



التاريخ: 2023-8-12

المحترمين ،،،،،

السادة / بورصة الاوراق المالية

المحترمين ،،،،،

عنايه / إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،،

## الموضوع / الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة

بالاشارة الى الموضوع اعلاه \_ نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:-

1. القوائم المالية للشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة عن الفترة المالية المنتهية في 2023 /06/30 وتقرير مراقب الحسابات والايضاحات المتممة للقوائم المالية عن تلك الفترة .
2. محضر مجلس اداره الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة المنعقد يوم السبت الموافق 2023/ 08 /12. وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،،

رئيس مجلس الاداره

عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام



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

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

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية  
في 30 يونيو 2023  
و تقرير الفحص المحدود عليها

## تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود

الي السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة  
الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة للشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### اساس ابداء استنتاج متحفظ

- أن الشركة قد حققت خسائر حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قدرها ١٨٦٧٠٣٣٦ جنيه بما يمثل نحو ٩٣,٣٥% من رأس المال إضافة الى ظهور راس المال العامل بالسالب بنحو ١٠٠٩٨٦٨٤ جنيه و هو ما قد يودى إلى شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار.
- عدم التزام الشركة ببعض احكام قانونى الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاته وقانون الاجراءات الضريبية رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ و لائحته التنفيذية و تعديلاته. يتعين العمل على الالتزام بالقوانين المذكورة. وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

محاسب/جرجس ابراهيم عبد النور

س.م.م ٨٠٨٨

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية

رقم القيد في الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٠٦

أعضاء IECNET العالمية

WWW.IECNET.NET



القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	ايضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
9,096,640	8,765,838	(٤) (٢/٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
6,054,165	5,964,904		اصول حق انتفاع - بالصافي
-	-	(٦) (٤/٣)	مشروعات تحت التنفيذ
15,150,805	14,730,742		اجمالي الأصول غير المتداولة
<b>الاصول المتداولة</b>			
915,148	551,652	(٧) (١٢/٣)	المخزون
513,821	111,483	(٨) (١٣/٣)	العملاء و اوراق القبض
1,175,446	1,182,166	(٩) (١٣/٣)	المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى
69,834	20,345	(١٠) (٢٥/٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
2,674,249	1,865,646		اجمالي الأصول المتداولة
17,825,054	16,596,388		إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية و الإلتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
100,000,000	100,000,000	(١١٦) (١/١٦)	راس المال المرخص به
20,000,000	20,000,000	(١١٧) (٢/١٧)	راس المال المصدر و المدفوع بالكامل
19,003	19,003	(١١٨) (١٨/٣)	الاحتياطي القانوني
15,479,897-	18,679,954-	(١٨)	ارباح ( خسائر ) مرحلة
3,200,057-	9,618		ارباح الفترة
1,339,049	1,348,667		اجمالي حقوق الملكية
<b>مصلحة الضرائب</b>			
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
3,570,613	2,017,141	(٥) (٣٣/٣)	التزامات حق الانتفاع
1,421,502	1,266,250		قروض طويلة الاجل
4,992,115	3,283,391		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
1,524,805	1,495,261	(١١)	بنوك دائنة
8,745,778	8,737,470	(١٢) (١٥/٣)	الموردون واوراق الدفع
489,103	546,097	(١٤)	مصنحة الضرائب
255,641	255,641	(١٥)	قروض قصيرة الاجل
478,563	929,861	(١٣) (١٥/٣)	الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى
-	-	(١٦) (١/٢٦/٣)	ضريبة الدخل المستحقة
11,493,890	11,964,330		اجمالي الألتزامات المتداولة
16,486,005	15,247,721		إجمالي الألتزامات
17,825,054	16,596,388		إجمالي حقوق الملكية و الألتزامات


