٤/١ مقر الشركة :

المركز الرئيسي لإدارة الشركة ومجالها القانوني العنوان التالي:
جمعية احمد عرابي طريق مصر الاسماعيلية الصحراوي خط (٥) شمال قطعه (٧٠٦) - القاهرة .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

فروع الشركة و منافذ التوزيع:

- ١٢٢ شارع احمد فخرى - بلوك ٣ - تقاطع شارع الحارولى - المنطقة السادسة
- جمعية احمد عرابى - طريق مصر اسمايلية الصحراوى.
- محط رقم ١٠٣٠١٠٢ بالسوق التجارى بمدينة الرحاب - القاهرة.

١/٥ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ في ٢٠٢٣/١١/١٢ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد في ذلك التاريخ

١/٦ قيد الشركة بنورصة النيل:

تم قيد الشركة بالنورصة اعتباراً من تاريخ يوليو ٢٠١٠.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية :

٢/٢ أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية.

٢/٢ عملة التعامل و عملة العرض :

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري و الذي يمثل عملة التعامل للشركة .

٣/٢ استخدام التقديرات و الافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات.

تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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.

الحكم الشخصي:

المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى:

- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود الإيجار.

ب) الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة:

المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة في الفترة الحالية و التي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:

- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الاساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتقديرات بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية أخرى.

الشركة المصرية الكوييتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الافصاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(ج) قياس القيمة العادلة:

يطلب عدد من السياسات المحاسبية و الافصاحات للشركة قياس القيم العادلة للاصول و الالتزامات المالية و غير المالية.

يتم الاعضاء في قياس القيمة العادلة للاصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل اساسى ، و يتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقا للتسلسل الهرمى التالى:

- المستوى (١): الاسعار المعلنه (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول و التزامات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كل من الاسعار المعلنه المدرجة في المستوى (١) و التي يتم تتبعها للاصل او الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) او غير مباشرة (أى مشتقة من الاسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للاصل او الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم ادراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلى:

- المدفوعات الميئنة على اسهم.
- الادوات المالية.
- الاستثمارات العقارية.

٣ - اهم السياسات المحاسبية المطبقة :

التغيرات في السياسات المحاسبية و الافصاحات:

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة ادناه بثبات على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية المنفردة .

١/٣ ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية:

- تم ترجمة المعاملات الاجنبية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة .
- و بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الارباح و الخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بلود الدخل الشامل الآخر؛
- ✓ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعادة تبويب فروق العملة بتدو الدخل الشامل الآخر الى الارباح و الخسائر).
- ✓ الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كاداة تغطية لمخاطر لتغطية خطر صافى الاستثمار في نشاط اجنبى ما دامت التغطية فعالة.
- ✓ ادوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكها:

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

نوع الأصل	معدل الإهلاك
المباني و المقار	٢ %
أعمال كبرياء و شبكات و خلافة	١٠ %
آلات و معدات	١٠ %
أجهزة كهربائية و ثلاجات	٢٠ %
وسائل نقل و النقل	١٠ %
أثاث و معدات مكتب	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 الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، و إذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي، فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله.
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الإنتاجية لها و طرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء :

يتم احتساب النفقات المنكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصول الثابتة كبد منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل . يتم رسلة 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 الأعمار الإنتاجية لها و طرق إهلاكها في نهاية كل فترة .

اضمحلال الأصول الثابتة :

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن اضمحلال القيمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو الزيادة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . و يتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣/٣ الأصول غير الملموسة:

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

٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

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

٥/٣ الاستثمارات

٦/٥/٣ استثمارات في شركات تابعة:

يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تسيطر عليها الشركة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك الاستثمارات من خلال سلطتها عليها ضمن الاستثمارات في شركات تابعة ، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء- في تاريخ اصدار امر الشراء ، و يتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت -ان وجد - تحميلاً على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده.

٢/٥/٣ استثمارات في شركات شقيقة:

يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر ، و لكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم الاثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية باتباع أسلوب التكلفة ، على ان يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب التكلفة، على ان يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب حقوق الملكية لدى اعداد القوائم المالية المجمعة و ذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة او في نتائج الاعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة.

٣/٥/٣ استثمارات عقارية:

تمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) التي تم الحصول عليها و محتفظ بها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معاً و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و تشمل الأراضي المحتفظ بها لغرض مستقبلي غير محدد في الوقت الحاضر ، و يتم الاثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة -تكلفة الاقتناء- في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل. و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها و مقننة بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتحويلها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

على أن يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصصاً منها لمجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر اضمحلال القيمة ، و طبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات ، على ان يتم استبعاد الاستثمار العقاري من الدفاتر و ذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائياً من الاستخدام، و لا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المنممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٦/٣ اضمحلال الأصول

٦/٦/٣ الأصول المالية:

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير في الجودة الائتمانية للأصل المالي منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا:

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي و التي لا تتطوى على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوى على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، و لكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية. في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و النوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتماني بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلي الأصلي ، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية ، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية ، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان – تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بنفس النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الايام المستحقة).

