

شركة القاهرة للزيوت والصابون  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

Now, for tomorrow

 **bakertilly**

Mohamed Hilal - Wahid Abdel Ghaffar

صفحة	المحتويات
٢-١	- تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الدخل
٥	- قائمة الدخل الشامل
٦	- قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١-٢١	- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: +٢ ٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت: +٢ ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: +٢ ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة للزيوت والصابون

"شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قنما بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية قنما بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار 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 الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم نواف بأثر تطبيق معايير المحاسبة المصرية الأدوات المالية رقم (٤٧)، عقود الإيجار رقم (٤٩) على القوائم المالية للشركة.
- لم نواف بدراسة المخصصات الضريبية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وبالتالي لم نتمكن من تحديد مدى الحاجة إلي تدعيم المخصصات في ذلك التاريخ.



### الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، و بإستثناء ما جاء في الفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرات توجيه الانتباه

- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٣) حققت الشركة مجمع خسائر مرحلة قدرها ٢٠٢ ٠٠٢ ٢٩١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بما يجاوز نصف حقوق الملكية للشركة كذلك تجاوزت إجمالي الإلتزامات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٩٧١ ٨٥٤ ٥٨ جنيه مصري وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ إستمرار الشركة وكذا قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ زيادة رأسمال الشركة وتم سداد الزيادة والتأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢.
- كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ بيع أحد أصول الشركة وهو مصنع غمرة المملوك للشركة لتغطية جزء من الخسائر المرحلة.

القاهرة في : ١٦ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح	
		رقم	الأصول غير المتداولة
٦٩ ٧٥١ ٥٠٥	٤٠ ٤١١ ٨٥٩	(٣)	أصول ثابتة
١٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٠ ٠٠٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٩ ٨٥١ ٥٠٥	٤٣ ٢٦١ ٨٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٥٦٧ ٢٥١	٥٠ ٥٤١ ١٦٩	(٥)	مخزون
٢ ٥٤٥ ٦٣١	٨ ٩٠٠ ٢١٤	(٦)	عملاء
٨ ٥٠٤ ٩٧٨	١٧ ٥٧٦ ٨٥٩	(٧)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٩٨ ٣٨٥	١ ٦٤٨ ٤٦٢	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٧ ٧١٦ ٢٤٥	٧٨ ٦٦٦ ٧٠٤		إجمالي الأصول المتداولة
--	٢٩ ٣٦٦ ٩١٣	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٧ ٧١٦ ٢٤٥	١٠٨ ٠٣٣ ٦١٧		إجمالي الأصول
٨٧ ٥٦٧ ٧٥٠	١٥١ ٢٩٥ ٤٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٠٤ ٠٠٠	٧٠٤ ٠٠٠		إحتياطي قانوني
(١٢٠ ٩٢٥ ١١٣)	(٢٤٥ ٢١٠ ٣٢٤)	(١١)	خسائر مرحلة
(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)	(٤٥ ٧٩١ ٦٧٨)		صافي خسارة الفترة / العام
(٢٠٥ ٣٥٣ ٨٥١)	(٥٦ ٢٩٨ ٠٠٢)		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧٢ ٨٧١ ٠٩٤	٦٤ ٥٩٤ ١١٢	(١٣)	إلتزامات تأجير تمويلي طويل الاجل
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٤٧٧ ٦٩١	(٢-٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٧ ٧٤٠ ٥٦٥	٧٠ ٠٧١ ٨٠٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩ ٧٧٢ ٠٤٩	٢٥ ٤٧٤ ١٤٠		بنوك دائنة
٣٣ ٧٦١ ٤٣١	١١ ٠٠١ ٠٢٦	(١٢)	مخصصات
٧٤٠ ٥٥٣	٢ ٢٠٦ ٨٥٦	(١٤)	موردين
٩٣١ ٦٩١	٧٢٣ ٣٥٦		عملاء دفعات مقدمة
٢٩ ٥٠٣ ٦١٦	٤١ ٧٨٧ ٨٣٤	(١٥)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٧٨ ٥٣٢ ٢٩٨	١٦ ٩٨٩ ٠٦٥	(١٣)	إلتزامات تأجير تمويلي قصير الاجل
٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	(١٦)	جاري المساهمين
١٢ ٦٠٠ ٠٠٠	--		أوراق دفع
٢١٥ ١٨١ ٠٣٦	١٣٧ ٥٢١ ٦٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٩٢ ٩٢١ ٦٠١	٢٠٧ ٥٩٣ ٤٧٨		إجمالي الإلتزامات
٨٧ ٥٦٧ ٧٥٠	١٥١ ٢٩٥ ٤٧٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