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

تقرير الفحص المحدود مرفق ،

المدير المالي

رئيس مجلس الادارة

أ/عبد الرحيم تمام







الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٤/١ من	٢٠٢٣/٤/١ من	٢٠٢٢/١/١ من	٢٠٢٣/١/١ من	ايضاح رقم	
٢٠٢٢/٦/٣٠ الى	٢٠٢٣/٦/٣٠ الى	٢٠٢٢/٠٦/٣٠ الى	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ الى		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
6352452	3650466	11757299	8305810	(١٩) (١/٢٠/٣)	ايرادات النشاط
(6561990)	(2850576)	(12234111)	(6678736)	(٢٠) (٢١/٣)	تكاليف ايرادات النشاط
(209538)	799890	(476812)	1627074		مجمل الربح
					<b>يضاف (يخصم) :</b>
(372047)	(361846)	(757964)	(814918)	(٢١) (٢١/٣)	مصروفات عمومية وادارية
	(48024)	(48023)	(58138)		خسائر ائتمانية متوقعة
(190612)	(164555)	(401591)	(330802)		اهلاكات اصول
(44760)	(44877)	(89260)	(89261)		اهلاك حق الانتفاع
0	0			(٢٣) (٢٠/٣)	ايرادات اخرى
(816957)	180588	(1773650)	333955		صافي نتائج انشطه التشغيل
					<b>يضاف (يخصم) :</b>
0	0	0	0		ايرادات تمويلية
(126434)	(189483)	(252847)	(303303)	(٢٢) (١٦/٣)	مصروفات تمويلية
(126434)	(189483)	(252847)	(303303)		صافي تكلفه التمويل
				(١٢) (١/٣)	مخصص مطالبات ضريبية
				(٨) (٢/١٣/٣)	خسائر اضمحلال انفاق استثماري
(15957)	(9236)	(29511)	(21034)		مساهمة تكافلية
(959348)	(18131)	(2056008)	9618		ربح (خسارة) قبل الضرائب
					<b>يضاف (يخصم) :</b>
0	0	0	0	(١٦) (١/٢٦/٣)	ضريبة الدخل
(959348)	(18131)	(2056008)	9618		ربح (خسارة) الفترة
(0.048)	(0.001)	(0.103)	0.001	(٢٩) (٢٧/٣)	نصيب السهم الاساسي في ربح (خسارة) الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير الفحص المحدود مرفق ،

رئيس مجلس الادارة

أ / عبد الرحيم تمام



المدير المالي

أ / نجلاء احمد كامل





الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	ايضاح رقم
٢٠٢٢/٠٦/٣٠ الى	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ الى	جنيه مصرى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
2,056,008-	9,618	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
		فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية
		أرباح (خسائر) أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
		تنغطية التدفق النقدي
		الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
		نصيب المنشأة من بنود الدخل الشامل الأخرى فى الشركات الشقيقة
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
2,056,008-	9,618	<u>الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،</u>
		<u>تقرير الفحص المحدود مرفق ،</u>

رئيس مجلس الإدارة

أ / عبد الرحيم تمام

المدير المالي

أ / إنجلاد احمد كامل









الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-6-

1 - نبذة عن الشركة :

1/1 اسم الشركة :

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

2/1 غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة في :

1. تصنيع و تجهيز و تعبئة و تغليف اللحوم و الدواجن الطازجة و المجمدة .
  2. اقامة و تشغيل مصنع لانتاج مصنعات الدواجن و مصنعات اللحوم و الاسماك .
  3. تصنيع العجائن و المخبوزات .
  4. تربية و تسمين جميع انواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء .
  5. تربية و انتاج الدواجن و الاسماك .
  6. التجارة العامة و التوزيع " فى كل ما هو مسموح به قانوناً".
  7. التوريدات العمومية .
  8. الاستيراد و التصدير .
  9. تجهيز و ادارة و استنتاج المحلات التجارية و الهايبر ماركت بغرض تشغيلها سوپر ماركت .
- مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

3/1 مدة الشركة :

تبلغ مدة الشركة 25 سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية في 1998/3/30 إلى 2023/3/29 و كل اطالة لمدة الشركة يجب ان توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة و يصدر بها قرار من الجهة الادارية طبقاً للسجل التجاري رقم 362 استثمار القاهرة .  
تم اطالة مدة الشركة بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية في 2023/3/22 و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ 2023/3/28.

4/1 مقر الشركة :

المركز الرئيسى لادارة الشركة و مجالها القانونى العنوان التالى:

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

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-7-

فروع الشركة و منافذ التوزيع:

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

5/1 تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية 2023/06/30 فى 2023/08/12 طبقا لقرار مجلس الادارة المتخذ فى ذلك التاريخ.

6/1 قيد الشركة ببورصة انبيل:

تم قيد الشركة بالبورصة اعتباراً من تاريخ يوليو 2010.

2-أسس إعداد القوائم المالية :

1/2 أسس القياس :

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

2/2 عملة التعامل و عملة العرض :

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية هى الجنيه المصري و الذى يمثل عملة التعامل للشركة .

3/2 استخدام التقديرات و الافتراضات:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى و التقديرات و الافتراضات التى قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .
- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم اعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أوفى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ) الحكم الشخصى:

المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى 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 فى شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما اذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود الأيجار.

ب) الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة:

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

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-8-

- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.
  - قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية أخرى.
- (ج) قياس القيمة العادلة:
- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الإفصاحات للشركة لقياس القيم العادلة للأصول و الالتزامات المالية و غير المالية.
- يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي ، و يتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقا للتسلسل الهرمي التالي:
- المستوى (1): الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول و التزامات متماثلة.
  - المستوى (2): مدخلات كل من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (1) و التي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
  - المستوى (3): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- 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 يلي:
- المدفوعات المبنية على اسهم.
  - الأدوات المالية.
  - الاستثمارات العقارية.