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً:

الخلل بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد.

من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو

بواجة العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الاضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تقوم الشركة بمراجعة كافة اصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولى، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ اشهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو تاريخ قيد التنفيذ، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها و الذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الاضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى في المرحلة الأولى و يتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة المخاطر بالشركة.
- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جهرية في خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم نقل الأداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم ترحيلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي اشترتها أو اقتنتها الشركة و تتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى بالمرحلة الثانية مباشرة، و بالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢/٦/٣ اضمحلال الأصول غير المالية:

- يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التي تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض في قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)، و في حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و بما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

٧/٣ الأدوات المالية و قيمتها العادلة:

الأصول المالية:

٨/٧/٣ الاعتراف و القياس الأولى:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين و أدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تسبب مباشرة إلى حيازتها لينت ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢/٨/٣ الأصول المالية - التقييم والقياس (اللاحق):

عند الاعتراف الأولي يتم تقييم الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و في هذه الحالة يتم تقييم جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولي من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تقييم الأصل المالي (أدوات دين) كمتيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصنيفه على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و

- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تقييم الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و بيع الأصول المالية كليهما، و

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة على المبلغ الأصلي و الفائدة القائم.

• عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.

• الأصول المالية التي لم يتم تقييمها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تقييمها على أنها مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشير إليه أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") و الذي قد ينشأ خلال ذلك.

• لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٧/٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال و يتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات و الأهداف المعلنة للمحفظة و تشغيل تلك السياسات صلياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كتب إيرادات الفوائد التعاقدية، و الحفاظ على معدل فائدة معين.

- كيفية تقييم أداء المحفظة و إبلاغ إدارة الشركة بها.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) و كيفية إدارة تلك المخاطر.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣

- تكرار و حجم و توقيت منبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- يتم قياس "الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ٤/٧/٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل و فائدة:
لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي و تكون الفائدة هي متابل القيمة الزمنية للنقد ، و مقابل المخاطر الإنتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة و مقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى و التكاليف (خطر السيولة و التكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للاداء ، و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة في اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التي تقتصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتمثل ميزو السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسي المستحق، و الذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد.
- بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الإسمية التعاقدية، و هي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا لإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولى.

٥/٧/٣ الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

- | | |
|--|---|
| <p>تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال.</p> <p>إيرادات الفوائد ، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.</p> <p>إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.</p> <p>صافي الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تنويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة</p> | <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر</p> <p>الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة</p> <p>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر</p> <p>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة</p> |
|--|---|

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣

العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
الأخرى
العادلة
توزيعات الأرباح يتم الإعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الإعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح والخسائر.

٦/٧/٣ الالتزامات المالية - التوبيخ والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:
يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف فوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الإعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، بالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧/٧/٣ الاستبعاد:

الأصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انتضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية:

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها.
تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الإعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما في ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨/٧/٣ مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول و الالتزامات المالية و يترج الصافي في قائمة المركز المالي عندما و عندما فقط:
يكون لدى الشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول و سداد الالتزامات في آن واحد.

٩/٧/٣ الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات التحويلية و المحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلاً مالياً و في حالة توافر شروط محددة.
المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الإعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٨/٣ أوراق القبض

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات المحددة بتاريخ الاستحقاق و التي حصلت عليها الشركة كإدراة وفاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعقد عليها، و يتم الإعراب الأولي لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم القياس اللاحق لأوراق القبض التي تعتبر أدوات قابلة للتداول في تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة و التي يتم تحديدها بخضم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض ببيع سعر الفائدة السوقى للأدوات المالية المشابهة استهلاكاً على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

٩/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٠/٣ الموردون و أوراق الدفع و الأرصدة الدائنة

تثبت أرصدة الموردين و أوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الأرصدة الدائنة الأخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة) .

١١/٣ الإقتراض بالفائدة

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

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

تكلفة الإقتراض

تتمثل رسمة تكاليف الإقتراض في قيمة المصروفات و التكاليف و الأعباء التمريالية و الناتجة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواء لتمويل اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل للرسمة و التي كان من الممكن تجنبها إن لم يتم الاستحواذ على تلك الأصول، و يتم بدء تلك الرسمة عند بدء الإنفاق على الأصل المؤهل و التكد الفعلي لتكاليف الإقتراض بالإضافة إلى استمرار تنفيذ الأعمال المرتبطة بذلك الأصل و يتم التوقف عن الإستمرار في الرسمة عند تمام إكمال الأصل المؤهل سواء للاستخدام أو للبيع، كما لا يعد من تكاليف الإقتراض القابلة للرسمة التكاليف و فوائد التسيط غير المرتبطة بالإقتراض المباشر و التي يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) عند تحققها بالإضافة للفوائد الخاصة بالإقتراض التي تتعطل فيها أصل الإنشاء الفعال للأصل.