دكتور/ منير أمين فخري عبد النور

أستاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ أحمد السيد عبد العزيز

إيضاح	عن الثلاثة أشهر المنتهية		عن الستة أشهر المنتهية		رقم
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
إيرادات النشاط	١٤ ٣٤٧ ٣٤٤	٨ ٤٦٣ ٣٤٥	٢٦ ٠١٥ ٤٨٣	٢٢ ٧٢٩ ٩٠٩	(١٧)
يخصم: تكاليف النشاط	(٢٣ ٣٧٩ ٥٩٩)	(١١ ٤١٩ ٣٠٤)	(٤٣ ٤٧١ ١٥٢)	(٢٦ ٤٤٨ ٠٨٦)	(١٨)
مجموع الخسائر	(٩ ٠٣٢ ٢٥٥)	(٢ ٩٥٥ ٩٥٩)	(١٧ ٤٥٥ ٦٦٩)	(٣ ٧١٨ ١٧٧)	
يضاف/يخصم					
مصروفات التوزيع	(١ ١٦٤ ٣٦٣)	(٤ ٦٤٠ ٦٧٣)	(٢ ٥١٥ ٤٦٠)	(٧ ٨٤٦ ٢٩٥)	(١٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣ ٥٠٥ ٧٢٠)	(٣ ٧٩٦ ٣٢٤)	(٦ ٩٧٤ ١٥٨)	(٧ ١٧٢ ٣٥٢)	(٢٠)
مرتبات و بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٦٩ ٠٧١)	(١ ٥٥٤ ٧١٢)	(١٣٢ ٦٤٣)	(١ ٦٣١ ٠٢٣)	
اهلاكات الأصول الثابتة الإدارية	(٩ ٣٨١)	(٨ ٣٤٨)	(١٩ ١٦٧)	(١ ٦٧١٧)	
اجمالي مصروفات النشاط	(٤ ٧٤٨ ٥٣٥)	(١٠ ٠٠٠ ٠٥٧)	(٩ ٦٤١ ٤٢٨)	(١٦ ٦٦٦ ٣٨٧)	
الخسائر الناتجة من التشغيل	(١٣ ٧٨٠ ٧٩٠)	(١٢ ٩٥٦ ٠١٦)	(٢٧ ٠٩٧ ٠٩٧)	(٢٠ ٣٨٤ ٥٦٤)	
يضاف/يخصم					
مصروفات تمويلية	(١٣ ٩٧٦)	(٢ ٣١٦ ٧١٨)	(٢ ٦ ٨٠٦)	(٢ ٥٩٩ ٢٩٩)	
مخصصات انتفي الغرض منها	--	٢٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٠ ٠٠٠	(٧)
فوائد تاجير تمويلي	(٤ ٤٣١ ٥٢٨)	(١٤ ١١٦ ٠٧١)	(٧ ٥٣٩ ٩٤٧)	(١٩ ٣١٣ ٦٣٣)	
فروق تقييم عملة	٥٨٤	( ٩٣٩)	( ١ ١٨٦)	١ ٠٤٠	
مصروفات أخرى	(٢٠٤ ٧٨٤)	(٥ ٩٧٣ ٧٩٩)	(٤٢٥ ٨٢٣)	(٦ ٠٣١ ٣٥٩)	
إيرادات أخرى	٦١٩ ٥١٢	٢ ٤١٧ ١٨٦	٦٦٦ ٧٩٢	٢ ٩٦٧ ٨٣٠	
(خسائر) أرباح رأسمالية	١٠٥ ٢٦٣	--	١٤٤ ٧٣٧	( ٢٣ ٤٧٣)	
صافي الخسائر قبل الضرائب	(١٧ ٧٠٥ ٧١٩)	(٣٢ ٧٤٦ ٣٥٧)	(٣٤ ٢٧٩ ٣٣٠)	(٤٥ ١٨٣ ٤٥٨)	
الضريبة المؤجلة	(٢٣٩ ٤٦٠)	(٣٠٦ ٩٢٤)	(٤٧٧ ٣٣٩)	(٦٠٨ ٢٢٠)	(٢١)
صافي خسائر الفترة	(١٧ ٩٤٥ ١٧٩)	(٣٣ ٠٥٣ ٢٨١)	(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	(٤٥ ٧٩١ ٦٧٨)	
نصيب السهم في الخسائر	(٠,٠٤٦)	(٠,٠٠١)	(٠,٠٨٩)	(٠,٠٢٠)	(٢٤)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

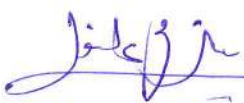
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

دكتور/ منير أمين فخري عبد النور

أستاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ أحمد السيد عبد العزيز







عن الثلاثة أشهر المنتهية		عن الستة أشهر المنتهية		
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
(١٧ ٩٤٥ ١٧٩)	(٣٣ ٠٥٣ ٢٨١)	(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	(٤٥ ٧٩١ ٦٧٨)	صافي خسائر الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
(١٧ ٩٤٥ ١٧٩)	(٣٣ ٠٥٣ ٢٨١)	(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	(٤٥ ٧٩١ ٦٧٨)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

دكتور/ منير أمين فخري عبد النور

أستاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ أحمد السيد عبد العزيز











شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي خسائر الفترة	خسائر مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح	البيان
(٧٤ ٢٥٩ ٦٥٥)	--	(٢٦٩ ٩٦٣ ٦٥٥)	٧٠٤٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠٠٠	رقم	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
(٢٠١ ٩٥١)	--	(٢٠١ ٩٥١)	--	--		تسويات على الخسائر المرحلة
(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	--	--	--		إجمالي الدخل التام الأخر
(١٠٩ ٢١٨ ٢٧٥)	(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	(٢٧٠ ١٦٥ ٦٠٦)	٧٠٤٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
(٢٠٥ ٣٥٣ ٨٥١)	--	(٢٤٥ ٠٥٧ ٨٥١)	٧٠٤٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠٠٠		رصيد ٢٠٢٢/١/١
١٩٥٠٠٠٠٠٠٠	--	--	--	١٩٥٠٠٠٠٠٠٠	(١٠)	زيادة رأس المال
(١٥٢ ٤٧٣)	--	(١٥٢ ٤٧٣)	--	--		تسويات على الخسائر المرحلة
(٤٥ ٧٩١ ٦٧٨)	(٤٥ ٧٩١ ٦٧٨)	--	--	--		إجمالي الدخل التام الأخر
(٥٦ ٢٩٨ ٠٠٢)	(٤٥ ٧٩١ ٦٧٨)	(٢٤٥ ٢١٠ ٣٢٤)	٧٠٤٠٠٠	٢٣٤٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور/ منير أمين فقري عبد النور

منير أمين فقري عبد النور



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

استاذ/ عمرو يحيى هيبه

عمرو يحيى هيبه

المدير المالي

محاسب/ أحمد السيد عبد العزيز

أحمد السيد عبد العزيز



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	(٤٥ ١٨٣ ٤٥٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي خسائر الفترة قبل الضرائب
١٠ ٤٥٨ ٩٧٣	١ ٢١٦ ٣٩٥	(٣)	تعديلات لتسوية صافي خسائر الفترة مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٤٤ ٧٣٧)	٢٣ ٤٧٣		إهلاك أصول ثابتة
--	(٢٠٠ ٠٠٠)	(٧)	خسائر/أرباح رأسمالية
(٤ ٨٧٦ ٦٠٥)	(٢٢ ٧٦٠ ٤٠٥)	(١٢)	مخصصات إنقفي الغرض منها
(٢٩ ٣١٩ ٠٣٨)	(٦٦ ٩٠٣ ٩٩٥)		المستخدم من المخصصات
٢ ٨٢٧ ٣٦٥	(٤٣ ٩٧٣ ٩١٨)		التغير في المخزون
(١ ٥٤١ ١٧٩)	(٦ ٣٥٤ ٥٨٣)		التغير في العملاء
(١٥٦ ٦٧٢)	(٩ ٠٧١ ٨٨١)		التغير في المدينون والحسابات المدينة الأخرى
(٧٨٧ ٧٤٧)	(١٠ ٩٨١ ٦٣٩)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
١٤ ٣٧٦ ٠٠٠	--		التغير في أرصدة جاري المساهمين
(١ ٦٣٦ ٨٧١)	(٢٠٨ ٣٣٥)		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٩ ٠٤١ ٢٤٦	١١ ٦٥٧ ١٦٦		التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
(٧ ١٩٦ ٨٩٦)	(١٢٥ ٨٣٧ ١٨٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٠٣ ٤٣٧)	(٣ ٤٩٤ ٦١٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٦ ٠٠٠	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٧ ٤٣٧)	(٣ ٤٩٤ ٦١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠		متحصلات من زيادة رأس المال المصدر
٧ ٤٥١ ٩٤٨	(٦٩ ٨٢٠ ٢١٥)		التغير في إلتزامات عقود التأجير التمويلي
٣٤ ٣٣٢	٥ ٧٠٢ ٠٩١		متحصلات من بنوك دائنة
٧ ٤٨٦ ٢٨٠	١٣٠ ٨٨١ ٨٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٧١ ٩٤٧	١ ٥٥٠ ٠٧٧		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٣ ٧٨١	٩٨ ٣٨٥		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٢٥ ٧٢٨	١ ٦٤٨ ٤٦٢	(٨)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣١) جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