**3 - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :**

**التغيرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات:**

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

**1/3 ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :**

- تم ترجمة المعاملات الأجنبية 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 الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة .
- و بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح و الخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- ✓ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الى الأرباح و الخسائر).
- ✓ الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطية فعالة.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-9-

✓ أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

**2/3 الأصول الثابتة واهلاكاتها:**

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

نوع الأصل	معدل الاهلاك
المباني و العقارات	2 %
اعمال كهرباء و شبكات و خلفه	10%
آلات و معدات	10%
اجهزة كهربائية و ثلاجات	20%
وسائل نقل و انتقال	10%
أثاث و معدات مكاتب	6 %

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

**التكاليف اللاحقة على الإقتناء :**

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

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

**اضمحلال الأصول الثابتة :**

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

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



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-10-

3/3 الأصول غير الملموسة:

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

4/3 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 اقل .

5/3 الاستثمارات:

1/5/3 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 - تحميلا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده.

2/5/3 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 الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية باتباع أسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب التكلفة، على أن 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.

3/5/3 استثمارات عقارية:

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضى 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 معا، و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و تشمل الأراضي المحتفظ بها لغرض مستقبلي غير محدد في الوقت الحاضر ، و يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة -تكلفة الاقتناء- في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل. و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أى عقارات محتفظ بها و مقتناة بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها 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 مخصصا منها مجمع الاهلاك منضمنا مجمع خسائر اضمحلال القيمة ، و طبقا لنسب الاهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات ، على ان يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر و ذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائيا من الاستخدام، و لا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

6/3 اضمحلال الأصول:



### 1/6/3 الأصول المالية:

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالثمن بالمستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغيير في الجودة الائتمانية للأصل المالي منذ الاعتراف الأولى بها.

#### المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهرا:

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى و التي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى 12 شهرا.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال 12 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 الأولى ، 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 للأداة 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 تغيرا جوهريا (سلبيا) 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 (47) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان – تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الايام المستحقة).

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

- اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد.
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى 30 يونيو 2023

-12-

تقوم الشركة بمراجعة لكافة اصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال فى قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الاصول المالية فى تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الاصول المالية التى لم تشهد ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الاوولى، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة 12 شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التى شهدت ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الاوولى أو تاريخ قيد التنفيذ، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الاصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التى شهدت اضمحلالا فى قيمتها و الذى يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الاضمحلال فى القيمة المتعلقة بالادوات المالية على النحو التالى:

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

### 2/6/3 اضمحلال الاصول غير المالية:

- يتمثل اضمحلال الاصول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التى تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض فى قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) ، و فى 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.

### 7/3 الادوات المالية و قيمتها العادلة:

- الأصول المالية:

### 1/7/3 الاعتراف و القياس الاوولى:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاوولى بالمدينين و أدوات الدين فى تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أوليا فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالى مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التى تسبب مباشرة إلى حيازتها ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.

### 2/7/3 الأصول المالية – التقييم والقياس اللاحق:

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقياس 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 تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و في هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولي من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته 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 تبويب 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 باستثمار 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 تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة 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 - أصلا ماليا يستوفى 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 (يشار إليه -أحيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبي") و الذي قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

### 3/7/3 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 عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد 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.



- تكرار و حجم و توقيت مبيعات الأصول المالية فى الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات فى المستقبل.
  - يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- 4/7/3 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 مقابل القيمة الزمنية للنقود ، 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 فى اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوى على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة فى اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التى من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
  - الشروط التى قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما فى ذلك ميزات المعدل المتغير.
  - ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
  - الشروط التى تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
  - يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهرى المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسى المستحق، و الذى قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد.
  - بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التى يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الإسمية التعاقدية، و هى ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهرى المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التى قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الإعراف الأولى.

5/7/3 الأصول المالية – القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

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

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

#### 6/7/3 الإلتزامات المالية – التتويب و القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

يتم تتويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تتويب الإلتزامات 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 الاعتراف الأولى.

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

#### 7/7/3 الإستبعاد:

##### الاصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء 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 و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

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

##### الإلتزامات المالية:

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و في هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما في ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

#### 8/7/3 مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما و عندما فقط: يكون لدى الشركة حق إلزامى قانونى في تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات في أن واحد.

#### 9/7/3 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 الضمنية و المحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا و في حالة توافر شروط محددة. المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بأى تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.



