



التاريخ: 2024-05-26

المحترمين ،،،،

السادة / بورصة الأوراق المالية

المحترمين ،،،،

عنايه / إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،

الموضوع / الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

بالإشارة الى الموضوع اعلاه _ نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:-

1. القوائم المالية للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة عن الفترة المالية المنتهية في 31 / 03 / 2024 وتقرير مراقب الحسابات والايضاحات المتممة للقوائم المالية عن تلك الفترة .
 2. محضر مجلس اداره الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة المنعقد يوم السبت الموافق 2024/05/25.
- وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،

رئيس مجلس الاداره

عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام

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



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات عليها



تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس إدارة الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية) المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية . وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أسباب إبداء الاستنتاج المتحفظ :

- ١- قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية علي أساس مبدأ الاستمرارية ، ولم تفصح عن خطتها لمواجهة خطر عدم الاستمرارية علي الرغم من عقد جمعية عامة غير عادية في ٢٠/٣/٢٠٢٣ قررت فيه استمرار الشركة بدوت تقديم عرض المقترحات اللازمة لذلك ، حيث بلغت الخسائر المرحلة وخسائر الفترة نسبة ٩٤,٨٪ من حقوق المساهمين ٩٨,٦٪ من رأس المال المدفوع ، مما يستوجب معه الدعوة للجمعية عامة غير عادية لعرض الخطط المستقبلية وللنظر في حل الشركة أو استمرارها طبقا للمادة (٦٩) من قانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته .
- ٢- عدم الالتزام بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (الادوات المالية) في شأن إعداد نماذج الاعمال وتحديد أسس ومنهجيات تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع بنود الادوات المالية .
- ٣- عدم استكمال تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (عقود الايجار) وذلك للمحلات المؤجرة في الرحاب ومدينة نصر ، وإعادة الحساب لعقد حق الانتفاع وامتداده وذلك باستخدام طريقة القيمة الحالية وليس طريقة القسط الثابت .
- ٤- لم يتم الإفصاح عن سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال للشركة وفقاً لمتطلبات الفقرات أرقام (١٣٤ ، ١٣٥ ، ١٣٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) المعدل وذلك في ضوء الخسائر المرحلة المحققة وظهور راس المال العامل بالسالب .



- ٥- لم تقم الشركة بالإفصاح عن مكونات وشروط القروض قصيرة وطويلة الاجل والضمانات المقدمة مقابلها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ (الادوات المالية والافصاحات) .
 - ٦- لم يتم موافاتنا بشهادة بالموقف الضريبي او الموقف القانوني حتى نتمكن من الحكم علي صحة عدم تكوين أي مخصصات للمطالبات المحتملة في تاريخ المركز المالي .
 - ٧- تمتلك الشركة اصول ثابتة تبلغ تكلفة الاقتناء نحو ٢٨,٥ مليون جنية ، واختارت الشركة تطبيق نموذج التكلفة ونوصي بتطبيق فقرات المعيار رقم (١٠) المعدل الاصول الثابتة والإفصاح عن الاتي :
 - القيمة العادلة للأصول الثابتة .
 - مدي وجود ايه قيود علي ملكية المنشأة للأصول الثابتة او الموهونة لضمان لأية التزامات .
- ونري ان تقوم الشركة بدراسة تطبيق مستجدات معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار معالي رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣ فيما يخص نموذج القيمة العادلة لما له من اثار مالية وضريبية .

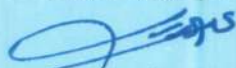
الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وإذا ما أخذت الملاحظات السابقة في الاعتبار ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المنظمة وذات الصلة .

لفت الانتباه :

- ١- تم تكليفنا بأعمال المراجعة في ٢٠٢٤/٤ وذلك لمراجعة القوائم المالية وصدر تقرير مراقب الحسابات السابق في ٢٠٢٤/٢/٢٧ عن القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ برأي متحفظ ، ثم التأكيد علي ذلك بتقريرنا الحالي .
- ٢- لا توجد أي عقود تشغيلية للمصنع ومعظم أصول الشركة تعتبر عاطلة وتتركز الإيرادات في منفذي البيع بالرحاب ومدينة نصر .
- ٣- نوصي بتعزيد نظم الرقابة الداخلية بما يحقق الاستفادة القصوى من موارد الشركة والحفاظ الامثل علي اصولها .

مراقب الحسابات



عماد محمد حسن الجندي

س.م.م. ٦٩٣٤

هيئة الرقابة المالية ٣٥٤

الجهاز المركزي للمحاسبات ١١٦٤

البنك المركزي المصري ٣١٩

زميل جمعية الضرائب المصرية

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين



تصريفاً في : ٢٥ / ٥ / ٢٠٢٤

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

البيان	الايضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الأصول الثابتة (بالصافى)	٣	٨ ٢٩٧ ٥٨٩	٨ ٤٣٥ ٦٦٧
أصول حق إنتفاع (بالصافى)	٤	٥ ٨٢٩ ٢٨٨	٥ ٨٧٤ ١٦٥
مجموع الأصول غير المتداولة		١٤ ١٢٦ ٨٧٧	١٤ ٣٠٩ ٨٣٢
<u>الأصول المتداولة</u>			
المخزون	٥	٣٦٧ ٨٣٦	٤٦٥ ٦١٦
عملاء و أوراق قبض	٦	١١١ ٦٩٧	٤٤ ٨٧١
مدينون و أرصدة مدينة أخرى	٧	١ ٤٨٥ ٧٥٠	١ ٤٧٤ ٥٥٠
النقدية و ما في حكمها	٨	٦٨ ٠١٢	٢٨ ١٣٧
مجموع الأصول المتداولة		٢ ٠٣٣ ٢٩٤	٢ ٠١٣ ١٧٤
مجموع الأصول		١٦ ١٦٠ ١٧٢	١٦ ٣٢٣ ٠٠٦
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال المصدر والمدفوع	٩	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي قانونى		١٩ ٠٠٣	١٩ ٠٠٣
تسديدات من الشركاء		٧٧٣ ٣٥٧	.
(خسائر) مرحلة		(١٨٤٨٧٤١٩)	(١٨٦٧٩٩٥٧)
أرباح / (خسائر) العام		(١٢٢٥١٥٠)	١٩٢ ٥٣٨
مجموع حقوق الملكية		١ ٠٧٩ ٧٩١	١ ٥٣١ ٥٨٤
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
إلتزامات حق إنتفاع	٤	٥ ١٧٤ ٦١٤	٥ ١٧٤ ٦١٤
قروض طويلة الأجل		٩٤٧ ٤٨٧	٩٤٧ ٤٨٧
مجموع الإلتزامات المتداولة		٦ ١٢٢ ١٠١	٦ ١٢٢ ١٠١
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
بنوك سحب علي المكشوف	١٠	٨٣ ٩٤٨	٢٩ ٨٠٣
موردون و أوراق دفع	١١	٧ ٠٠٥ ٧٣٦	٦ ٩٥٨ ٥٠٨
حسابات دائنة مصلحة الضرائب	١٢	٦٤١ ٥٨٣	٦٢٠ ٥٠٨
قروض قصيرة الأجل		٣٠٩ ٦٠٩	٤٠٢ ٨٠١
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	١٣	٩١٧ ٤٠٤	٦٥٧ ٧٠٢
مجموع الإلتزامات المتداولة		٨ ٩٥٨ ٢٨٠	٨ ٦٦٩ ٣٢٢
مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات		١٦ ١٦٠ ١٧٢	١٦ ٣٢٣ ٠٠٦