١٢/٣ الاحتياطي القانوني

تطبقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١٣/٣ توزيعات الأرباح

يتم الإعراب بتوزيعات الأرباح كالإلتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٤/٣ اسهم الخزينة:

يتم إثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتادها و تظهر مخصصة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف بأى ربح أو خسارة فى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء تلك الأدوات و يتم إدراج ربح أو خسارة التصرف فى الاسهم ضمن حقوق الملكية.

١٥/٣ إيرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء فى ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) و ذلك من خلال الإجراءات التالية:

- تحديد العقد.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء فى حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.
- يتم الاعتراف بالإيراد المحقق من العقود مع العملاء على مدار زمنى (الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء) إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:
 - (أ) تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها فى التوقيت الذى تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.
 - أو ب) يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.
 - أو ج) لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل و للشركة حق واجب التنفيذ فى تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن و هى النقطة التى يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل - و توجيه استخدام الأصل - و الحصول على ما يقارب جميع المنافع المتبقية، فى هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلي هام

- يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به - القيمة التعاقدية ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويلي هام.

١٦/٣ الاعتراف بالإيراد:

يُتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيراد بناء على توريد السلعة و إصدار فاتورة للعميل.

١٧/٣ إيرادات الفوائد الدائنة :

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، و يتم إدراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

١٨/٣ إيرادات من شركات تابعة و شقيقة:

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة و الناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة فى نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير فى حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التى لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.

كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات فى الشركات التابعة و الناتجة عن اتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة فى استلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلى أيهما أكثر تحديداً.

و يتم استبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواء بالتوزيع النقدي أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخل المجموعة لدى إعدادها.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠/٣ الإيرادات الاستثمارية عقارية:

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار في استثمارات عقارية عند اتمام و اكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات و نقل ملكيتها - مبدئياً - إلى المشتري ، و تثبت تلك الإيرادات كأرباح بيع بقيمة الفرق بين تكلفة تلك الاستثمارات و بين سعر البيع ، كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إستغلال و تأجير تلك الاستثمارات للغير طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢١/٣ المصروفات :

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

٢١/٣ التقديرات المحاسبية :

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

٢٢/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تشمل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ بين المنشأة و بين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة و ذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة و بين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة و يكون لهم تأثير قوى على إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، و تطلق المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات و المعاملات و تبادل الموارد و الخدمات و الالتزامات التي تنشأ بين المنشأة و بين هؤلاء الأطراف و التي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة .

٢٣/٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للضريبة غير المباشرة .
و لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما في حكمها الأرصدة النقدية و الودائع لأجل لمدة تزيد عن ٣ شهور و أدون الخزينة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور .

٢٤/٣ النقدية وما في حكمها :

تتضمن النقدية و ما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لآخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل .
لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية و ما في حكمها تشمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

٢٥/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم إثباتها بقائمة الأرباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .
و تمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الحاضع للضريبة عن السنة باستخدام أسعار الضريبة السارية .
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٦/٢٥/٣ ضريبة الدخل :

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

٢/٢٥/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بـضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الأساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المصنق.

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

انضريبة 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 .

٢٦/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

يحتل نصيب السهم الأساسي في الأرباح في قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافي الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية و المستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين و حصة مجلس الإدارة (إن وجدت) و ذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحاً بعامل الوقت..

٢٧/٣ العمليات غير المستمرة :

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

٢٨/٣ 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 منافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على أفضل 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 والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٩/٣ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقاً لمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أي توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوازي ٥ % على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني.
وبعد إجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الإدارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفائض من الأرباح إلى السلة المثيلة كأرباح مرحلة أو يكون به احتياطي غير عادي أو مال للاستهلاك غير عادي، وبسبب الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون وفق بمصالح الشركة (مادة ٥٦ ، ٥٧) من النظام الأساسي.

٣٠/٣ مزايا العاملين:

٢/٣٠/٣ نظام المعاشات للعاملين:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً للقانون التأمينات 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.