### 8/3 اوراق القبض :

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات المحددة بتواريخ الاستحقاق و التي حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، و يتم الاعتراف الأولى 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض بإتباع سعر الفائدة السوقي للأدوات المالية المشابهة استهلاكاً على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

### 9/3 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 و يمكن 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

### 10/3 الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

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

### 11/3 الإقتراض بالفائدة :

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

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

### تكلفة الإقتراض :

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

### 12/3 الاحتياطي القانوني:

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

### 13/3 توزيعات الأرباح:

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

### 14/3 اسهم الخزينة:

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-17-

يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها و تظهر مخصومة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف باى ربح او خسارة فى الارباح او الخسائر الناتجة عن شراء او بيع او اصدار او الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح او خسارة التصرف فى الاسهم ضمن حقوق الملكية.

15/3 ايرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء فى ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم(48) 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 الإعراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمنى (الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء) اذا تم إستيفاء 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 الإعراف 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 جميعه 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.

16/3 الاعتراف بالإيراد:

يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيراد بناء على توريد السلعة و اصدار فاتورة للعميل.

17/3 ايرادات الفوائد الدائنة :

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

18/3 ايرادات من شركات تابعة و شقيقة:

يتم اثبات الايرادات 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 للبيود 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 النقدى أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخا المجموعة لدى اعدادها.

19/3 إيرادات استثمارات عقارية:

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار في استثمارات عقارية عند اتمام و اكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات و نقل ملكيتها - مبدئياً- الى 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 الإستثمارات للغير طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

20/3 المصروفات :

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

21/3 التقديرات المحاسبية :

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

22/3 المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل 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 الاطراف 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.

23/3 قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .  
و لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما في حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل لمدة تزيد عن 3شهور و آذون الخزانة لمدة لا تزيد عن 3شهور .

24/3 النقدية وما في حكمها :

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

25/3 ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الارباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية و التي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية و تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام اسعار الضريبة السارية .  
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية .



1/25/3 ضريبة الدخل :

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

2/25/3 الضريبة الموجلة :

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

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

الضريبة الموجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها . يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة الموجلة كإيراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .

26/3 نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) :

يتمثل نصيب السهم الأساسى فى الأرباح فى قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافى 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..

27/3 العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة فى عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها. يتم التوبيخ كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

28/3 أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى 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 فى قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .  
وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .  
ويتمثل اجمالي رأس المال فى اجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

29/3 سياسة الشركة فى تدعيم الاحتياطيات ( بخلاف الاحتياطي القانوني) :

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-20-

طبقا لمادة (55) من النظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي 5 % على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني.  
وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعمالين ومجلس الادارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الأرباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة ( مادة 56 ، 57 ) من النظام الأساسي.

30/3 مزايا العاملين:

1/30/3 نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التامينات الاجتماعية رقم 148 لسنة 2019 وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقا لاساس الاستحقاق ، و وفقا لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

2/30/3 حصة العاملين في الأرباح:

تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع 10% من صافي الربح بعد خصم الاحتياطي القانوني و الخسائر المرحلة (ان وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية و تعترف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

31/3 علاوة الإصدار:

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عن زيادة رأس المال و ذلك بين القيمة الاسمية و بين قيمة الطرح للسهم، و يتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة مصاريف الإصدار الفعلية 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 تقرره الجمعية العامة للشركة وفقا لما تراه مناسباً لصالح المساهمين على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

32/3 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 انتفاع" مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير و أى دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير و أى تكاليف مباشرة و أى 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 طبقا لمتطلبات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (10) ، اذا 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.

- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات 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.

ب- عقود البيع مع إعادة الاستئجار:

في حالة البيع مع إعادة الإئجار 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 الاصل يمثل عملية بيع:

يتم إثبات الأصل كحق انتفاع طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (49) الخاص بعقود الإيجار مقابل التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة في البند ( أ ) بعاليه ، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الاصل ليس عملية بيع:

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالى يساوى متحصلات التحويل بالعقد و يتم المحاسبة عن هذا الإلتزام طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (47) ، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل.

الإعفاءات من الاعتراف:

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار النحاسية المصرى رقم (49) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل و عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

33/3 المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافى القيمة البيعية ايهما اقل

34/3 الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية.

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-22-

**5 - أصول حق انتفاع :**

تم الاتفاق على سداد مقابل حق الانتفاع حال توافر سيوله مع امكانية رد جزء من حق الانتفاع السابق صرفه له .  
بلغ رصيد أصل حق انتفاع في 2023/6/30 مبلغ 5964904 و يتمثل هذا البند فيما يلي :  
هو عبارة عن حق الإنتفاع لقطعة الأرض البالغ مساحتها 5373 متر مربع الكائن بجمعية أحمد عرابي لأستصلاح الأراضي بطريق مصر الإسماعيلية الصحراوي خط ( 5 ) شمال ضمن القطعة رقم 706 والمقام عليها المصنع لمدة ثلاثون عاماً تبدأ من 2010/01/01 وتنتهي في 2039/12/31 طبقاً لعقود المعاوضة المبرمة لذلك والمؤرخة في 2010/1/2 & 2012/01/02 ،  
وكما اعتمدها الجمعيات العامة العادية للشركة كما يلي ،