دكتور/ منير أمين فخري عبد النور

أستاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ أحمد السيد عبد العزيز




## ١. نبذة عن الشركة

### ١-١ نشأة الشركة

- تم خضوع شركة القاهرة للزيت والصابون عام ١٩٦٣ للقطاع العام وبموجب القانون رقم ١٠٣ لسنة ١٩٩١ أصبحت شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات الغذائية؛ وقد تم في ٢٣ أكتوبر سنة ٢٠٠٠ بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتغيير الشكل القانوني للشركة وذلك لتكون شركة مساهمة مصرية خاضعة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد تم نشر ذلك في صحيفة الشركات في النشرة رقم ٢٨٣ شهر مارس لسنة ٢٠٠١؛ والشركة مقيدة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٥٠٠١ بتاريخ ١٢/٧/١٩٥٣
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق المالية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة دكتور/ منير أمين فخري عبد النور.

### ٢-١ غرض الشركة

- تصنيع وتجارة واستيراد وتصدير وتخزين وصيانه وتعبئة ونقل وتوزيع البذور وأنواعها ومنتجاتها وبدائلها.
- عصر بذرة القطن لانتاج زيت الطعام والكسب والاستيارين.
- استخلاص بذرة فول الصويا وإنتاج زيت وكسب الصويا كسب الصويا كامل الدسم.
- هدرجة الزيوت وإنتاج المسلى الصناعي.
- انتاج الصابون بأنواعه والجلسرين والمنظفات الصناعية.
- انتاج الاعلاف بأنواعها.
- عصر واستخلاص الزيوت من البذور الزيتية.
- تسويق وتصدير الأصناف المذكورة والاتجار في كافة أنواع البذور الزيتية ومكونات الاعلاف والكسب والزيوت النباتية والصابون والمنظفات الصناعية
- استيراد كافة الأنواع المذكورة للشركة او الغير
- مواد التعبئة والتغليف والمعدات الرأسمالية وقطع الغيار اللازمه لها او المتصله بهذه الأغراض وإية أنشطة مكمله او ملحقه تكفل استغلال الطاقة المتاحة وذلك لحسابها او لحساب الغير بمعرفتها او بمعرفة الغير في جمهورية مصر العربية او خارجها وكذلك اعمال الوكالة التجارية عن الغير في جمهورية مصر العربية او خارجها- تشقق وتقطير الزيوت النباتية وإنتاج الاحماض الدهنية ومركبات الاعلاف السائلة وإعادة تصنيع وتدوير الزيوت النباتية المستخدمة لانتاج أنواع الوقود والاتجار في هذه المنتجات والخامات اللازمة لها و تخزين وتجارة وتداول الزيوت النباتية والمواد الكيميائية لحساب الشركة او للغير ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهه باعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية.

### ٣-١ مدة الشركة

- حددت مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ تسجيلها بالسجل التجاري، وتبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهي في آخر ديسمبر من نفس العام.



#### ٤-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة في ٦ ميدان الفلكي - باب اللوق- القاهرة.

#### ٢. أسس إعداد القوائم المالية

##### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة وتم اعتمادها بمجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٢.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

##### ٢-٢ عملة التعامل والعرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

##### ٣-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

##### ٤-٢ إستخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. وبيين الإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

##### ٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

- 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 أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.



شركة القاهرة للتزوير والصبون "شركة مساهمة مصرية"  
 تتبع الإفصاحات الخاصة للفترة المالية من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول تالية