٢/٣٠/٣ حصة العاملين في الأرباح:

تتفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠% من صافي الربح بعد خصم الاحتياطي القانوني والخسائر المرحلة (إن وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الأجر السنوي وتتعرف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٣١/٣ علاوة الإصدار:

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عن زيادة رأس المال وذلك بين القيمة الاسمية و بين قيمة الطرح للسهم، و يتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة مصاريف الإصدار النعلية على أن تضاف صافي قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر ، و ما يزيد عن ذلك من صافي العلاوة المحصلة فيكون منها احتياطي خاص نقره الجمعية العامة للشركة وفقاً لما تراه مناسباً لصالح المساهمين على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

٣٢/٣ عقود التأجير:

أ. عقود تأجير الأصول:

يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" و بالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير و تتضمن تكلفة أصل "حق الانتفاع" مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير و أي دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير و أي تكاليف مباشرة و أي تكاليف يتم تكبدها في تفكيك و إزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير و تتمثل دفعات الإيجار في الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليبور) أو مبالغ يتوقع سدادها بموجب ضمانات و سعر ممارسة لخيار الشراء و دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق

في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير و حتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقاً لمطابقة الاملاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ، إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء و فيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال في قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

بعد توزيع عقد التأجير يتم قياس الالتزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
و إذا حدث تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم في تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

عقد البيع مع إعادة الاستئجار:

في حالة البيع مع إعادة الإيجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية (حصول المشتري على السيطرة على الأصل و توجيه استخدامه و الحصول على المنافع الاقتصادية المتبقية منه) أو ليست عملية بيع و ذلك على النحو التالي:

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

يتم إثبات الأصل كحق ابتعاث طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة في البند (أ) بعاليه ، حيث يحصل العقد في هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الأصل ليس عملية بيع:

يتم الاعتراف بالأصل المحوول بدفتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالي يساوي متحصلات التحويل بالعقد و يتم المحاسبة عن هذا الالتزام طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد تمويل ضمن الأصل.

الإعفاءات من الاعتراف:

قد تختل الشركة صم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل و عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

٣٣/٣ المظهر:

يتم تقييم المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل

٣٤/٣ الإرقام المقارنة:

يعد تويب الإرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٣٥/٣ الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى:

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

٣٦/٣ الارتباطات المستقبلية للأصول الثابتة:

لا توجد حالياً خطة لارتباطات مستقبلية لشراء أصول ثابتة

٣٧/٣ توزيع الأرباح:

طبقاً للمادة ٥٦ من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلي:

اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يتب هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاقتطاع قدره يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر و متى نقص الاحتياطي تعين العودة الى الاقتطاع.

توزيع نسبة ١٠% من تلك الأرباح نقداً على العاملين طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس إدارة الشركة و تعتمد على الجمعية العامة وبما لا يجاوز مجموع الأجر السنوي للعاملين.

توزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ٥% على المساهمين في رأس مال الشركة تحسب على أساس المدفوع من قيمة أسهمهم.

سداد نسبة ١٠% من الباقي كمكافأة لمجلس الإدارة.

يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية في الأرباح و يرحل بناء على اقتراح مجلس الإدارة الى السنة المالية المقبلة أو يكون به احتياطي غير عادي أو مال لاستهلاك غير عادي.

٥- أصول حق الإنتفاع

تم الاتفاق على سداد مقابل حق الإنتفاع حل توافر سبيلة مع إمكانية رد جزء من حق الإنتفاع السابق صرفه له .
بلغ الرصيد أصل حق الإنتفاع في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١١٩ ٥٣٥ ٠ جم و يمثل هذا المبلغ فيما يلي :

هو عبارة عن حق الإنتفاع للقطعة الأرض البالغ مساحتها ٣٧٣ ٥ متر مربع الكائن بجمعية أحمد عرابي لاستصلاح الأراضي بطريق مصر الإسماعيلية الصحراوي خط (٥) شمال ضمن القطعة رقم ٧٠٦ و المقام عليها المصنع لمدة ثلاثون عاماً تبدأ من ٢٠١٠/٠١/٠١ و تنتهي في ٢٠٣٩/١٢/٣١ طبقاً لتقرير المعاوضة المبرمة لذلك و المؤرخة في ٢٠١٠/٠١/٠٢ و ٢٠١٢/٠١/٠٢ و كما اعتمدتها الجمعيات العامة العادية للشركة كما يلي .

الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠١٠/٠٧/٠٦

الموافقة بالإجماع على اعتماد عقد المعاوضة المبرم بين الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (ش.م.م) و السيد / عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تسم و الممثل في عقد حق الإنتفاع الأرض المقام عليها المصنع و الكائن في جمعية أحمد عرابي طريق مصر الإسماعيلية الصحراوي الكيلو ٣٥ خط ٥ شمال قطعة ٧٠٦ - القاهرة و ذلك لمدة عشرين عاماً تبدأ من ٢٠١٠/٠١/٠١ و تنتهي في ٢٠٣٩/١٢/٣١ على أن تسدد خلال ثلاث سنوات ، بقيمة ٨٠٠ ٠٠٠ ٠ جم

الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠١٢/١١/١٩

الموافقة بالإجماع على اعتماد عقد المعاوضة المبرم بين الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (ش.م.م) و السيد / عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تسم و الممثل في ملحق عقد حق الإنتفاع الأرض المقام عليها المصنع و ذلك لمدة عشر سنوات أخرى تبدأ من ٢٠٣٠/٠١/٠١ و تنتهي في ٢٠٣٩/١٢/٣١ على أن تسدد خلال ثلاث سنوات ، بقيمة ٨٠٠ ٠٠٠ ٠ جم

بإجمالي قيمة ٨ ٤٠٠ ٠٠٠ ٠ جم

حصل مجلس الإدارة على مرافقة من المساهم الرئيسي المستحق له أقساط حق الإنتفاع في تأجيل جميع تلك الأقساط لتبدأ عمليات السداد اعتباراً من يناير ٢٠١٢ ينشر شروط السداد السابقة استجابة منه لطلب الشركة نظراً لحالة الركود و الكساد التي يشهدها السوق في الوقت الحالي و حالة الركود السياحي و التي أثرت جميعاً بالسلب على نشاط الشركة .

بلغ الرصيد غير المسدد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٢ ٦٤٠ ١٥٤ ٠ جم .

أ- بيان الأصل و الملاك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	البيان
جنية مصري	جنية مصري	قيمة الأصل أول المدة
٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٨ ٤٠٠ ٠٠٠	إضافات الفترة
-	-	إجمالي تكلفة الأصل
-	-	يخصم :
(٣ ١٦٥ ٨٣٥)	(٢ ٢٤٥ ٨٣٥)	مجموع إهلاك أول المدة
٢,١٤%	٢,١٤%	معدل الإهلاك
(١٨٠ ٠٠٠)	(١٣٤ ٦٣٠)	إهلاكات الفترة
٦ ٥٤ ١٦٥	٥ ٩١٩ ٥٣٥	صافي قيمة أصل حق انتفاع آخر المدة

ب- التزامات العقد

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	إجمالي قيمة العقد
جنية مصري	جنية مصري	المستند من أصل المبلغ
٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٨ ٤٠٠ ٠٠٠	الصافي المستحق من أصل المبلغ
(٥ ٨٢٩ ٢٨٧)	(٥ ٧٥٩ ٨٤٦)	
٣ ٥٧٠ ٦١٢	٢ ٦٤٠ ١٥٤	

٦- المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	مخزون المصنع و التوريدات
جنية مصري	جنية مصري	مخزون المتاع
٦٢٨ ٢٩٨	٢٣٥ ٠٩٤	الإجمالي
٢٨٦ ٨٥٠	٣٧١ ٦٤٣	
٩١٥ ١٤٨	٦٠٦ ٧٣٧	

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	عملاء و أوراق قبض
جنية مصري	جنية مصري	عملاء المراف
-	٥٣ ٦٢٢	عملاء توريدات
٥٦١ ٨٤٤	١٢١ ٩٩١	الإجمالي
٥٦١ ٨٤٤	١٧٥ ٦١٣	يخصم:
(٤٨ ٠٢٣)	(٥٨ ١٢٨)	خسائر احتمالية متوقعة
٥١٣ ٨٢١	١١٧ ٤٧٥	الصافي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	مدفونون و أرصدة مالية أخرى
جنية مصري	جنية مصري	تأمينات لدى الغير
٨٦ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠	عقد عاملين
٩ ١٥٠	٩ ٠٥٠	مدفونون متوقعون
١٥ ٣٣٣	١٩ ٥٥٣	صرايب مخصصة من المنتج
١ ٠٧١ ٠٦٣	١ ٠٧١ ٠٦٣	الإجمالي
١ ١٧٥ ٤٤٦	١ ١٧٩ ٦٦٦	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	التقديرات و ما في حكمها
جنية مصري	جنية مصري	نقدية بالصندوق
٩٤٨	١١٦ ٨٠٢	نقدية لدى البنوك
٦٨ ٨٨٦	١ ٧٤١	الإجمالي
٦٩ ٨٣٤	١١٨ ٥٤٣	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	(٩/١) التقديرات بالصندوق و لدى البنوك
جنية مصري	جنية مصري	البنك العربي الإفريقي - جاري - جم
-	١ ٥٦٨	بنك قطر الوطني - جاري - جم
٦٨ ٨٨٦	١٧٤	الإجمالي
٦٨ ٨٨٦	١ ٧٤١	