جنيه مصري

3600000

**الجمعية العامة المنعقدة في 2010/7/6**  
الموافقة بالإجماع علي اعتماد عقد المعاوضة المبرم بين الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (ش.م.م) والسيد/ عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل في عقد حق إنتفاع الأرض المقام عليها المصنع والكائنه في جمعية أحمد عرابي طريق مصر الإسماعيلية الصحراوي الكيلو 35 خط 5 شمال قطعة706- القاهرة وذلك لمدة عشرين عاماً تبدأ من 2010/1/1 وتنتهي 2029/12/31 على أن تسدد خلال ثلاث سنوات.

4800000

**الجمعية العامة المنعقدة في 2012/11/19**  
الموافقة بالإجماع علي اعتماد عقد المعاوضة المبرم بين الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة ( ش . م . م ) والسيد/ عبد الرحيم محمود عبد الرحيم تمام والمتمثل في ملحق عقد إنتفاع الأرض المقام عليها المصنع وذلك لمدة عشر سنوات أخرى تبدأ من 2030/1/1 وتنتهي 2039/12/31 على أن تسدد خلال ثلاث سنوات.

الإجمالي 8400000 جنيه

=====

- حصل مجلس الإدارة على موافقة من المساهم الرئيسي المستحق له أقساط حق الإنتفاع في تأجيل جميع تلك الأقساط لتبدأ عمليات السداد اعتباراً من يناير 2017 بنفس شروط السداد السابقة إستجابة منه لطلب الشركة نظراً لحالة الركود والكساد التي يشهدها السوق في الوقت الحالي وحالة الركود السياحي والتي أثرت جميعها بالسلب على نشاط الشركة .
- بلغ الرصيد الغير مسدد في 2023/06/30 مبلغ 2017141 جنية مصري .

**أ - بيان الاصل و اهلاكه :**

2022/12/31	2023/06/30	البيان
8400000	8400000	قيمة الأصل أول المدة
-	-	اضافات الفترة
8400000	8400000	اجمالي تكلفة الأصل
(2165835)	(2345835)	يخصم :
% 2.14	%2.14	مجمع اهلاك اول المدة
(180000)	(89261)	معدل الاهلاك
		اهلاكات الفترة
6054165	5964904	صافي قيمة اصل حق انتفاع اخر المدة
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-23-

			ب - التزامات العقد :
8400000	8400000		إجمالي قيمة العقد
(4829387)	(6382859)		المسدد من أصل المبلغ
<hr/>	<hr/>		
3570613	2017141		الصافي المستحق من أصل المبلغ
=====	=====		
			<u>6- مشروعات تحت التنفيذ</u>
			يتمثل هذا البند فيما يلي :
			<u>البيانات</u>
			انفاق استثماري
			خسائر الانفاق استثماري
2022/12/31	2023/06/30		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
-	-		
-	-		
<hr/>	<hr/>		
-	-		
=====	=====		
			<u>7- المخزون:</u>
			يتمثل هذا البند فيما يلي :
			<u>البيانات</u>
			مخزون المصنع و التوريدات
			مخزون المنافذ
			الاجمالي
2022/12/31	2023/06/30		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
628298	165027		
286850	386625		
<hr/>	<hr/>		
915148	551652		
=====	=====		

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-24-

**8- العملاء وأوراق القبض:**

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2022/12/31	2023/06/30	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	-	1/8 العملاء :
561844	169621	عملاء فنادق
-	-	عملاء توريدات
-	-	2/8 أوراق القبض :
-	-	أوراق قبض
<u>614771</u>	<u>169621</u>	الاجمالي
=====	=====	
(48023)	(58138)	يخصم خسائر ائتمانيه متوقعه
=====	=====	
513821	111483	صافي ارصده العملاء
=====	=====	

**9- المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى:**

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2022/12/31	2023/06/30	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
1071063	1071063	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
80000	80000	تأمينات لدي الغير
9050	9049	عهد عاملين
15353	22054	مدينون متنوعون
<u>1175466</u>	<u>1182166</u>	الاجمالي
=====	=====	