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام

المدير المالي

أ / نبلاء أحمد كامل

MISC
Misr Kuwait Investment & Trading Co.
(S.A.E)
٤

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

البيان	الإيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
الإيرادات	١٤	٤ ٨٤٣ ٦٢٩	٤ ٦٥٥ ٣٤٤
تكلفة الحصول على الإيراد	١٥	(٥٤٠١٠١٢)	(٣٨٢٨١٦٠)
مجمّل الربح / (الخسارة)		(٥٥٧٣٨٣)	٨٢٧ ١٨٤
يخصم :			
مصروفات إدارية وعمومية	١٦	(٤٠٢٥٩٢)	(٤٥٣٠٧٢)
خسائر إنتمانية متوقعة		.	(١٠١١٤)
إهلاكات أصول ثابتة	٤	(١٣٨٠٧٩)	(١٦٦٢٤٧)
إهلاك حق الإنتفاع	٥	(٤٤٨٧٧)	(٤٤٣٨٤)
صافي نتائج أنشطة التشغيل		(١١٤٢٩٣١)	١٥٣ ٣٦٤
مصروفات تمويلية	١٧	(٧٠١١٠)	(١١٣٨٢٠)
صافي تكلفة التمويل		(٧٠١١٠)	(١١٣٨٢٠)
ربح (خسائر) النشاط		(١٢١٣٠٤١)	٣٩ ٥٤٧
يضاف :			
المساهمة التكافلية		(١٢١٠٩)	(١١٧٩٨)
صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب		(١٢٢٥١٥٠)	٢٧ ٧٤٩
ضريبة الدخل الحالية		-	-
الضريبة المؤجلة		-	-
صافي الربح / (الخسارة) بعد الضرائب		(١٢٢٥١٥٠)	٢٧ ٧٤٩
نصيب السهم في ربح / (خسارة) (جنيه مصري / سهم)	١٨	(٠,٠٦١)	٠,٠٠١٤

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام



أ / نجلاء أحمد كامل

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الآخر

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ٧٤٩	(١ ٢٢٥ ١٥٠)	أرباح / (خسائر) العام
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تغطيه التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الاكثواريه من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشأه من الدخل الشامل الآخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقة عناصر الدخل الشامل الآخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفتره بعد خصم الضريبه
٢٧ ٧٤٩	(١ ٢٢٥ ١٥٠)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الشركة المصرية الكويتية
للاستثمار والتجارة (ش.م.م.)

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحيم تمام

المدير المالي
أ / نجلاء أحمد كامل

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

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢٧ ٧٤٩	(١٢٢٥١٥٠)	صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢١٠٦٣١)	١٨٢ ٩٥٦	إهلاكات واستهلاكات (اصول + حق انتفاع)
(١١٣٨٢٠)	٧٠ ١١٠	عوائد مدينة
(٢٩٦٧٠٢)	(٩٧٢٠٨٤)	ربح / (خسارة) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٦٥ ٦١٢	٩٧ ٧٨٠	التغير في المخزون
١٨٤ ٣٨٠	(٦٦٨٢٦)	التغير في العملاء و أوراق القبض
(٦٧٠٠)	(١١٢٠٠)	التغير في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠٣ ١٣٠	٤٧ ٢٢٨	التغير في الموردين و أوراق الدفع
٢٥ ٨٧٩	(١٣١٤٠٥)	التغير في حساب مصلحة الضرائب
٣٩٩ ٣١٦	٤١٢ ١٨١	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
.	.	التغير في مقابل حق الإنتفاع
(١١٣٨٢٠)	(٧٠١١٠)	فوائد مدفوعة
١ ١٠٩ ٩٩٦	٢٧٧ ٦٤٨	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
.	.	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
.	.	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٩٥٤٤)	٥٤ ١٤٥	التغير في البنوك الدائنة
.	٧٧٣ ٣٥٧	جاري الشريك
(٥٧٣٦٨٧)	.	(مدفوعات) متحصلات من إقتراض طويل الأجل - دائنوا شراء أصول
(٧٦٤٦٠)	(٩٣١٩٢)	مقبوضات (مدفوعات) قروض بنكية
(٦٧٩٦٩١)	٧٣٤ ٣١٠	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٤٣٠ ٣٠٦	٣٩ ٨٧٤	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦٩ ٨٣٤	٢٨ ١٣٨	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٥٠٠ ١٤٠	٦٨ ٠١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام

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

المدير المالي

أ / نجلاء أحمد كامل

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ونقرا معها
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

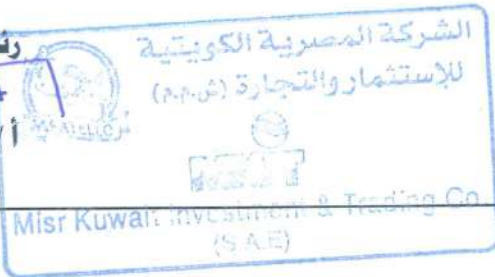
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

البيان	راس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	تسديدات الشركاء	أرباح (خسائر) مرحلة	صافي (خسارة) العام / الفترة	الاجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩.٠٠٣	.	(١٥٤٧٩٨٩٧)	(٣٢٠٠٠.٥٧)	١ ٣٣٩.٠٤٩
المحول إلي (الخسائر) المرحلة	.	.	.	(٣٢٠٠٠.٥٧)	٣ ٢٠٠.٠٥٧	.
صافي ارباح (خسارة) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	.	.	.	.	١٩٢ ٥٣٨	١٩٢ ٥٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩.٠٠٣	.	١٨ ٦٧٩ ٩٥٤	٦ ٥٩٢ ٦٥٢	١ ٥٣١ ٥٨٧
المحول إلي (الخسائر) المرحلة	.	.	.	١٩٢ ٥٣٨	(١٩٢٥٣٨)	.
تسديدات الشريك الرئيسي	.	.	٧٧٣٣٥٧	.	.	٧٧٣ ٣٥٧
صافي أرباح (خسائر) الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	.	.	.	.	(١٢٢٥١٥٠)	(١٢٢٥١٥٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩.٠٠٣	٧٧٣٣٥٧	(١٨٤٨٧٤١٦)	(١٢٢٥١٥٠)	١.٠٧٩ ٧٩٤