الإجمالي	أصول حق اقتناع	الائت و صقات مكتوبة	عدد ووات	وسائل نقل و اقتال	الائت و صقات	مبني و إقتاعات	الرئيس
٢٠٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٢٣٧٦٧٥٢	٢١٠٢٠٥٩٦	٢٩١٧٠٥٧٠	٣٠٠١٦٨٠	١٠٨٨٧٢٩٠٢	٧٧٦٦٠٥٢	--
١٨٢٠٢٠٥٤٠	--	٤٢٥٠	٦٩٠٠	--	٥٢٢٥٢	١٥٥٥٥٧١٠	٢٥٥٢٢٧٨
٨٢٠٨٠٤٤٦	٨٢٣٧٦٧٥٢	--	٢٢٦٨٤	١٩٣٥٠٠	٢٠٥٥١٠	--	--
١٤٢٣٩٦٢٤٧	--	٢١٠٧٩٤٦	٢٩٤٦٧٨٦	٢٨٠٧٧٨٠	١٠٨٧٢٤٧٤٤	٢٣٢٦١٧٦٣	٢٥٥٢٢٧٨
٧٤٤٦١٤	--	١١٦٥٥٧	٢٤٢٣٩٠	١٠٩٤٤	٦٧٩٥٢	٢٠٥٧٧٠	--
٤٠٤٧٩	--	--	--	--	٤٠٤٧٩	--	--
٥٢٩٥٦٠١٠	--	٤٤٩٠٣٢	١٩٤٠٦٨٠	٢١٠٤٠٢	٤٣٦٧٤٤٧٨	٧٦٨٠٧٧٨	٤٢٣٠
٨٤١٤٠٧٨١	--	١٧٧٥٤٧١	١٤٤٤٤٩٦	٢٦٠٨٢٣١	٦٥٠٧٧٧٤٠	١٥٨٨٦٧٥٥	٢٥٤٧٩٩٨
٨٦٩١٢٩٥٢	٢٥٠١٢٠٢٨	١٢٦٩٠٥٢	١٧٧٥٦٢٩	٢٨٢٣٢٠٤	٥٥٢٦١٢٢٨	٥٧١٦٨١	--
٤٥٠٨٢٧٠	--	٧٨٨١٢	١٢٥٠٤٧	٢٥٤٦٢	٢٨١٧١٠٤	٤٤١٨٩٢	--
٢٥٢٤٢١٠٢	٢٥٠١٢٠٢٨	--	١٩٧٥٢	١٩٣٥٠٠	١١٧٢١٢	--	--
٦٥٦٠٢١	--	--	--	--	--	٦٥٦٠٢١	--
٧٢٦٤٢٧٤٢	--	١٤٤٧٩١٦	١٨٤٠٩٢٤	٢٦٥٥٢١٧	٥٩٠٦١٠٢٠	٧٥٧٩٥٥٥	٢٠٢١
١٢١٦٢٩٥	--	٢٩٨٥٤	٢٢٢٥٢	١٠٢٧٨	١٠٠١٦٢٦	١٥٢٢٧٥	--
١٧٠٠٠١	--	--	--	--	١٧٠٠٠١	--	--
٢٤٥٩٢٦٨٨	--	٢١٤٤٥٩	١٧٨٢٩٨٥	١٨٥٥٧٠	١٩٩١٢٢١٢	٢٨٤٧٤١٢	--
٥٢٢٥٢١	--	--	--	--	--	٥٢٢٥٢١	--
٤٨٧٧٨٩٢٢	--	١١٢٢٢١١	٦٢٠٢٠٠١	٢٤٨٩٤٧٥	٤٠٠٨٢٢٩٨	٤٢٦٢٠٨٧	--
٤٠٤١١٨٥٩	--	٦١٢١٦٠	٦١٤٢٩٥	١١٨٤٤٦	٢٤٩٩٤٢٤٢	١١٥٤٤٧٨	٢٥٤٧٩٩٨
٦٩٧٥١٥٠٥	--	٦١٠٠٢٠	١٠٥٠٨٥٢	١٤٢٥١٢	٤٩٦٢٣٧١٤	١٥٦٨٢٦٨	٢٥٥٢٢٧٨

من الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/١/١	٢٠٢٢/١/١	إيضاح رقم
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	(١٩٠١٨)
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٩٦٧	١٦٧١٧	
٢١٢١٢٩٧	١٢١٦٢٩٥	

\* تتضمن الأصول التالية أصول سيطرة نظرية ووسائل مستخدمة وكانت تكتله أثناء تلك الفترة المالية

من الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/١/١	٢٠٢٢/١/١	إيضاح رقم
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٠٤٦٦٥٢	١٠٥٨١٧٠	
٢٩٤٤٧٠٠٨	٢٠١٤٦٢٩٢	
٢٧٤٥٤٢	٢٧٤٥٤٢	
٢٤١٧٤٢٣	٢٥١٥٢٢٢	
٨١٦٢٢٢	٨٨٨٢٢٩	
٢٤٠٠١٨٦٠	٢٤٨٨٢٥٥٧	

البيان

مبني وإقتاعات  
 الائت وصقات  
 عدد وسائل نقل  
 وسائل نقل و اقتال  
 ائت وصقات مكتوبة

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٠٠.٠٠٠	--	نماذج (اسطوانات) زيت قطفة ٧٥٠،٧٠٠ مم
--	٢٨٥٠.٠٠٠	أجهزة إطفاء حريق مصنع العياط
١٠٠.٠٠٠	٢٨٥٠.٠٠٠	

٥. مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤٩٥.٠٧٥	٢٦٧٧٩٧٦٦	مخزون الخامات
٢٠٤٥٣٠	١٩٣٤٧٣	مخزون الوقود
٢٦٧٧٩١٦	٣٣٥٦٥٣٦	مخزون قطع الغيار
٢٨٥٨٥٢٦	٢٩٧٠٩٥٨	مخزون مواد تعبئة تغليف
١٣٨٦٢٤	٢٠٦٥٢٢	مخزون إنتاج تحت التشغيل
٨٣٣٤٠	١٦٨٠٠٦٠٢	مخزون إنتاج تام
١٠٩٢٤٠	٢٣٣٣١٢	مخزون بضاعة لدي الغير
٦٥٦٧٢٥١	٥٠٥٤١١٦٩	

يتمثل المنصرف من المخزون والمحمل على تكاليف النشاط كالاتي:

	البيان
٣٢٧٤٢٠١٠	خامات ومواد تعبئة
١١٩٢٥٠٩	وقود وزيوت وقوى محرقة
٧٨٣٩٥٠	قطع غيار
٣٤٧١٨٤٦٩	

٦. عملاء

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٧٩٢٣٩٠	١٢١٤٦٩٧٣	عملاء
(٣٢٤٦٧٥٩)	(٣٢٤٦٧٥٩)	يخصم: مجمع الأضمحلال
٢٥٤٥٦٣١	٨٩٠٠٢١٤	

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٠٩٥٨٧٥	٣٨٣٥٧٠٨	تأمينات لدى الغير
٥٣٧٩٧٠٧	٥١٧٩٧٠٧	مدينو بيع أصول ثابتة
١٩٠٧٧٧	١٠٤٤١٣٣٤	موردين دفعات مقدمة
٢٧٢٣٤٦٠	٢٨٤٨٦٠٦	مصلحة الضرائب (خصم من المنبع)
١٨٦٨٩٨٥	١٨٢٥٣٣٠	حسابات مدينة أخرى
<u>١٥٢٥٨٨٠٤</u>	<u>٢٤١٣٠٦٨٥</u>	
(٦٧٥٣٨٢٦)	(٦٥٥٣٨٢٦)	يخصم : مجمع الاضمحلال
<u>٨٥٠٤٩٧٨</u>	<u>١٧٥٧٦٨٥٩</u>	

٨. نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٢٢٥٠	١٥٠٩٨١٦	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٤٣٦٦٥	٤٣٩٧١	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٢٤٧٠	٩٤٦٧٥	نقدية بالصندوق
<u>٩٨٣٨٥</u>	<u>١٦٤٨٤٦٢</u>	

٩. أصول محتفظ بها بغرض البيع

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ بيع مصنع غمرة لتغطية الخسائر المرحلة وفقاً لخطة إعادة هيكلة الشركة وكانت صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مايلي:

٤٢٣٠	أراضي
٤٨٣٣٣٦٦	مباني و إنشاءات
٢٣٧١٢٢١٦	آلات ومعدات
٢٤٨٣٣	وسائل نقل وإنتقال
٦٥٧٦٩٥	عدد وأدوات
١٣٤٥٧٣	أثاث ومعدات مكتبية
<u>٢٩٣٦٦٩١٣</u>	



شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري، بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ فقد تم تخفيض رأس مال الشركة المرخص بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري تنفيذًا لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٨) لسنة ٢٠٢٠ الصادرة بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تلتزم الشركة التي قيد أسهمها بجدول البورصة المصرية بالألا يزيد رأسمالها المرخص به عن خمس أمثال رأسمالها المصدر). ليصبح ٩٧٥ مليون جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ تخفيض رأس مال الشركة المرخص به من مبلغ ٩٧٥ مليون جنيه مصري إلي مبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري تنفيذًا لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- وكذلك تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٥٦ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٩ مليون جنيه مصري بدلاً من ١٩٥ مليون جنيه وذلك لتغطية جزء من الخسائر المرحلة عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٥٠ قرشا للسهم الى ١٠ قروش للسهم.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ بزيادة رأس المال المرخص به من مبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري إلي ١٧٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع من ٣٩ مليون جنيه مصري إلي ٢٣٤ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٩٥ مليون جنيه وقد تم سداد مبلغ الزيادة وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢.
- وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال:-

نسبة	القيمة الإسمية	عدد الأسهم	الإسم
المساهمة	١٢٧ ٧٦٦ ١١٥	١ ٢٧٧ ٦٦١ ١٥١	شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية
%٥٤,٦٠	١٠٦ ٢٣٣ ٨٨٥	١ ٠٦٢ ٣٣٨ ٨٤٩	مساهمون آخرون
%٤٥,٤٠	٢٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٣٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
%١٠٠			

١١. خسائر مرحلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	رصيد أول الفترة / العام
(١٩١ ٨٣٦ ٥٠٣)	(١٢٠ ٩٢٥ ١١٣)	تسويات سنوات سابقة
(٢٥٩ ٨٥٢)	(٨٦١ ٧٩٢)	إيرادات سنوات سابقة
١ ١٨٩ ٦٤٤	٧٠٩ ٣١٩	تخفيض رأس المال - إيضاح رقم (١٠)
١٥٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	اثبات التنازل عن ٥٠٪ من حساب المساهم الرئيسي- إيضاح رقم (١٦)
٣٩ ٢٤٩ ٧٩٨	--	إعادة تسوية اصول حق انتفاع
(٤٧ ١٤١ ٠٤٨)	--	خسائر عام ٢٠٢٠
(٧٨ ١٢٧ ١٥٢)	--	خسائر عام ٢٠٢١
--	(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)	
(١٢٠ ٩٢٥ ١١٣)	(٢٤٥ ٢١٠ ٣٢٤)	

١٢. مخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال	الرصيد في	
٢٠٢٢/٦/٣٠	الفترة	٢٠٢٢/١/١	
٨ ٧٦١ ٤٣١	--	٨ ٧٦١ ٤٣١	مخصص مطالبات
٢ ٢٣٩ ٥٩٥	(٢٢ ٧٦٠ ٤٠٥)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١ ٠٠١ ٠٢٦	(٢٢ ٧٦٠ ٤٠٥)	٣٣ ٧٦١ ٤٣١	

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. التزامات عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٨١ ٥٨٣ ١٧٧
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٨١ ٥٨٣ ١٧٧

إلتزامات عقود الإيجار التمويلي

تتمثل عقود الإيجار المتداول وطويل الأجل كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٨١ ٥٨٣ ١٧٧
(٧٨ ٥٣٢ ٢٩٨)	(١٦ ٩٨٩ ٠٦٥)
٧٢ ٨٧١ ٠٩٤	٦٤ ٥٩٤ ١١٢

إجمالي إلتزامات عقود الإيجار  
يخصم: المستحق خلال عام من إلتزامات عقود الإيجار  
إلتزامات عقود الإيجار (الغير متداول)

١٤. موردين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
٤٨٢ ٩٩٩	٢٠٦ ٤٨٩
٢٥٧ ٥٥٤	٢ ٠٠٠ ٣٦٧
٧٤٠ ٥٥٣	٢ ٢٠٦ ٨٥٦

شركات قطاع اعمال وهيئات حكومية  
شركات قطاع خاص

١٥. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
١٩ ٠٩٧ ٢٩٨	٢٥ ٩٩٤ ٧٢٩
١ ٩٥٧ ٥٤٢	١٠ ١٢٢ ٣٤٣
٥٤٧ ٩٠١	٢٤٦ ٨٩٦
--	٦٥٥ ٢٨٨
٥ ٠٣١ ٥٦١	٣٧٣ ٠٥٥
١ ٦٧٤ ٠٠٠	١ ٦٧٤ ٠٠٠
٩٩٩ ٤٦٤	٢ ٤٠٨ ٠٠٩
١٩٥ ٨٥٠	٣١٣ ٥١٤
٢٩ ٥٠٣ ٦١٦	٤١ ٧٨٧ ٨٣٤

جاري مصلحة الضرائب  
تأمينات للغير  
الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية  
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل  
مصرفات مستحقة  
تأمين لشركة ماي جاز (العباط)  
مستحقات الهيئة العامة الاقتصادية لمنطقة قناة السويس  
حسابات دائنة أخرى

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. جاري المساهمين

يتمثل هذا الحساب في تمويل من المساهم الرئيسي للشركة (شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية) بنسبة ٥٤,٦٠% بدون فوائد وبدون أي شروط للشركة لتمويل النشاط الجاري وسوف يتم السداد عند توفير السيولة المادية لدى الشركة.

قام المساهم الرئيسي بالتنازل عن ٥٠% من الرصيد المستحق في ٢٠٢١/٦/٣٠ للشركة وذلك لتغطية جزء من الخسائر المرحلة.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٦٤ ١٢٣ ٥٩٦	٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	رصيد أول الفترة/العام
٣٧ ٩٥٧ ٥٤٥	٢٥ ٣٩٧ ٠٠٠	تمويلات خلال الفترة/ العام
٣٦٠ ٠٠٠	١٢٧ ٠٠٠	إيجار مقر الشركة (الطابق التاسع)*
--	١٢ ٦٠٠ ٠٠٠	شيكات ضمن رصيد أول المدة تم إلغاؤها
(٣٩ ٢٤٩ ٧٩٨)	--	التنازل عن ٥٠% من رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(١٢ ٦٠٠ ٠٠٠)	(٣٢ ٤٠٨ ٠٠٠)	يخصم: مسحوبات أوراق الدفع
(١١ ٢٥١ ٩٤٥)	(٥ ٧١٦ ٠٠٠)	يخصم: مسحوبات نقدية خلال الفترة / العام
<u>٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨</u>	<u>٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨</u>	

\*إيجار مقر الشركة والتي يمتلكها المهندس/ محمد أيمن قره رئيس مجلس الإدارة وجاري إبرام عقود المعاوضة واعتمادها.