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-25-

		<b>10- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:</b>	
		يتمثل هذا البند فيما يلي :	
		<u>البيان</u>	
2022/12/31	2023/06/30	1/10	النقدية بالصندوق :
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		النقدية بالصندوق
948	15643		
		2/10	النقدية لدى البنوك :
-	915		البنك العربي الأفريقي - ح/458- جنيه مصري
-	3755		البنك العربي الأفريقي- جنيه مصري
68886	32		بنك قطر الوطنى-جنيه مصري
-	-	3/10	شيكات تحت التحصيل
<u>69834</u>	<u>20345</u>		الاجمالي
=====	=====		
			<b>11- بنوك داننة :</b>
			يتمثل هذا البند فيما يلي :
			<u>البيان</u>
2022/12/31	2023/06/30	1/11	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية :
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		البنك العربي - ح/148
1498261	1495261		البنك العربي الإفريقي - ح/458- جنيه مصري
9330	-		البنك العربي الإفريقي- جنيه مصري
20214	-		
<u>1524805</u>	<u>1495261</u>		الاجمالي
=====	=====		

\* البنك العربي- ح/148 هي عبارة عن :

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

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-26-

**12-الموردين وأوراق الدفع :**

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

2022/12/31	2023/06/30	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
7352088	8325738	موردين منافذ
1056013	64736	موردين مستلزمات تصنيع
185300	194619	موردين مستلزمات تعبئة
152377	152377	اوراق دفع
<hr/>	<hr/>	
8745778	8737470	الأجمالي
=====	=====	

**13- الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى :**

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

2022/12/31	2023/06/30	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
53628	172170	هيئة التأمينات الاجتماعية
339560	702673	مصروفات مستحقة
8703	8703	امانات- رواتب
51392	21035	مساهمة تكافيلية
20280	20280	صندوق العاملين
5000	5000	تامينات للغير
<hr/>	<hr/>	
478563	929861	الأجمالي
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-27-

**1/13 مصروفات مستحقة :**

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان:

73925	260950	اجار منافذ
48963	93543	كهرباء
39651	39650	مياه المصنع و المنافذ
84835	89688	رسوم و اشتراكات و تراخيص
-	-	اتعاب مراقب الحسابات
13019	6800	تليفون
-	-	فوائد بنكية مستحقة
79167	212042	مرتبات مستحقة
<u>339560</u>	<u>702673</u>	الاجمالي
=====	=====	

**14 مصلحة الضرائب المصرية**

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

2022/12/31	2023/06/30	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
64506	95748	مصلحة الضرائب ضريبه كسب العمل
424597	450349	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
<u>489103</u>	<u>546097</u>	اجمالي
=====	=====	

**15- القروض**

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

2022/12/31	2023/06/30	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
1421502	1266250	قروض طويله الاجل
255641	255641	قروض قصيرة الاجل
<u>1677143</u>	<u>1521891</u>	اجمالي
=====	=====	

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-28-

**16- ضريبة الدخل المستحقة :**

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

2022/03/31	2023/06/30	البيان
جنيه مصري (1096660)	جنيه مصري (140382)	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
-	(27749)	تعديلات عن صافي الربح المحاسبي للوصول إلى صافي الربح الضريبي (فروق اهلاك الأصول الثابتة - خسائر مرحلة - تسويات أخرى طبقا لقانون الضرائب)
-	-	صافي الربح الضريبي
=	=	الضريبة بسعر 22.5%

**17- رأس المال :**

**1/17 رأس المال المرخص به :**

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

**2/17 رأس المال المصدر و المدفوع :**

- \* حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ 20000000 جنيه مصري (اثنان مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد 20000 سهم (عشرون الف سهم) والقيمة الاسمية للسهم 100 جنيه (مائة جنيه مصري) و جميعها اسهم نقدية في تاريخ التأسيس في 1998/3/30.
- \* بتاريخ 2 يوليو 2001، قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر من 20000000 جنيه (اثنان مليون جنيه) ليصبح 35000000 جنيه (ثلاثة مليون و خمسمائة الف جنيه) بزيادة قدرها 15000000 جنيه مصري (اثنان مليون و خمسمائة الف جنيه) و تم توثيق عقد التعديل بموجب محضر تصديق رقم 10 لسنة 2002 توثيق الشركات بتاريخ 2002/1/3 و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم 91 في 2002/1/6.
- \* بتاريخ 2006/6/17 قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر من 35000000 جنيه (ثلاثة مليون و خمسمائة الف جنيه مصري) ليصبح 200000000 جنيه (عشرون مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها 165000000 جنيه مصري (ستة عشر مليون و خمسمائة الف جنيه مصري) موزعاً على 200000 سهم (مائتان الف سهم) قيمة كل سهم 100 جنيه مصري (مائة جنيه مصري) و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم 9548 في 2006/6/28.
- \* بتاريخ 2009/12/27 قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل قيمة السهم من 100 جنيه (مائة جنيه) إلى 1 جنيه (جنيه واحد) ليصبح رأس المال المصدر 20 مليون جنيه (عشرون مليون جنيه مصري) موزعاً على 20000000 سهم (عشرون مليون سهم) و تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم 3098 في 2010/2/14.
- بموجب محضر مجلس الإدارة بتاريخ 2021/4/11 تمت الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر من 20 مليون جنيه إلى 10 مليون جنيه و ذلك تخفيض رأس المال المرخص به من 100 مليون إلى 50 مليون و تم دعوة الجمعية العامة الغير العادية للنظر



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-29-

في هذا التخفيض بتاريخ 2021/6/3 وجرى اعتماد الجمعيه العامه الغير العادية من الهيئه العامه للاستثمار والمناطق الحره ، وكان القرار بالموافقه بالاجماع على ارجاء وتاجيل قرار تخفيض راس المال المصدر لحين صدور موافقه الاداء الاقتصادي بالهيئه العامه للاستثمار والمناطق الحره ولحين الانتهاء من دراسه القرار .