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام



المدير المالي
أ / نجلاء أحمد كامل

الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة	
١/١ اسم الشركة :	الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة
٢/١ الكيان القانوني :	تأسست الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم (٣) لسنة ١٩٩٨ وتم التصديق على توقيعات مؤسس الشركة بمكتب توثيق الشركات بمحضر رقم ٤٩٠/ب لسنة ١٩٩٨ بتاريخ ١٩٩٨/٣/٢٩.
-	وتم قيد الشركة بالسجل التجاري بمكتب القاهرة رقم قيد ٣٦٢ بتاريخ ١٩٩٨/٣/٣٠ وتم نشر عقد الشركة ونظامها الاساسي بالنشرة رقم (٧٣٦) شهر مايو ١٩٩٨ .
-	صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم (٣٧) بتاريخ ٧/١١ لسنة ٢٠١١ بشأن الترخيص بتمتع نشاط تجهيز وتغليف وتوزيع كافة انواع اللحوم الطازجة للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (ش.م.م) خاضعة لأحكام القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ بالمزايا والضمانات والحوافز والإعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧.
٣/١ فرض الشركة :	تصنيع وتجهيز وتعبئة وتغليف اللحوم والدواجن الطازجة والمجمدة وإقامة وتشغيل مصنع لإنتاج مصنعات الدواجن ومصنعات اللحوم والأسماك وتصنيع العجائن والمخبوزات وتربية وتسمين جميع انواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء وتربية وإنتاج الدواجن والأسماك والتجارة العامة والتوزيع " فى كل ما هو مسموح به قانونا " والتوريدات العمومية والاستيراد والتصدير وتجهيز وإدارة واستئجار المحلات التجارية والهايبر ماركت بغرض تشغيلها سوپر ماركت مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة.
٤/١ المركز الرئيسي	المركز الرئيسى لإدارة الشركة ومجالها القانونى العنوان التالى : جمعية احمد عرابى طريق مصر الاسماعيلية الصحراوى خط (٥) شمال قطعه (٧٠٦) - القاهرة .
-	فروع الشركة و منافذ التوزيع : ١٢٢ شارع احمد فخرى - بلوك ٣ أ - تقاطع شارع الحارونى - المنطقة السادسة .
-	جمعية احمد عرابى - طريق مصر اسماعيلية الصحراوى.
-	محل رقم (١٠٢ - ١٠٣) بالسوق التجارى بمدينة الرحاب - القاهرة .
٥/١ مدة الشركة	تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية في ١٩٩٨/٣/٣٠ إلى ٢٠٢٣/٣/٢٩ ، وكل أطالة لمدة الشركة يجب أن توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الجهة الادارية طبقا للسجل التجارى رقم (٣٦٢) استثمار القاهرة ، وتم اطالة مدة الشركة بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية في ٢٠٢٣/٣/٢٢ وتم التأشير في السجل التجارى في ٢٠٢٣/٢/٢٨ .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦/١ **رقم التسجيل الضريبي :**

٢٠٠/١٥١/١٤٢

٧/١ **رقم السجل التجاري :**

رقم (٣٦٢) استثمار القاهرة

٨/١ **السنة المالية :**

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام الميلادي التالي .

٩/١ **العملة :**

الجنية المصري - وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب جنية واحد .

١٠/١ **رأس المال المصدر والمدفوع :**

بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية (فقط عشرون مليون جنيهاً مصري لا غير)

١١/١ **رأس المال المرخص به :**

بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية (فقط مائة مليون جنيهاً مصري لا غير)

١٢/١ **هيكل رأس المال:**

يتكون رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ أسهم أسمية القيمة الاسمية (واحد جنية) لكل سهم وقد تم الاكتتاب في رأس مال

الشركة المصدر في جميع الأسهم ويتكون هيكل الملكية - **كالتالي :**

م	الاسم	نسبة الملكية	قيمة المساهمة
١	عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام	٪٢٩,٩٩٩	٥,٩٩٩,٩٨٧
٢	عمرو عبد الرحيم محمود تمام	٪٢٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٣	أمير عبد الرحيم محمود تمام	٪٢٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٤	أميرة سيد عبد المنعم الصنافيري	٪١٩,٠١٩	٣,٨٠٣,٨٥٢
٥	آخرون	٪١٠,٩٨٢	٢,١٩٦,١٦١
	الإجمالي	٪١٠٠	

١٣/١ **رئيس مجلس الإدارة :**

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب التنفيذي الأستاذ / عبد الرحيم تمام .

١٤/١ **اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٤ في ٢٥/٥/٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١٥/١ **قيد الشركة ببورصة النيل:**

تم قيد الشركة بالبورصة اعتباراً من تاريخ يوليو ٢٠١٠.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢-	أسس إعداد القوائم المالية :
١/٢	الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :
	تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة .
٢/٢	أسس القياس :
	يتم الإثبات بالدفاتر وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبافتراض الاستمرارية عدا الأصول والالتزامات المالية تثبت بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة .
٣/٢	عملة العرض والتعامل :
	يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري الذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب جنيه واحد .
٤/٢	استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي :
	يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى معقولة في ظروف تطبيقها وتمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية بالأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى هذا ويتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية كما 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 .
	وأهم البنود والإيضاحات والتي يستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :
	• إثبات الضريبة المؤجلة • الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة • المخصصات والالتزامات المحتملة • الاضمحلال في قيمة الأصول المالية • الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية • الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥/٢	قياس القيمة العادلة :
	• يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية ، يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات . • في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها . • عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية علي أساس أفضل تقديرات للإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٣-

السياسات المحاسبية للشركة:

تتلخص أهم السياسات المحاسبية والتي تطبقها الشركة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية والتي تتوافق تماماً مع السياسات المحاسبية بأحدث قوائم مالية سنوية في الآتي :

١/٣

المعاملات بالعملة الأجنبية:

• تمسك الشركة حساباتها بالجنية المصري وتثبت المعاملة التي تتم بعملة أجنبية عند الاعتراف الأولي بها بعملة التعامل (الجنيه المصري) وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة عند الاعتراف .

• تعترف المنشأة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

• صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء أرقام (١٥٦٨ ، ٤٧٠٦) لسنة ٢٠٢٢ بإضافة الملحقين رقمي (ب) و (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وكذلك القرار رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ وفي ضوء القرارات المذكورة لا يوجد تأثير على القوائم المالية لتلك الفترات حيث لا توجد أي تعاملات بالعملات الأجنبية .

٢/٣

إنبات الأصول الثابتة:

(١/٢/٣)

الاعتراف والقياس:

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة في حالة حدوثه وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشائها داخلياً فتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل للحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي أنشأت من أجله وكذا تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد فيه الأصول (إن وجدت) ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أو التصرف في الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

(٢/٢/٣)

النفقات اللاحقة لاقتناء:

• يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون رئيسي لأحد الأصول الثابتة على إنها أصول ثابتة منفصلة بمسلسل سجل منفصل حيث أن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي ويتم استبعاد الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية، كما يتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الدخل.

• قطع الغيار الإستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(٣/٢/٣) الإهلاك:

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت ووفقاً لمعدلات تتماشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي ويبدأ الإهلاك للأصل عندما يكون صالحاً للاستخدام في الغرض المعد من أجله .
وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك المعمول بها لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك :

البيان	النسبة	العمر الإنتاجي
مباني وعقارات	٢٪	٥٠ سنة
آلات ومعدات	١٠٪	١٠ سنوات
وسائل نقل وانتقال	١٠٪	١٠ سنوات
أعمال كهرباء وشبكات وخلافه	١٠٪	١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٦٪	١٧ سنة
أجهزة كهربائية وثلاجات	٢٠٪	٥ سنوات

(٤/٢/٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافي القيمة الاستردادية وصافي القيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخردة ضمن بند (أرباح / خسائر) رأسمالية بقائمة الدخل.