١٠ رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (عشرة ملايين جنيه مصري) في تاريخ التأسيس في ١٩٩٨/٣/٣٠.
- حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ جم (اثنان مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٢٠.٠٠٠ سهم (عشرون ألف سهم) و القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جم (مائة جنيه مصري) و جميعها أسهم نقدية في تاريخ التأسيس ١٩٩٨/٣/٣٠.
- بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٠٠ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر من ٢.٠٠٠.٠٠٠ جم (اثنان مليون جنيه مصري) ليصبح ٣.٥٠٠.٠٠٠ جم (ثلاثة ملايين و خمسمائة ألف جنيه مصري) بزيادة قدرها ١.٥٠٠.٠٠٠ جم (مليون و خمسمائة جنيه مصري) و تم توثيق عقد التعديل بموجب محضر تصديق رقم ١٠ لسنة ٢٠٠٢ توثيق الشركات بتاريخ ٢٠٠٢/١٠/٠٣ و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٩١ في ٢٠٠٢/١١/٠٣.
- بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٢٧ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المرخص به ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (عشرة ملايين جنيه مصري) ليصبح ١١.٠٠٠.٠٠٠ جم (مائة مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٩.٠٠٠.٠٠٠ جم (تسعون مليون جنيه مصري).
- بتاريخ ٢٠٠٦/٠٦/١٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر من ٣.٥٠٠.٠٠٠ جم (ثلاثة ملايين و خمسمائة ألف جنيه مصري) ليصبح ٢.٠٠٠.٠٠٠ جم (عشرون مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها ١.٦٠٥.٠٠٠ جم (سنة عشر مليون و خمسمائة ألف جنيه مصري) موزعاً على ٢٠٠.٠٠٠ سهم (مائتا ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جم (مائة جنيه مصري) و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٩٥٤٨ في ٢٠٠٦/٠٦/٢٨.
- بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل قيمة السهم من ١٠٠ جم (مائة جنيه مصري) إلى ١ جم (واحد جنيه مصري) ليصبح رأس المال المصدر ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (عشرون مليون جنيه مصري) موزعاً على ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (عشرون مليون سهم) و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٣٠٩٨ في ٢٠١٠/٠٢/١٤.
- بموجب محضر مجلس الإدارة في تاريخ ٢٠٢١/٠٤/١١ تمت الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (عشرون مليون جنيه مصري) إلى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (عشرة ملايين جنيه مصري) و كذلك تخفيض رأس المال المرخص به من ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (مائة مليون جنيه مصري) إلى ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (خمسون مليون جنيه مصري) و تم دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في التخفيض بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٠٣ و جاري اعتماد الجمعية العامة غير العادية من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة و كان القرار بالموافقة بالإجماع على إرجاء و تأجيل قرار تخفيض رأس المال المصدر لحين صدور موافقة الأداء الإقتصادي للهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة و لحين الانتهاء من دراسة القرار.

هيكل المساهمين كما يلي :

م	الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة	النسبة
١	عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام	مصري	٥ ٩٩٩ ٩٨٧	٥ ٩٩٩ ٩٨٧	٣٠.٠٠ %
٢	عمرو عبد الرحيم محمود تمام	مصري	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠.٠٠ %
٣	امير عبد الرحيم محمود تمام	مصري	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠.٠٠ %
٤	أميرة عبد الرحيم محمود تمام	مصرية	٣ ٨٠٣ ٨٥٢	٣ ٨٠٣ ٨٥٢	١٩.٠٢ %
٥	آخرون	-	٢ ١٩٦ ١٦١	٢ ١٩٦ ١٦١	١٠.٩٨ %
	الإجمالي		٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ %

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	بنوك سحب على المكشوف
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك العربي - جم
١ ٤٩٨ ٢٦١	-	البنك العربي الإفريقي - جم
٢٦ ٥٤٤	-	الإجمالي
١ ٥٢٤ ٨٠٥	-	