هيكل المساهمين كما يلي:

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

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

18 - الأرباح ( الخسائر ) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2022/12/31 جنيه مصري	2023/06/30 جنيه مصري	البيان
(10518788)	(15479897)	رصيد أول المدة للأرباح ( الخسائر ) المرحلة
(4961110)	(3200057)	يضاف : أرباح ( خسائر ) الفترة السابقة
-	-	يخصم : المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة
-	-	توزيعات العام (العاملين)
-	-	توزيعات العام من المساهمين
(15479898)	(18679954)	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل
(15479898)	(18679954)	تسويات سنوات سابقة :
=====	=====	رصيد الأرباح المرحلة بعد التعديل

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار والتجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي تكلفة الاصل فى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	مجموع الاهلاك فى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	مجموع الاستبعادات ٢٠٢٣	اهلاك الفترة ٢٠٢٣	مجموع الاهلاك فى ٢٠٢٣/٠١/٠١	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	استبعادات الفترة ٢٠٢٣	اضافات من الفترة ٢٠٢٣	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٣/٠١/٠١	اليبيان
٦,٧٥٠,٥٨٨	٢,٤٤٩,١٩٢	٠	٩١,٦٥٨	٢,٣٩٩,٥٣٤	٩,٢٤١,٧٨٠	٠	٠	٩,٢٤١,٧٨٠	مبانى و عقارات
٩٥١,٦٧٣	٧٥٧,٨٣٦	٠	٦٤,٩٤٦	٦٩٢,٨٩٠	١,٧٠٩,٥٠٩	٠	٠	١,٧٠٩,٥٠٩	ديكورات و تجهيزات
٣٤٧,٣٢٢	١,٩٢١,٥٤٢	٠	٣٤,٢٦٦	١,٨٨٦,٧٨٠	٢,٢٦٨,٣٦٧	٠	٠	٢,٢٦٨,٣٦٧	اعمال كهرباء و شبكات و خلافة
٥٠,٤٤١٧	٦,٥٢٨,٢٣٦	٠	٦,٠٠٣١	٦,١٦٨,٢٠٥	٦,٧٣٢,٦٥٣	٠	٠	٦,٧٣٢,٦٥٣	آلات و معدات
١١١,٩٠٤	٧,١٠٩,٢٤٤	٠	٢٥,٢١١	٧,٠٨٤,٠٣٣	٧,٢٢١,١٦٨	٠	٠	٧,٢٢١,١٦٨	اجهزة كهربائية و ثلاجات
٩٠,٧٢٣	١,٨٧٢,٤١٦	٠	٥٣,٢٩١	١,٨١٩,١٢٥	١,٩٦٣,١٣٩	٠	٠	١,٩٦٣,١٣٩	وسائل نقل و انتقال
٩,٢١١	٦٨,٠٠٤٨	٠	١,٣٩٩	٦٧٨,٦٤٩	٦٨٩,٢٥٩	٠	٠	٦٨٩,٢٥٩	اثاث و معدات مكاتب
٨٧٦,٥٨٣٨	٢١,٦٠٠,٣٨	٠	٣٣٠,٨٠٢	٢٠,٧٢٩,٢٣٦	٢٩,٨٢٥,٨٧٥	٠	٠	٢٩,٨٢٥,٨٧٥	الاجمالى

الاصول الثانية - بالضافة:

تم تخصيص الاهلاك ضمن قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٢٠,٨٠٢ جنية كما يلى:

جنية مصرى	قيمة اهلاكات التشغيل	قيمة اهلاكات ادارية	الاجمالى
276 112			
54 690			
<b>330802</b>			

بلغت قيمة الاصول الثانية المهلكة دفترياً فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٥٦٨٧٩١ جنية مصرى كما يلى:

جنية مصرى	البيان
577795	ديكورات و تجهيزات
1587800	اعمال كهرباء و شبكات
4069729	الات و معدات
6965631	اجهزة كهربائية
696817	وسائل نقل
671019	اثاث و معدات مكاتب
<b>14568791</b>	الاجمالى

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-31-

**22- مصروفات تمويلية:**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

2022/06/30	2022/06/30	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
252847	303303	فوائد مدينة
<u>252847</u>	<u>303303</u>	الاجمالي
=====	=====	