(٣/٣) مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المبالغ التي يتم أنفاقها على إنشاء أو شراء أصول ثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصاً منها الانخفاض في القيمة (في حالة حدوثه) وعندما يصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام يتم إضافته للأصول الثابتة ويبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أو عندما يكون في مكانه وحالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتوقف إهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه كأصل محتفظ به للبيع أو تاريخ إلغاء الاعتراف به أيهما سبق.

(٤/٣) الاقتراض والسياسة المتبعة في معالجة تكاليف الاقتراض:

- يتم الاعتراف مبدئياً بقيمة القروض التي يتم استلامها وتبويب المبالغ التي يستحق سدادها خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة كما يتم تبويب المبالغ التي يستحق سدادها بعد مضي أكثر من سنة من تاريخ المركز المالي ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
- تمثل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل جزءاً من تكلفة هذا الأصل لذا يتم رسمتها كجزء من تكلفتها، أما تكاليف الاقتراض الأخرى فيعترف بها كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .

(٥/٣) قياس المخزون (تقييمه):

(١/٥/٣) يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أوصافي القيمة البيعية (على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصصاً منها التكاليف التقديرية وأي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع) أيهما اقل على حين يتم تسعير المنصرف من مخزون الإنتاج التام بالقيمة الدفترية ويتم تحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن انخفاض صافي القيمة البيعية عن القيمة الدفترية.

(٢/٥/٣) يتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية (حتى آخر مرحلة إنتاجية تم الوصول إليها) أوصافي القيمة البيعية أيهما اقل .

(٣/٥/٣) يتم تقييم المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار و مواد التعبئة والتغليف بالتكلفة حيث أن هذه المواد والمهمات محتفظ بها بغرض الاستخدام في عملية الإنتاج ومن المتوقع بيع المنتجات التامة والتي تدخل فيها هذه المواد بسعر لا يقل عن التكلفة بينما يتم تحديد تكلفة المنصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المرجح .

(٤/٥/٣) يتم تقييم مخزون المخلفات بالتكلفة أوصافي القيمة البيعية أيهما اقل .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥/٥/٣) تكلفة المخزون:

تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة .

٦/٥/٣) جرد المخزون:

يتم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام نهاية العام المالي كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام .

٦/٣) العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة في تاريخ حدوثها ويتم الاعتراف بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل البضاعة والخدمات التي تم تسليمها أو تأديتها وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة الانخفاض في قيمتها والتي من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة والتي يتم تقديرها طبقاً للسياسة الائتمانية للشركة كخسائر ائتمانية متوقعة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

٧/٣) النقدية وما في حكمها :

يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع تحت الطلب.

٨/٣) قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور.

٩/٣) الأدوات المالية:

الاعتراف والقياس الأولي :

يتم الاعتراف بالعملاء عند نشأتها، كما يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، ويتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف بالقيمة العادلة .

١/٩/٣) القياس الأولي:

الأصول المالية:

- يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - أما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - اعتماداً على كل من :
 - أ- تبويب أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية :
 - إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
 - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد .
 - لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية أو تتغير خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لأصل المالي، وبالتالي سيتم إعادة تصنيف الأصول المالية في اليوم الأول من فترة التقرير التالية بعد هذا التغيير.
- ب- تبويب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية :
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- لم تصنف ضمن الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

ج- عند الاعتراف الأولي لأدوات حقوق الملكية وغير المحتفظ بها لغرض التداول قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر وبحيث يتم الاختيار لكل استثمار على حده (خيار لا رجعة فيه) ولقد تم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

د - أن جميع الأصول المالية التي لا تبوب بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية ، وعند الاعتراف الأولي يكون للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر أو الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

(٢/٩/٣) الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة باعتباره يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة .

(٣/٩/٣) الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

أ- الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أو أسهم في الأرباح والخسائر .

ب - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الأرباح والخسائر ، كما يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح والخسائر.

ج - الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ويتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح والخسائر.

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

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الأرباح والخسائر، ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر، وعند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل إلى الأرباح والخسائر.

(٤/٩/٣) الالتزامات المالية: التصنيف والقياس اللاحق أو المكاسب والخسائر:

- يتم تخصيص الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ويتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو إذا كانت مشتقة مالية أو تم تخصيصه على هذا النحو.

- عند الاعتراف الأولي يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيه مصاريف فائدة يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح والخسائر ويتم حساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.
- ١٠/٣ **الاستبعاد من الدفاتر:**
(١/١٠/٣) **الأصول المالية:**
 - تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة يتم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة .
 - وعندما تحتفظ الشركة بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالات لا يتم استبعاد الأصول المحولة
- (٢/١٠/٣) **الالتزامات المالية:**
 - تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو إلغاؤه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد وتقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند للشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
 - عند استبعاد الالتزام المالي يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة النقدية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك إلى أصول غير نقدية يتم تحويلها أو التزامات متكبدة) في الأرباح والخسائر.
- ١١/٣ **الانخفاض في قيمة الأصول Impairment (الاضمحلال) :**
(١/١١/٣) **الأصول المالية غير المشتقة:**
 - أ- **الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد:**
 - تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة لما يلي:
 - الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
 - الاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- **الأصول الناشئة عن العقد :**
 - وتقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي باستثناء ما يلي والتي تقاس بمخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر وذلك فيما يخص:
 - أدوات الدين التي تم تحديدها على أن يكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ والأدوات الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان، (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
 - وغالباً ما يتم قياس مخصصات خسائر الأصول المتداولة الأخرى والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كان مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع وتضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر وسيشمل ذلك كل المعلومات والتحليلات للكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد مضي على تاريخ استحقاقه لفترة أكثر من ٩٠ يوم

ب - تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون اللجوء لقيام الشركة بإجراءات مثل تسهيل خطاب الضمان أن وجد.
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوم.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لدرجة الاستثمار.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث الإخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة اقل من ١٢ شهر.
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

ج - قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

د - الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً:

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية ويعتبر الأصل المالي اضمحل ائتمانياً عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

هـ - تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية الائتمانية بما يلي :

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر.
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو تأخر السداد لفترة أكثر من ٩٠ يوم.
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بالشروط التي تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى.
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى.
- إخفاق سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

١٢/٣ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي:

- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.
- وفيما يخص الأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- ١٣/٣ **إعدام الدين:**
- يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركات توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه .
- وبالنسبة للمعلاء المنفردين لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول الماثلة.
- وبالنسبة لمعلاء الشركة تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار شطب وبناءً على إذا ما كان توقع معقول للاسترداد ولا تتوقع الشركة استرداد كبير من المبلغ المشطب ومع ذلك فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.
- ١٤/٣ **الأصول غير المالية:**
- في تاريخ نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأعمال تحت التنفيذ والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر اضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
- ولإجراء اختبار اضمحلال لقيمة الأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخنة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات أصول - وحدات توليد النقد ويتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المعنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية أيهما أكبر، والقيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب التي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الإستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح والخسائر ويتم توزيعها أولاً لتحقيق القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل على حدة.
- لا يتم عكس الخسارة التي نتجت عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة وبالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة اضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (الصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥/٣ **ويستلزم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن الأدوات المالية على البنود التالية باعتبارها أصول والتزامات مالية:**