حساب جاري متدين بين الشركة و البنك العربي و ذلك بحدود إئتمانية تعادل ٩٥ % من ودیعة شخصية ضامنة بإسم السيد / رئيس مجلس الإدارة (١١/١) حيث يبلغ حد التسهول مبلغ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جم بقاعدة تبلغ ٦.٩ % سنوياً.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٢	موردون و أوراق دفع
جنية مصري	جنية مصري		موردون
٨ ٥٩٣ ٤٠٦	٨ ٧٠١ ٨٧١		أوراق دفع
١٥٢ ٣٧٧	١٥٢ ٣٧٧		الإجمالي
٨ ٧٤٥ ٧٨٨	٨ ٨٥٤ ٢٤٨		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٣	حسابات دائنة مصححة الضرائب
جنية مصري	جنية مصري		كسب عمل
٦٤ ٥٠٦	١١٠ ٦٨٤		ضرائب أرباح تجارية و صناعية
٤٢٤ ٥٩٧	٤٧٠ ٧٤٣		الإجمالي
٤٨٩ ١٠٣	٥٨١ ٤٢٧		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٤	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
جنية مصري	جنية مصري		هيئة التأمينات الإجتماعية
٥٣ ٦٢٨	١٧١ ٠١٤	(١٤/١)	مصرفات مستحقة
٣٣٩ ٥٦٠	١ ٣٠٦ ٧١١		أمانات - رواتب
٨ ٧٠٣	٨ ٧٠٣		الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٥١ ٣٩٢	٢٩ ٠٢٥		صندوق العاملين
٢٠ ٢٨٠	٢٠ ٢٨٠		تأمينات للغير
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠		الإجمالي
٤٧٨ ٥٦٣	١ ٥٤٠ ٧٣٣		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	(١٤/١)	مصرفات مستحقة
جنية مصري	جنية مصري		إيجار منافذ
٧٣ ٩٢٥	٣٨٦ ٤٠٠		كهرباء
٤٨ ٩٦٣	١١٠ ١٥٦		مياه المصنع و المنافذ
٣٩ ٦٥١	٥٥ ٥٦٦		رسوم و اشتراكات و تراخيص
٨٤ ٨٣٥	٧٩ ٩٠٠		تلفون
١٣ ٠١٩	١٣ ٤٨٠		مرتبات مستحقة
٧٩ ١٦٧	٦٦١ ٢١٠		الإجمالي
٣٣٩ ٥٦٠	١ ٣٠٦ ٧١٢		
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٥	الإيرادات
جنية مصري	جنية مصري		مبيعات التوزيعات
١ ١٠٠ ٧٥٣	٢٩٨ ٤٠٤		مبيعات الفروع
١٥ ٢٤٤ ٩٣٤	١١ ٤٣٦ ١٧٢		إجمالي المبيعات
١٦ ٣٤٥ ٦٨٧	١١ ٧٣٤ ٥٧٦		بخصم :
(٦٩ ٦٨٦)	(١٢٤ ٤٤٥)		خصم مسروح به
١٦ ٢٧٦ ٠٠١	١١ ٦١٠ ١٣١		الإجمالي
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٦	تكلفة الحصول على الأيراد
جنية مصري	جنية مصري		تكلفة تشغيل
١٢ ٩٤٨ ٧٤٣	٥ ٨١٢ ٤٢٢	(١٦/١)	مصرفات تشغيل
٣ ٩٧٦ ٣٠٢	٣ ٤٤٥ ٨٢١		الإجمالي
١٦ ٩٢٥ ٠٤٥	٩ ٢٨٧ ٢٤٣		

22

الشركة المصرية الكوييتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠- الموقف الضريبي :

الشركة منشأة وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٥٩ 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 مأمورية ضرائب الشركات المساهمة تحت رقم ٥/٩٣٧/١٩٩ و رقم البطاقة الضريبية و التسجيل الضريبي ٢٠٠٠١٥١٠٢٤٢.

٢٠- ١ ضريبة الدخل :

الشركة ممتعة من عام ١٩٩٩/١٩٩٨ حتى نهاية عام ٢٠٠٣ بأعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات طبقاً للاعفاء الضريبي الصادر من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة. الفترة من ٢٠٠٤ حتى نهاية عام ٢٠٠٨ تتمتع بأعفاء 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 تلك الفترة حيث تم اعتماد الاعفاء الضريبي على النشاط المعفى و سداد و تسوية الضرائب المستحقة على الجزء الخاص. 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 و قامت الشركة بالظعن على النموذج بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢١ الفترة الضريبية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٢ قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و لم يتم النقص حتى تاريخه.

٢٠- ٢ ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

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

٢٠- ٣ ضرائب كسب العمل :

تم الفحص منذ تاريخ بدء النشاط حتى ٢٠١٨/١٢/٢١ و نتج عن الفحص بعض الفروق تم سدادها.

٢٠- ٤ ضرائب القيمة المضافة :

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

٢٠- ٥ ضرائب الدمغة :

تم الفحص منذ تاريخ بدء النشاط حتى ٢٠١٦/٧/٢١ و جاري استكمال الفحص مع المأمورية المختصة.

٢٠- ٦ التأمينات الاجتماعية :

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح رقم (٨/٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

(أ) خطر سعر الفائدة:

يمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الإلتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة في الفوائد والعمولات على أرصدة القروض والسلفيات ومصادر التمويل الأخرى والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال. وتقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به.

(ب) خطر أسعار الصرف:

يمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. ولا توجد التزامات بعملات أجنبية. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١/٣) 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.

(ج) خطر الائتمان:

يمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية جيدة وقد وضعت الشركة سياسة ائتمانية تتضمن الحصول على دفعات مقدسة.

(د) خطر السيولة:

يمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمة العادلة. وتقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية. وتقوم إدارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها.

(هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية:

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٨/٣) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

(و) خطر السوق:

يمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفه احتفاظها بالأدوات المالية إن وجدت.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(٣) خطر الاستثمار

يتمثل الاستثمار في انخفاض المحتمل في العوائد و الترتيبات المحتملة و المتوقعة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها و إمكانية إعادة الاستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً ، و ذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع النسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الاستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة بتتبع سياسة في إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد و الإيرادات و الأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء و إعادة البيع و كذلك البيع و إعادة الشراء و ذلك بالإضافة إلى التنوع في الاستثمار في القطاعات الاستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

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

٢٣- الأحداث الجارية الهامة :

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

أدى تناقص العديد من إقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الأخيرة إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، و اضطراب سلاسل الإمداد و ارتفاع تكاليف الشحن - بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول و منها إقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما أن الحرب بين روسيا و أوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة و كذلك الاستثمار الأجنبي المباشر ، و هو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري و تحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ و قد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ١٨%.