**23- إيرادات أخرى:**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

2022/06/30	2023/06/30	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
-	-	ايراد خدمات
-	-	ايرادات متنوعة
-	-	ارباح راسماليه
<u>-</u>	<u>-</u>	الاجمالي
=====	=====	

**24- الموقف الضريبي:**

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

**24- 1 ضريبة الدخل:**

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

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-32-

تم فحص الشركة من جانب مأمورية ضرائب الشركات المساهمة المختصة عام 2009 و تم انهاء اللجنة الداخلية الخاصة بتلك الفترة حيث تم اعتماد الاعفاء الضريبي على النشاط المعفى و سداد و تسوية الضرائب المستحقة على الجزء الخاضع. بتاريخ 26 ابريل 2021 تم اخطار الشركة بنموذج (19) بعناصر ربط الضريبيه عن اعوام 2016/2015 وقامت الشركة بالظعن على النموذج بتاريخ 28 ابريل 2021 الفترة الضريبية من عام 2010 حتى 2022 قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و لم يتم الفحص حتى تاريخه.

**24-2 ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :**

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

**24-3 ضرائب كسب العمل :**

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

**24-4 ضرائب القيمة المضافة:**

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

**24-5 ضرائب الدمغة :**

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

**24-6 التأمينات الاجتماعية:**

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

**25- الموقف القانوني:**

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

**26 - الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الاخرى:**

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

**27- الارتباطات المستقبلية للاصول الثابتة:**

لا توجد حاليا خطة لارتباطات مستقبلية لشراء اصول ثابتة

**28 – توزيع الارباح:**

طبقا للمادة 56 من النظام الاساسى للشركة يتم توزيع الارباح كما يلى:

- اقتطاع مبلغ يوازى 5% من الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاقساط قدرا يوازى 50% من رأس مال الشركة المصدر و متى نقص الاحتياطي تعين العودة الى الاقتطاع.
- توزيع نسبة 10% من تلك الارباح نقدا على العاملين طبقا للقواعد التى يضعها مجلس ادارة الشركة و تعتمد عليها الجمعية العامة وبما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين.
- توزيع حصة اولى من الارباح قدرها 5% على المساهمين فى رأس مال الشركة تحسب على اساس المدفوع من قيمة اسهمهم.



الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-33-

- سداد نسبة 10% من الباقي كمكافأة لمجلس الإدارة.
- يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة اضافية في الأرباح و يرحل بناء على اقتراح مجلس الإدارة الى السنة المالية المقبلة او يكون به احتياطي غير عادى او مال لاستهلاك غير عادى.

**29- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:**

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح رقم (8/3) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

**أ) خطر سعر الفائدة :**

يتمثل خطر الفائدة فى التغيير المحتمل فى أسعار الفائدة و أثرها على الإلتزامات المالية الحالية و المستقبلية و المتمثلة فى الفوائد و العمولات على أرصدة القروض و السلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التى قد يكون لها أثرا عكسيا على نتائج الأعمال. و تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

**ب) خطر أسعار الصرف :**

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التقلبات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية . و لا توجد التزامات بعملات أجنبية. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (1/3) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ الميزانية.

**ج) خطر الائتمان :**

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

**د) خطر السيولة :**

يتمثل خطر السيولة فى مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات 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 .

**هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية :**

طبقاً لاسس التقييم المتبعة فى تقييم اصول و التزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (8/3) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية .

الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-34-

(و) 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 ايرادات الشركة او تكلفة احتفاظها بالادوات المالية ان وجدت.

(ز) خطر الاستثمار:

يتمثل الإستثمار في انخفاض المحتمل في العوائد و التوزيعات المحتملة و المتوقعة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها و إمكانية إعادة الإستثمار 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 الإستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة باتباع 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 اعادة الشراء و ذلك بالإضافة إلى التنوع في الإستثمار في القطاعات الإستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

30 - نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة :

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

2022/06/30	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	البيان
(2056008)	9618	صافي أرباح ( خسائر ) الفترة بعد الضرائب
-	-	بخصم :
-	-	حصة العاملين
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2056008)	9618	
20000000	20000000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(0.103)	0.001	نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح ( خسائر ) الفترة
=====	=====	

30- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

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

31- الاحداث الجارية الهامة :

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

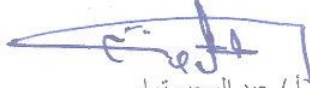
الشركة المصرية الكويتية للاستثمار و التجارة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 30 يونيو 2023

-35-

ادى تباطؤ 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 الإستثمار الأجنبي المباشر ، و هو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة.  
تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري و تحريك سعر الصرف خلال شهر مارس 2022 و قد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت 18%.

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

رئيس مجلس الإدارة

  
أ / عبد الرحيم تمام

المدير المالي

  
أ / نجلاء احمد كامل