(١/١٥/٣) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (أدوات حقوق ملكية)

(٢/١٥/٣) أصول والتزامات مالية بالتكلفة المستهلكة :

- جميع أرصدة الحسابات المدينة
- المعلاء وأوراق القبض
- النقدية وما في حكمها
- الموردون
- جميع أرصدة الحسابات الدائنة الأخرى

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- ٤- **معييار (٤٨) :**
- يستلزم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بشأن الإيراد من العقود مع العملاء الاعتراف بالإيراد عند أو مع وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها للعميل وبعد الأصل انه قد تم تحويله عند أو مع حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل ويتم ذلك من خلال عدة خطوات تتضمن - ما يلي:
- أ - **تديد العقد مع العميل:**
- ويعرف العقد بأنه اتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشأ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- ب - **تديد التزامات الأداء في العقد:**
- ويتمثل الالتزام في وعد بعقد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة للعميل.
- ج - **تديد سعر المعاملة:**
- ويتمثل سعر المعاملة في المبلغ المتوقع حصول الشركة عليه نظير نقل السلع أو أداء الخدمة للعميل.
- د - **توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد:**
- ويتم ذلك للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء حيث يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء والذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- هـ - **تحقق الإيراد:**
- ويتم ذلك عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزامات الأداء، وتفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني وفق الشروط التالية:
- أداء الشركة لا ينشأ أي أصل له استخدام بديل وللشركة حق واجب النفاذ دفعة أو مقابل الأداء المكتمل.
 - قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند الإنشاء أو التحسين.
 - تلقي العميل للمنافع المقدمة وفق أداء الشركة ويستهلكها في ذات الوقت حالما قامت الشركة بالأداء.
- وفي حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني يمثل الزمن الذي تم فيه الوفاء بالتزامات الأداء وبخلاف ذلك يتحقق الإيراد عند نقطة من الزمن ، وعندما تستوفي الشركة التزامات الأداء من خلال تسليم البضائع أو تقديم الخدمة فأنها تنشأ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليه ومقابل الأداء وعندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزامات العقد) وتثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال تدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.
- ١/٤ **أن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تطلب:**
- استخدام الأحكام التالية (استيفاء التزامات الأداء، تحديد أسعار المعاملة، تحويل السيطرة في العقود مع العملاء).
 - توزيع سعر المعاملة للالتزام بالأداء في العقود مع العملاء من خلال استخدام طريقة المدخلات بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني مما يتطلب إثبات الإيرادات وفق جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء.
 - قيام الشركة بتقدير مبلغ المقابل المتغير حال تضمن العقد مبلغ متغير ضمن المقابل المتعهد به، وتقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر احتمالاً.
 - تقوم الشركة بتعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية
من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(١/١/٤) إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح (أن وجد).

(٢/١/٤) الفوائد الدائنة:

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام معدل الفائدة الفعلي على أساس الفترة الزمنية .

(٣/١/٤) عوائد الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة:

يتم إثبات الإيراد المتعلق بها بقائمة الدخل على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي (إن وجد).

(٤/١/٤) عوائد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

يتم إثبات الإيراد المتعلق بالاستثمارات بالقيمة العادلة سواء فيما يخص إعادة التقييم أو أرباح البيع بقائمة الدخل .

(٥/١/٤) المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع التكاليف والمصروفات الأخرى اللازمة لمباشرة أنشطة الشركة بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع وتحميلها على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٦/١/٤) الفوائد المدينة:

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة بقائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي ضمن المصروفات التمويلية.

- عقود الإيجار:

يستلزم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار - الآتي:

في حالة كون الشركة مستأجر:

يتم الاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية التأجير.

عند الاعتراف الأولي:

يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات عقد الإيجار والتي تم قياسها أولاً بالقيمة الحالية والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحواجز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل.

وفي القياس اللاحق:

يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ويتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار .

ويتم القياس الأولي للالتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار مدفوعة في ذلك التاريخ والخدمات ذات الصلة الثابتة على مدار فترة الإيجار كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بشكل عام وتستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم وبعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أي من الأحداث التي تتضمن (التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة، تعديلات على عقد الإيجار، إعادة تقييم مدة الإيجار).

عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية والتي تكون بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهر بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود التأجير منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

في حالة كون الشركة مؤجراً:

- توجد خمسة شروط لو تحقق أحدها أو جميعها يكون العقد تمواليا وإذا لم يتحقق أحدها يكون العقد تشغيليا وتتمثل هذه الشروط في:
- ملكية الأصل في نهاية المدة تؤول للمستأجر، مدة العقد تغطي عمر الأصل، القيمة الحالية لدفعات الإيجار تقارب القيمة العادلة الأصل ذو طبيعة متخصصة تناسب المستأجر فقط، خيار شراء بمقابل يقارب القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي .
- بالنسبة لعقود التأجير التمويلي يتم الاعتراف ضمن الأصول بقائمة المركز المالي بالقيمة الحالية لمقبوضات عقد التأجير التمويلي وعرضها على أنها مبالغ مساوي لصافي الاستثمار في عقود التأجير ويستخدم معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار بعقد التأجير ويتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة في القياس الأولي لصافي الاستثمار في عقد التأجير وتستهلك على مدة العقد.
- وفي القياس اللاحق: يتم الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- أما فيما يخص عقود التأجير التشغيلية فيتم الاعتراف بها بقائمة الدخل مباشرة أما بطريقة القسط الثابت أو على أساس منتظم آخر.

نظام التأمينات والمعاشات للعاملين:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية للعاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقا لأساس الاستحقاق.

ضريبة الدخل:

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة:

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

- لا يوجد تأثير علي القوائم المالية للضريبة المؤجلة لتركزها في الخسائر المرحلة والتي سترتب عليها أصول ضريبية لم يتم الاعتراف بها لعدم توقع تحقيق ارباح مستقبلية يتم من خلالها استهلاك تلك الاصول وذلك في ضوء الوارد بمعيار ضريبة الدخل رقم (٢٤) ، كما أنه لا يوجد تأثير لقيمة الفروق المؤقتة للالتزامات الضريبة المؤجلة للأصول الثابتة حيث ان الإهلاك المحاسبي مساو للإهلاك الضريبي في ضوء الإقرار الضريبي للشركة عن العام المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ .

١٠- **نصيب السهم في الأرباح:**

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة أرباح الفترة المتاحة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وفي حالة إصدار أسهم مجانية أو تجزئة الأسهم يتم تعديل عدد الأسهم العادية التي كانت قائمة قبل هذا الإجراء بنسبة التغير في الأسهم العادية القائمة كما لو كان هذا الحدث قد تم في بداية أول فترة مالية تم عرضها بالقوائم المالية.