قد يكون لتلك الأحداث أثر على نشاط الشركة و قوائمها المالية (مركزها المالي و نتائج أعمالها و تدفقاتها النقدية) في المستقبل ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.

٢٤- الموقف القانوني:

طبقاً للبيان المقدم من المستشار القانوني للشركة ، لا توجد قضايا مرفوعة يترتب عليها التزامات على الشركة .



محضر اجتماع مجلس الاداره
للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة
المنعقد بتاريخ 12 / 11 / 2023

أولاً : انعقاد الجلسة :-

انه في يوم الاحد الموافق 12 / 11 / 2023 في تمام الساعة الرابعة اجتمع السادة اعضاء مجلس الاداره وذلك بالعنوان الكائن في جمعية احمد عرابي طريق مصر الاسماعيلية الصحراوى خط (5) شمال قطعه (706) مدينة العبور. وذلك بناء على الدعوة الموجهه من السيد / رئيس مجلس إداره الشركة وذلك للنظر في جدول الاعمال التالي :-

1. استعراض القوائم الماليه للشركة في 2023 / 09 / 30 والمصدره في 2023 / 11 / 12.

وقد حضر اجتماع المجلس كلاً من :-

السيد / عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام	رئيس مجلس الاداره
السيد / عمرو عبد الرحيم محمود تمام	عضو مجلس الاداره المنتدب
السيد / أمير عبد الرحيم محمود تمام	عضو مجلس الاداره المنتدب
السيدة/ أميره سيد عبد المنعم الصنافيرى	عضو مجلس الاداره

ثانياً : افتتاح الجلسة:-

بعد التأكد من اكتمال النصاب القانونى اللازم لانعقاد الجلسة افتتح السيد/ عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام - رئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب الجلسة ورحب سيادته بالحاضرين واقترح تعيين السيدة / نجلاء احمد كامل أميناً لسر الجلسة وقد وافق الحاضرون على ذلك وبدأ مناقشة جدول الاعمال التالي :

1. استعراض القوائم الماليه للشركة في 2023 / 09 / 30 والمصدره في 2023 / 11 / 12.

القرار الاول

قرر مجلس الاداره بالاجماع الموافقه على ما ورد بالقوائم الماليه للشركة في 2023 / 09 / 30 والمصدره في 2023 / 11 / 12.

تعهد

تقر الشركة ان ملخص قرارات مجلس الاداره تحتوى على كافة الاحداث الجوهرية التى يجب الافصاح عنها وفقاً لاحكام قانون سوق رأس المال واللائحه التنفيذية وكذلك قواعد القيد واجراءاتها التنفيذية بالبورصة المصرية.



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة Misr Kuwait Investment & Trading Co. (S.A.E)

- وفوض المجلس بالاجماع السيد / محمود حسنى عبد الحميد يحمل بطاقة رقم قومى 28509090102911 فى تسليم واستلام المحضر المقدم للتصديق والمستندات المرفقة به للهيئة . اعتماد المجلس من الهيئة العامة للإستثمار والتأشير فى السجل التجارى .
وفى نهاية الاجتماع قدم السيد / رئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب الشكر لاجتماع المجلس وتمنى سيادته تحقيق افضل النتائج مستقبلا.

واقفل المحضر على ذلك حيث كانت الساعة الرابعة والنصف .
الشركة المصرية الكويتية
للإستثمار والتجارة (ش.م.م.)
أمين سر المجلس
عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام
رئيس المجلس
Misr Kuwait Investment & Trading Co.
(S.A.E.)

اقرار

اقر انا السيد / عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام بصفتى رئيس الاجتماع بأننى مسئولاً مسئولية قانونية كاملة عن صحة ما ورد فى هذا المحضر من بيانات ووقائع واجراءات انعقاد وذلك فى مواجهة الغير والمساهمين والشركاء بالشركة والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

الشركة المصرية الكويتية
للإستثمار والتجارة (ش.م.م.)
رئيس المجلس
عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام
اقرار
يقر رئيس الاجتماع بالاجماع والاعتماد على الوثائق والمستندات المؤيدة لما ورد بالاجتماع فى مقر الشركة . واتفاقها واحكام القانون والنظام الاساسى للشركة وتعدلاته او عقد الشركة وتعديلاتها ، والالتزام بتقديمها عند طلبها
Misr Kuwait Investment & Trading Co.
(S.A.E.)

الشركة المصرية الكويتية
للإستثمار والتجارة (ش.م.م.)
رئيس المجلس
عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام
Misr Kuwait Investment & Trading Co.
(S.A.E.)