١٧. إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٣ ٧٨٥ ٧٥٠	٧ ٧٨٨ ٧٥٤	٢٥ ١٠٦ ٤٩٩	٢٠ ٠٩٠ ٣١٩	صافي المبيعات
٥٦١ ٥٩٤	٦٧٤ ٥٩١	٩٠٨ ٩٨٤	٢ ٦٣٩ ٥٩٠	خدمات مباعه (تخزين)
<u>١٤ ٣٤٧ ٣٤٤</u>	<u>٨ ٤٦٣ ٣٤٥</u>	<u>٢٦ ٠١٥ ٤٨٣</u>	<u>٢٢ ٧٢٩ ٩٠٩</u>	



شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤ ٥٣٢ ٠٧٣	٣ ٠٢٦ ١٧٥	٨ ٦٢١ ٦٣٩	٥ ٦٢١ ١٩٠	أجور ومرتببات ومافي حكمها
١١ ٣١٢ ٤٢٦	٢٣ ٧٩٤ ٨٧٩	٢٠ ٩٤٧ ٩١٧	٣٤ ٧١٨ ٤٦٩	خامات ومستلزمات
--	--	١ ٩٠١ ٠٤٨	٢٢١ ٩٦٤	مخزون إنتاج تام وغير تام أول الفترة
١ ١٦١ ٧٣٢	(١٦ ٨٤٥ ٦٧٥)	(٥٥٧ ١٤١)	(١٧ ٠٠٧ ١٢٤)	مخزون إنتاج تام وغير تام آخر الفترة
١٨ ٢٥٣	٤٠ ٩١٨	٢٩ ٦٨٠	٦٣ ٩٥٠	نقل وإنتقالات
١٢٧ ٩٩٤	٩٣ ٣٤٣	٢٦٠ ٧٦٨	١٩٩ ٥٣٤	مصروفات تأمين
٢٧٧ ٠٨٢	٢٠ ٠٣٨	٥٠٦ ٠٩١	٢٧٩ ٦٥٥	مصروفات مياه وكهرباء
١٣٥ ٢٢٦	١١٧ ٤٨٥	١٩٨ ٤٥٧	١٣٥ ٤٠٨	رسوم وتراخيص
٤ ١٦٨ ٨٣٧	--	٨ ٣٣٧ ٦٧٥	--	إهلاك أصول حق انتفاع
١ ٠٤٠ ٧٦٤	٥٩٧ ١٤٥	٢ ٠٨٠ ٨٣٥	١ ١٩٣ ٣٣٦	إهلاك أصول ثابتة
٣٠ ٢٠٢	٣٠ ٢٦١	٦٠ ٤٠٣	٦٠ ٥٢١	ضرائب عقارية
٥٧٥ ٠١٠	٥٤٤ ٧٣٥	١ ٠٨٣ ٧٨٠	٩٦١ ١٨٣	أخرى
<u>٢٣ ٣٧٩ ٥٩٩</u>	<u>١١ ٤١٩ ٣٠٤</u>	<u>٤٣ ٤٧١ ١٥٢</u>	<u>٢٦ ٤٤٨ ٠٨٦</u>	

١٩. مصروفات التوزيع

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٠٠٨ ٦٠٤	١ ٩٤٤ ٩٨٨	٢ ١٩١ ٢٨٦	٣ ٢٩٤ ٠٥٣	أجور ومرتببات ومافي حكمها
١١٧ ٠٠٠	٢ ٦١٩ ٨٨٤	٢٤٣ ٤٠٠	٤ ٤٣٣ ٦٩٩	مصروفات وكلاء
٧ ٣٤١	٢ ٨١٧	٢١ ٢٩٥	٦ ٣٤٢	إهلاك أصول ثابتة
٣١ ٤١٨	٧٢ ٩٨٤	٥٩ ٤٧٩	١١٢ ٢٠١	أخرى
<u>١ ١٦٤ ٣٦٣</u>	<u>٤ ٦٤٠ ٦٧٣</u>	<u>٢ ٥١٥ ٤٦٠</u>	<u>٧ ٨٤٦ ٢٩٥</u>	

٢٠. مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣ ٠٥٧ ٨٢١	٢ ٧٦٤ ٢٧٨	٥ ٩٨٧ ١٧٣	٥ ٤٦٢ ٢٥٢	أجور ومرتببات ومافي حكمها
١٤٠ ٩٠٠	٨٨ ٥٠٠	١٥٩ ٢٣٠	١٧٤ ٩١٠	إيجارات
٣ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠	٦ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠	أتعاب مهنية
--	٢٧ ٢٠١	--	٦٤ ٢٤٩	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
١٢ ١٣٩	٦ ٧٨٧	٢٠ ٥١٥	١٧ ٠٢٦	مصروفات تأمين
٥٨ ١٤٦	٢٨٢ ٦١٧	٤٦٤ ٦٤٨	٥٣٦ ٩٣٨	رسوم وأشتراكات
٣٠ ٣١٤	١٨ ٩٧٤	٤٣ ٨٣٦	٣٠ ٩٦٩	مصروفات مياه وكهرباء
٢٠٣ ٤٠٠	٥٧٢ ٩٦٧	٢٩٢ ٧٥٦	٨١٨ ٠٠٨	أخرى
<u>٣ ٥٠٥ ٧٢٠</u>	<u>٣ ٧٩٦ ٣٢٤</u>	<u>٦ ٩٧٤ ١٥٨</u>	<u>٧ ١٧٢ ٣٥٢</u>	

٢١. ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤٧٧ ٣٣٩	٦٠٨ ٢٢٠	الضريبة المؤجلة
٤٧٧ ٣٣٩	٦٠٨ ٢٢٠	