١١- **توزيعات الأرباح:**

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

١٢- **القطاعات التشغيلية:**

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات وتتكبد بشأنها المصروفات، ويتم مراجعة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه ، ويجب أن تتوافر معلومات مالية منفصلة بشأن هذه القطاعات التشغيلية، وليس بالضرورة أن يكون كل جزء في المنشأة قطاعاً تشغيلياً أو جزءاً من قطاع تشغيلي.

١٣- **إدارة المخاطر:**

(١/١٣) **القيمة العادلة للأدوات المالية:**

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدى البنوك وبعض الدينون والأرصدة المدينة الأخرى والعملاء وأوراق القبض وشيكات تحت التحصيل ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والموردين وأوراق الدفع والمستحق لمصلحة الضرائب حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

(٢/١٣) **خطر العملة:**

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والمتمثل في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية وتقوم الشركة بالعمل على الاحتفاظ برصيد معقول من العملات الأجنبية مقابل التزاماتها بالعملات الأجنبية أو من خلال البنوك المتعامل معها وذلك لتلافيا لأثر هذا الخطر.

(٣/١٣) **خطر السيولة:**

يتمثل خطر السيولة في عدم توافر السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المالية، وتقوم الشركة بشكل يومي بمراجعة الأرصدة البنكية للوفاء بالالتزامات المالية وفقاً لجداول السداد المتوقعة على مدي قصير ومتوسط وطويل الأجل أو الارتباط مع النول اعتماداً على قوة المركز المالي للشركة .

(٤/١٣) **خطر الائتمان:**

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة وتقوم الشركة بتوزيع العملاء على قطاعات متنوعة مع وجود رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة مع إجراء تقييم دقيق لأخطار الائتمان.

(٥/١٣) **خطر أسعار الفائدة:**

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك التي تتمثل في أرصدة القروض، أما فيما يخص الفوائد الدائنة المتعلقة بالودائع وللمحد من مخاطرها فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الأسعار السائدة للفائدة بالسوق المصري بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر هذه الفوائد.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(٦/١٣) خطر السوق:

يتمثل في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو مدة ملكيتها من الأدوات المالية ، وتقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر للتحكم فيها لتكون في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(٧/١٣) إدارة رأس المال:

أن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومقابلة التطورات المستقبلية للنشاط وتعظيم العائد المحقق من التشغيل، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين، كما يراقب مجلس إدارة الشركة كمستوى توزيعات الأرباح للسادة المساهمين ويسعى إلى الحفاظ على مركز رأس مال سليم لتحقيق أعلى معدل عائد ولا توجد أي تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام، كما لا توجد أي متطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .

١٤- المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بمعدل خصم يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام .

(١/١٤) المطالبات القانونية:

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستثمارات القانونية الملائمة

(٢/١٤) المخصصات الأخرى:

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف .

١٥- أرقام المقارنة:

يتم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لكي تتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين الأطراف والتي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوي العلاقة .

١٧- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

ولإغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها والأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة تزيد عن ٣ شهور وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور .

١٨- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية .

وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات والتأثير المحتمل على القوائم المالية

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
١- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	تم إعادة إصدار هذا المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية . وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) (السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء) - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) (ضرائب الدخل) - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) (القوائم المالية الدورية) - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) (اضمحلال قيمة الأصول) - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) (عقود التأجير)	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير وتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار	تطبيق التعديلات لخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
١- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . وقد ترتب علي ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية .	لا يوجد أثر هام علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات علي المعيار	تطبيق التعديلات لخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	وفيما يلي بيان تلك المعايير : ° معيار المحاسبة المصري رقم (١) (عرض القوائم المالية) ° معيار المحاسبة المصري رقم (٥) (السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء) ° معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية) ° معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) (ضرائب الدخل) ° معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) (القوائم المالية الدورية) ° معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) (اضمحلال قيمة الأصول) ° معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) (الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة) ° معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) (عقود التأجير)		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة "	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات (١ - ٥) و (٨) و (٢٤) و (٤٤) وإضافة الفقرات (٥ أ) و (٥ ج) و (٦٣) فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها) .	لا يوجد أثر علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات علي المعيار	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي باضا فقة إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
٢-٣	لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة .		
١-٢	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم علي أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) " الأصول الثابتة واهلاكاتها " أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ " الأصول غير الملموسة " فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفا للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣	لا يوجد أثر هام علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات علي المعيار	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تتطلب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة .	لا يوجد أثر هام علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات علي المعيار	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك علي المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية . ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) عقود التأمين . ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) (عقود التأمين) وهي كما يلي : ° معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) (الأصول الثابتة وإهلاكاتها) ° معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) (الأصول غير الملموسة) ° معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) (الاستثمار العقاري)	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) المعدل ٢٠٢٣ " عقود التأمين "

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(٣) الأصول الثابتة

البيان	تكلفة الاصول فى ٢٠٢٣/١/١	تكلفة الاصول فى ٢٠٢٣/٣/٣١	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١/١	اهلاك الفترة	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/٣/٣١	صافي قيمة الاصل فى ٢٠٢٤/٣/٣١
مباني وعقارات	٩,٢٤١,٧٨٠	٩,٢٤١,٧٨٠	٢,٥٨٤,٣٦٩	٤٦,٠٨٢	٢,٦٣٠,٤٥١	٦,٦١١,٣٢٩
ديكورات وتجهيزات	١,٧٠٩,٥٠٩	١,٧٠٩,٥٠٩	٨٢٣,٨٥٩	٣٢,٦٥٣	٨٥٦,٥١٢	٨٥٢,٩٩٧
اعمال كهرباء وشبكات و خلفه	٢,٢٦٨,٣٦٧	٢,٢٦٨,٣٦٧	١,٩٥٥,٨٧٩	١٧,٢٢٨	١,٩٧٣,١٠٧	٢٩٥,٢٦٠
آلات ومعدات	٦,٦٨٥,٧٦٤	٦,٦٨٥,٧٦٤	٦,٢٥٠,٣٢٢	٢٦,٦٩٦	٦,٢٧٧,٠١٨	٤٠٨,٧٤٦
اجهزة كهربائية وثلاجات	٧,١٨٥,١٦٨	٧,١٨٥,١٦٨	٧,١٠٣,٥٦٢	١١,١٩٥	٧,١١٤,٧٥٧	٧٠,٤١٢
وسائل نقل وانتقال	٧٤٦,١٩١	٧٤٦,١٩١	٦٩١,٠٢٩	٣,٦١٥	٦٩٤,٦٤٤	٥١,٥٤٦
اثاث ومعدات مكاتب	٦٨٩,٢٥٩	٦٨٩,٢٥٩	٦٨١,٣٤٩	٦١١	٦٨١,٩٦٠	٧,٣٠٠
	٢٨,٥٢٦,٠٣٨	٢٨,٥٢٦,٠٣٨	٢٠,٠٩٠,٣٧٠	١٣٨,٠٧٩	٢٠,٢٢٨,٤٤٩	٨,٢٩٧,٥٨٩