١-٢١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
(٣٧ ٢٧٩ ٣٣٠)	(٤٥ ١٨٣ ٤٥٨)	صافي الخسائر المحاسبية قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
--	--	ضرائب الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي
(٣ ٩٦١ ٥٨٧)	(١ ٠١١ ٢١٤)	يخصم: تأثير الأهلاك
١ ٧٢٦ ٣٣٣	١ ٢٧٠ ١٣٨	يضاف: مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٦ ٤٤٠ ٢٥٠)	(١٧ ٩٣٦ ٩٠٦)	يخصم: إيرادات غير معترف بها ضريبياً
(٤٤ ٢٧٩ ٩٦٣)	(٦٦ ٠٠٢ ٨٥٩)	تأثير الخسائر المرحلة
--	--	الضريبة من واقع الإقرار
--	--	سعر الضريبة الفعلي

٢-٢١ الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات ضريبية مؤجلة فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٤٧٧ ٦٩١	إهلاك الأصول الثابتة
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٤٧٧ ٦٩١	صافي الضريبة التي ينشأ عنها الإلتزام

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣ ٩٨٤ ٠٦١	٤ ٨٦٩ ٤٧١	الرصيد في أول الفترة/ العام
٨٨٥ ٤١٠	٦٠٨ ٢٢٠	الإلتزامات ضريبية خلال الفترة/ العام
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٤٧٧ ٦٩١	الرصيد في آخر الفترة / العام

## ٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم التعامل مع بعض الشركات ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك تحقيقاً لأهداف الشركة وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كما يلي:

طبيعة التعامل	اجمالي التعامل
إيجارات	شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية الاستشارات ١٢٧ ٠٠٠ الفنية - المساهم الرئيسي

## ٢٣. خطر الإستمرارية

حققت الشركة مجمع خسائر مرحلة قدرها ٠٠٢ ٠٠٢ ٢٩١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بما يجاوز نصف حقوق الملكية للشركة كذلك تجاوزت إجمالي الإلتزامات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٥٨ ٨٥٤ ٩٧١ جنيه مصري وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ إستمرار الشركة وكذا قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ زيادة رأسمال الشركة وتم سداد الزيادة والتأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢.

### خطة الشركة بالاستمرار في ممارسة نشاطها في ظل الخسائر المرحلة

- الشركة بصدد إحلال وتجديد الآلات والمعدات للعمل على استمرارية كفاءة الآلات والمعدات لتحسين معدلات الإنتاج.
- الشركة بصدد إجراءات دراسات تسويقية لمنتجات الشركة وتحسين الجودة حتى تتمكن من المنافسة في السوق وزيادة المبيعات والعمل على زيادة الأسعار تدريجياً لتحقيق أفضل عائد للشركة.

## ٢٤. نصيب السهم في الخسائر

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		صافي خسائر الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم في الخسائر
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
(٤٥ ٧٩١ ٦٧٨)	(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	(٣٣ ٠٣٥ ٢٨١)	(٣٤ ٧٥٦ ٦٦٩)	
٢ ٣٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٣٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
(,٠٢)	(,٠٩)	(,٠١)	(,٠٥)	

## ٢٥. أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

الرصيد في	إعادة تبويب	الرصيد في	
٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
العرض الحالي		كما سبق عرضها	
١٠٠ ٠٠٠	(٣٤٧ ٨٦٣)	٤٤٧ ٨٦٣	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٥٦٧ ٢٥١	٣٤٧ ٨٦٣	٦ ٢١٩ ٣٨٨	مخزون
٨ ٥٠٤ ٩٧٨	(٦ ٥٦٣ ٠٤٩)	١٥ ٠٦٨ ٠٢٧	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣٣ ٧٦١ ٤٣١	(٨ ٨٥٣ ٨٢٦)	٤٢ ٦١٥ ٢٥٧	مخصصات
٢٩ ٥٠٣ ٦١٦	٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٤٠٣ ٦١٦	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٧٨ ٤٣٧ ٢٧٦	(١٣ ٣١٦ ٨٧٥)	٩١ ٧٥٤ ١٥١	



٢٦. الموقف الضريبي

- ضريبة شركات أموال والأشخاص الاعتبارية  
تم فحص أعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ وتم ورود نموذج ( ٩ أ حجز ) ولم يتم السداد.
- ضريبة كسب العمل  
تم الفحص من عام ٢٠٠١ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض والامر معلق بالمصلحة.  
بالنسبة للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٨ جاري فحص تلك السنوات.
- ضرائب الدمغة  
تم التسوية حتى عام ٢٠٠٩ وتم السداد.  
بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ جاري الفحص.
- الضريبة العقارية  
ورد الربط النهائي لمصنعي غمرة والعياط حتى ٢٠٢١ وتم السداد.
- ضريبة القيمة المضافة  
تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧ والأمر معلق بالمصلحة.  
جاري فحص عام ٢٠١٨.

٢٧. الموقف القانوني

- الدعوي رقم ٧٢/٢٣٨٢٤ قضاء إداري د/٤ ضد وزير المالية وأخرون بالطعن علي قرار اللجنة الخاصة بالقيمة الإيجارية لحساب الضريبة علي العقارات المبنية بمحافظة الجيزة بجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠١٧ والمعلن للشركة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٧ في الطعن رقم ٢٨٧ لسنة ٢٠١٦ ومازالت الجلسة تحت التحديد.
- الدعوي رقم ٧٥/٥٢٧٤٧ ق ضد وزير المالية وآخرين بالطعن علي قرار لجنة الطعن الضريبي رقم ٢٠٢٠/١٩٧٠ المقامة من الشركة بشأن تحديد الأوعية الضريبية الخاضعة لضريبة الدمغة للأعوام المالية من ٢٠١١/٢٠٠١ حتى ٢٠١٣/١٢ ومازالت الجلسة تحت التحديد.
- الدعوي رقم ٧٤/٥٨٢٣٠ قضاء إداري د/٢١ مفوضيين ضد وزير المالية بالطعن علي قرار إلزام الشركة بسداد ضريبة دمغة عن مبالغ سددت من الشركة القابضة اثناء تبعيتها لها لتسهيلات إئتمانية وطلب بإلغاء قرار لجنة طعن ضرائب الدمغة من يونيو/١٩٩٧ حتى ٢٠٠٠/٥/٣١ ودعوي إلزام السيد وزير المالية برد مبلغ ١٣٦ ٥٣٦ جنيه مصري بناء علي الربط الضريبي لضريبة الدمغة عن الفترة من سنة ١٩٩٧ حتى سنة ٢٠٠٠ وقضت المحكمة بإلغاء قرار لجنة الطعن.
- الدعوي رقم ٢ لسنة ١٩ ق محكمة القيم العليا ضد حلمي نصري الجيار - مستأنف ضد الشركة وموضوع الدعوي إستئناف الحكم الصادر من محكمة القيم بإلغاء قرار فرض الحراسة عن معصرة سوهاج والتي ألت بعد ذلك لشركة النيل للزيوت ولم يصدر فيها حكم حتي الآن.
- الدعوي رقم ١٧٨٥٤ لسنة ٩٠ ق مقامة من وزير العدل طاعن بالنقض علي الحكم الصادر من محكمة إستئناف القاهرة مأمورية الجيزة بالإستئناف رقم ٢٥٨٥ لسنة ١٩٣١ ق ١٣٧ ق إستئناف القاهرة بإلزام الطاعن برد مبلغ قامت الشركة بسداده كرسوم في دعوي صحة ونفاذ وتثبيت ملكية الشركة لأرض العياط ومازالت الجلسة تحت التحديد.