* تبلغ قيمة الاصول المملوكة دفترياً في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ ١٤٥٦٨٧٩١ جنيهاً مقسمة كالآتي :

مبلغ ٥٧٧٧٩٥ جنيهاً ديكورات وتجهيزات

مبلغ ٤٠٦٩٧٢٩ جنيهاً الات ومعدات

مبلغ ٦٩٦٨١٧ جنيهاً وسائل نقل وانتقال

مبلغ ١٥٨٧٨٠٠ جنيهاً اعمال كهرباء وشبكات وخلفه

مبلغ ٦٩٦٥٦٣١ جنيهاً اجهزة كهربائية وثلاجات

مبلغ ٦٧١٠١٩ جنيهاً اثاث ومعدات مكاتب

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(٤) اصول حق الانتفاع

أ بيان الاصل واهلاكة

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	قيمة الاصل أول المدة
		يخصم :
(٢٥٢٥٨٣٥)	(٢٣٤٥٨٣٥)	مجمع اهلاك أول المدة
%٢,١٤	%٢,١٤	معدل الاهلاك
(٤٨٧٧)	(١٨٠٠٠٠)	اهلاكات الفترة
٥٨٢٩٢٨٨	٥٨٧٤١٦٥	صافي قيمة اصل حق انتفاع اخر المدة

ب التزامات العقد :

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	اجمالي قيمة العقد
(٣٢٢٥٣٨٦)	(٣٢٢٥٣٨٦)	السداد من اصل المبلغ
٥١٧٤٦١٤	٥١٧٤٦١٤	الصافي المستحق من اصل المبلغ

أصول حق إنتفاع

تم الاتفاق علي سداد مقابل حق الانتفاع حال توافر سيولة مع امكانية رد جزء من حق الانتفاع السابق صرفه له بلغ رصيد حق انتفاع في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ ٥٨٢٩٢٨٨ جنيهاً مصرياً ويتمثل هذا البند فيما يلي :
هو عبارة عن حق انتفاع لقطعة الارض البالغ مساحتها ٥٣٧٣ متر مربع الكائن بجمهية احمد عرابي لاستصلاح الاراضي بطريق مصر الاسماعيلية الصحراوي خط (٥) شمال شمن القطعة رقم (٧٠٦) والمقام عليها المصنع لمدة ثلاثون عاما تبدأ من ٢٠١٠/١/١ وتنتهي في ٢٠٣٩/١٢/٣١ طبقا لعقود المعارضة المبرمة لذلك والمؤرخة في ٢٠١٠/١/٢ و ٢٠١٢/١/٢ - وكما اعتمدها الجمعيات العامة العادية للشركة كما يلي :

الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠١٠/٧/٦

الموافقة بالاجماع علي اعتماد عقد المعارضة المبرم بين الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (ش.م.م) والسيد / عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل في حق انتفاع الارض المقام عليها المصنع والكاننة في جمعية احمد عرابي طريق مصر الاسماعيلية الصحراوي الكيلو ٣٥ خط ٥ شمال قطعة ٧٠٦ القاهرة وذلك لمدة عشرين عام تبدأ من ٢٠١٠/١/١ وتنتهي في ٢٠٢٩/١٢/٣١ علي ان تسدد خلال ثلاث سنوات بقيمة ٣٦٠٠٠٠٠ جنيهاً مصرياً .

الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠٢١/١١/١٩

الموافقة بالاجماع علي اعتماد عقد المعارضة المبرم بين الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (ش.م.م) والسيد / عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل في ملحق حق انتفاع الارض المقام عليها المصنع وذلك لمدة عشرة سنوات اخري تبدأ من ٢٠١٠/١/١ وتنتهي في ٢٠٢٩/١٢/٣١ علي ان تسدد خلال ثلاث سنوات بقيمة ٤٨٠٠٠٠٠ جنيهاً مصرياً بإجمالي قيمة ٨٤٠٠٠٠٠ جنيهاً مصرياً

حصل مجلس الادارة علي موافقة من المساهم الرئيسي المستحق له اقساط حق الانتفاع في تأجيل جميع تلك الاقساط لتبدأ عمليات السداد اعتباراً من يناير ٢٠١٧ بنفس شروط السداد السابقة استجابة منه لطلب الشركة نظراً لحة الركود والكساد التي يشهدها السوق في الوقت الحالي وحالة الركود السياحي والتي أثرت جميعها بالسلب علي نشاط الشركة

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتبعة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(٥) المخزون

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢٢١٢٥٨	١٩٨٤٩٩	مخزون انتاج تام
١٠٨٩٩٠	٧٠٣٨٢	مواد تعبئة وتغليف
١٣٥٣٦٩	٩٨٩٥٥	مخزون مواد خام للانتاج
٤٦٥٦١٦	٣٦٧٨٣٦	

(٦) عملاء واوراق قبض

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٤٧٦٤	٩٨١٢٨	عملاء المنافذ
٩٨٢٤٥	٧١٧٠٧	عملاء توريدات
(٥٨١٣٨)	(٥٨١٣٨)	يخصم :
٤٤٨٧١	١١١٦٩٧	خسائر ائتمانية متوقعة

(٧) مدينون وارصدة مدينة اخرى

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣٨٠٠٠٠	٣٨٠٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٥١٥٤	١٦٣٥٤	عهد عاملين
١٨٣٣٣	١٨٣٣٣	مدينون متنوعون
١٠٧١٠٦٣	١٠٧١٠٦٣	ضرائب مخصومة من المنبع
١٤٧٤٥٥٠	١٤٨٥٧٥٠	

(٨) النقدية بالصندوق ولدى البنوك

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢٨١٣٧	٦٨٠١٢	نقدية بالصندوق
٢٨١٣٧	٦٨٠١٢	

(٩) رأس المال

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٩٩٩٩٨٧	٥٩٩٩٩٨٧	عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	عمرو عبد الرحيم محمود تمام
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	امير عبد الرحيم محمود تمام
٣٨٠٣٨٥٢	٣٨٠٣٨٥٢	اميرة عبد الرحيم محمود تمام
٢١٩٦١٦١	٢١٩٦١٦١	اخرين
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(١٠) بنوك سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٠٧	.
٢٩٥٩٦	٨٣٩٤٨
٢٩٨٠٣	٨٣٩٤٨

البنك العربي - جم

البنك العربي الافريقي - جم

(١١) موردون واوراق دفع

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
٦٩٥٨٥٠٨	٧٠٠٥٧٣٦
.	.
٦٩٥٨٥٠٨	٧٠٠٥٧٣٦

موردون

اوراق دفع

(١٢) داتنة مصلحة الضرائب

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
١٣٧٤٢٧	٤٩٣٢١٩
٤٨٣٠٨١	١٤٨٣٦٤
٦٢٠٥٠٨	٦٤١٥٨٣

كسب عمل

ضرائب ارباح تجارية وصناعية

(١٣) دائنون وارصدة داتنة اخرى

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
١٨٩٥٢٢	١٥٧٧٩٦
٣٣٧٢٩٣	٦١٦٦١١
٦٤٢٥	٦٤٢٥
٥٨٠٠٠	٥٨٠٠٠
٤١١٨٢	٥٣٢٩٣
٢٠٢٨٠	٢٠٢٨٠
٥٠٠٠	٥٠٠٠
٦٥٧٧٠٢	٩١٧٤٠٤