٢٨. الأحداث الهامة

- انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.
- تراقب الشركة الوضع عن كثب وتتعامل معه باحترافية، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشى فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي واستطاعت الشركة النجاح في مواجهة تلك الظروف الاستثنائية بل على العكس حققت نتائج إيجابية غير مسبوقة ، نظراً لمنانة المركز المالي وتنامي نتائج الأعمال وصلابة مركز السيولة للشركة.
- نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا "COVID-19" وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ ببيع أحد أصول الشركة وهو مصنع غمرة المملوك للشركة لتغطية جزء من الخسائر المرحلة.

٢٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٩ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٢-٢٩ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعتراف الأولى والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال).
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية

ب- الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية -وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.
- وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية وللسنة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي بالنسبة
آلات نشاط إنتاجي	٥%
آلات خدمات ومرافق	٣%
مباني إنتاجية	٢%
أبار وصرف	٥%
وسائل نقل داخلي	٥%
وسائل نقل خارجي	١٠%
عدد وأدوات	٥%
أثاث	٥%



#### - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد - إن وجد - والقيمة الدفترية للبند، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الدخل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

#### ٣-٢٩ مشروعات تحت التنفيذ

سياسة الشركة المتبعة عند إنجاز أعمال المقاولات وذلك انه عند سداد دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة يتم التحميل علي إنفاق استثماري وعند إنجاز الاعمال بمستخلصات يتم إقفال الإنفاق الاستثماري ويتم التحميل علي التكوين السلعي وعند الانتهاء من المقولة يتم اقفال التكوين السلعي بالتكلفة الفعلية والتحميل علي البند المختص في الاصول الثابتة.

#### ٤-٢٩ الإنخفاض في قيمة الأصول

##### - الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي انخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الدخل.
- يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل.

##### - الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للإنخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للإنخفاض في القيمة.
- يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الاستردادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.



## ٥-٢٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الإسمية مخصصاً منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب حسابات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول طويلة الأجل.

## ٦-٢٩ المخزون

يتم تقييم كافة بنود المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل ويتم تسعير المنصرف من المخزون علي اساس متوسط التكلفة المرجح لكل من مخزون الخامات ومخزن الوقود ومخزون قطع الغيار ومخزون مواد التعبئة والتغليف وتقوم الشركة باتباع نظام تكاليف المراحل الانتاجية وذلك لتحديد تكلفة الانتاج التام والانتاج غير التام

## ٧-٢٩ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلالى حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

## ٨-٢٩ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة إلى الإقتطاع.

## ٩-٢٩ نظام معاشات العاملين

تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

## ١٠-٢٩ الضرائب

### • ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

### • الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن إختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لها، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المستخدمة والتي تم بها تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة والسارية في تاريخ إعداد المركز المالي، ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل للشركة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية استخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة خلال السنوات المستقبلية، ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المثبتة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لن تتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

#### ١١-٢٩ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

#### ١٢-٢٩ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

#### ١٣-٢٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

#### ١٤-٢٩ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق.

#### ١٥-٢٩ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من: ( أ ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار. عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.



## الاعتراف والقياس

### القياس الاولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (وأعاد استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

### تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل،، حيث تتبني الشركة فقط حالات التمويل القائمة على أن تمويل الأصل ليست عملية بيع، والتي تقضي أنه إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

أ- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

ب- لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

## ١٦-٢٩ الإضمحلال في قيمة العملاء

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

### تصنيف وقياس الأصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الاصول المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج والشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

يحفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

يحفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الاصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

### تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛

- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.



يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

الأداة المالية	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

#### إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

## إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

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

## الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

## التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الألتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.

## عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.



#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسيّد الالتزامات في آن واحد.

#### ٢٩-١٨ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

#### ٢٩-١٩ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي إقتنيت من أجله.

#### ٢٩-٢٠ العملاء وأوراق القبض

تردج العملاء وأوراق القبض بمبلغ الفاتورة الأصلي بالصافي من أي خسائر انخفاض في القيمة.

يتم قياس خسائر الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للمقبوضات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بانخفاض القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي يحدث فيها.

#### ٢٩-٢١ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات أوراق القبض والمدينون التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال.



## ٢٩-٢٢ الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولى بالأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي .

## ٢٩-٢٣ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ استحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة وإستثناء من ذلك يتم رسملة فوائد التمويلات المتعلقة بتجهيز مقر الشركة الجديد على تكلفة الأصول الثابتة وتتوقف الرسملة من تاريخ استخدام المقر .

## ٢٩-٢٤ الضرائب

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

### أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل.

تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

### ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

#### ٢٥-٢٩ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

#### ٢٦-٢٩ رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية وتبويب كأسهم خزينة مخصصة من إجمالي حقوق الملكية.

#### ٢٧-٢٩ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها واعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

المدير المالي

الدكتور/ منير أمين فخري عبد النور

الأستاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ أحمد السيد عبد العزيز

محمود السيد  
شركة القاهرة للزيوت والصابون  
١٩٨١  
١٥٠٠  
٨٥٠٠  
القاهرة



**About Baker Tilly**

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

**(c) Baker Tilly, 2018**

Mohamed Hilal & Wahid Abdel Ghaffar trading as Baker Tilly Hilal & Abdel Ghaffar is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Mohamed Hilal - Wahid Abdel Ghaffar

**Contact us**  
[info@bakertillyeg.com](mailto:info@bakertillyeg.com)

**T: +2 2310 10 31,32,33,34**

**T: +2 2574 48 10**

**T: +2 2577 07 85**

[www.bakertillyeg.com](http://www.bakertillyeg.com)