هيئة التأمينات الاجتماعية

* مصروفات مستحقة

امانات - رواتب

الهيئة العامة للرقابة المالية

الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل

صندوق العاملين

تأمينات للغير

* مصروفات مستحقة

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
.	١٢٠٠٠٠
٤٣٣٢٩	٨٧٩١٥
٥٠٧٣٦	٥٩٦٥١
١٢٤٩٠٠	١٢٤٩٠٠
٥٨٢٠	٥٨٢٠
١١٢٥٠٩	٢١٨٣٢٦
٣٣٧٢٩٣	٦١٦٦١١

ايجار منافذ

كهرباء

مياة المصنع والمنافذ

رسوم واشتركات وترخيص

تليفون

مرتبات مستحقة

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات الختمة للقوائم المالية

عن الفترة المالية الختمية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(١٤) الإيرادات

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
.	٦١٤٠٦	مبيعات ماشية
٢١٠٩٩٤	٣٤٣٦	مبيعات التوريدات
٤٤٩٦٦٦٧	٤٨٠٦٥٨٢	مبيعات القروع
(٥٢٣١٧)	(٢٧٧٩٥)	خصم مسموح به
٤٦٥٥٣٤٤	٤٨٤٣٦٢٩	

(١٥) تكلفة الحصول على الإيراد

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢١٣٨٥٦٧	٤١٨٩٤٢٧	تكاليف تشغيل
١٦٨٩٥٩٣	١٢١١٥٨٥	مصرفات تشغيل
٣٨٢٨١٦٠	٥٤٠١٠١٢	

(١٦) مصرفات إدارية وعمومية

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣٢٤١٠١	١٩٠٤٧٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧٦٣٨	٦٦٦٩	تامينات اجتماعية
٣٧١٦٥	١٥٤٨٠	مصرفات سيارات
٨١٧٧٣	١٧٢٢٩٩	رسوم واشتراكات وتليفونات
.	٢٤٠٠	أكراميات
١٠٥٠	١٩٤٣	مصرفات بنكية
١٣٤٥	١٣٣٢٣	أخرى
٤٥٣٠٧٢	٤٠٢٥٩٢	

(١٧) مصرفات تمويلية

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١١٣٨٢٠	٧٠١١٠	فوائد مدينة
١١٣٨٢٠	٧٠١١٠	

(١٨) نصيب السهم في أرباح / (خسائر) الفترة

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢٧٧٤٩	(١٢٢٥١٥٠)	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	عدد الاسهم
٠,٠٠١	(٠,٠٦١)	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩- الموقف الضريبي :

الشركة منشأة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية و المعدل بالقانون ٣ لسنة ١٩٩٨. الشركة لها ملف ضريبي بمأمورية ضرائب الشركات المساهمة تحت رقم ٥/٩٣٧/١٩٩ و رقم البطاقة الضريبية و التسجيل الضريبي ١٤٢-١٥١-٢٠٠.

١٩- ١ ضريبة الدخل :

الشركة معفاة من عام ١٩٩٨/١٩٩٩ حتى نهاية عام ٢٠٠٣ بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات طبقاً للإعفاء الضريبي الصادر من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة .

الفترة من ٢٠٠٤ حتى نهاية عام ٢٠٠٨ تتمتع بإعفاء من ضريبة شركات الاموال على الدخل لمدة خمس سنوات طبقاً للقرار الصادر من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة بهذا الشأن.

تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة من بداية عام ١٩٩٨ و حتى ١٩٩٩ و تم انهاء اللجنة الداخلية الخاصة بتلك الفترة حيث تم اعتماد الاعفاء الضريبي على النشاط المعفى و سداد و تسوية الضرائب المستحقة على الجزء الخاضع.

الفترة الضريبية عام ٢٠٠٠ لم تحسم و ما زالت محل نزاع مع مأمورية الضرائب المختصة.

تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة من عام ٢٠٠١ و حتى ٢٠٠٨ و تم اعتماد الاعفاء الضريبي.

تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة عام ٢٠٠٩ و تم انهاء اللجنة الداخلية الخاصة بتلك الفترة حيث تم اعتماد الاعفاء الضريبي على النشاط المعفى و سداد و تسوية الضرائب المستحقة على الجزء الخاضع.

بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢١ تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) بعناصر ربط الضريبة عن اعوام ٢٠١٥/٢٠١٦ وقامت الشركة بالطعن على النموذج بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢١ .

الفترة الضريبية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٢ قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و لم يتم الفحص حتى تاريخه.

١٩- ٢ ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

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

١٩- ٣ ضرائب كسب العمل :

تم الفحص منذ تاريخ بدء النشاط حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ و نتج عن الفحص بعض الفروق تم سدادها.

١٩- ٤ ضرائب القيمة المضافة:

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

١٩- ٥ ضرائب الدمغة :

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

١٩- ٦ التأمينات الاجتماعية:

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠- 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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

خطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة و أثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية و المتمثلة في الفوائد والعمولات على أرصدة القروض والسلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التي قد يكون لها أثر عكسي على نتائج الأعمال. و تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

خطر أسعار الصرف :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية . و لا توجد التزامات بعملات أجنبية. وكما هو وارد بالإيضاحات المتممة 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.

خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة و قد وضعت الشركة سياسة ائتمانية تتضمن الحصول على دفعات مقدمه.

خطر السيولة :

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

القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاحات المتممة فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

خطر السوق:

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الاسعار و التي تنشأ من التغير في اسعار الصرف و الفوائد و اسعار الاوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة او تكلفة احتفاظها بالأدوات المالية ان وجدت.

خطر الاستثمار:

يتمثل الاستثمار في الانخفاض المحتمل في العوائد و التوزيعات 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 المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الاستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة بإتباع 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.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

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

٢٣- الاحداث الجارية الهامة :

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

- ادى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى فى الفترة الأخيرة إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد و ارتفاع تكاليف الشحن - بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية فى الدول الناشئة مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول و منها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما أن الحرب بين روسيا و أوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبى من السياحة و كذلك الاستثمار الأجنبى المباشر ، و هو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة فى الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصرى) مما استوجب تدخل البنك المركزى برفع سعر الفائدة على الجنيه المصرى و تحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ و قد نتج عن هذا التحريك انخفاض فى قيمة الجنيه المصرى مقابل الدولار خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ١٨٪. قد يكون لتلك الأحداث آثار على نشاط الشركة و قوائمها المالية (مركزها المالى و نتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية) فى المستقبل ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق فى الوقت الحالى.

٢٤- الموقف القانونى:

لا توجد قضايا مرفوعة يترتب عليها التزامات على الشركة .

رئيس مجلس الإدارة
أ / عبد الرحيم تمام
الشركة المصرية الكويتية
للاستثمار والتجارة (ش.م.م)
Misr Kuwait Investment & Trading Co.
(S.A.E.)

المدير المالي
أ / نجلاء احمد كامل