

شركة القاهرة للزيوت والصابون

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

Now, for tomorrow

 **bakertilly**

Mohamed Hilal - Wahid Abdel Ghaffar

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة للزيوت والصابون

"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية قمنا 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.

تم مراجعة أرصدة أول المدة بمعرفة مراقب حسابات اخر وتم إصدار تقريره برأى متحفظ بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية "الأدوات المالية" رقم (٤٧) على القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بشأن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء في الفقرة 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 سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات توجيه الانتباه

- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) حققت الشركة خسائر مرحلة قدرها ٨١٠ ٤٠٠ ٢٩٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بما يجاوز حقوق الملكية للشركة كذلك تجاوزت إجمالي الالتزامات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٢٩١ ٩٣٥ ٣٨ جنيه مصري، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ استمرار 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 (٣١) 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 و جاري اتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢


سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٩٨)
BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح	
		رقم	الأصول غير المتداولة
٦٩ ٧٥١ ٥٠٥	٤٠ ٦٠٦ ٣٠٦	(٣)	أصول ثابتة
١٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٠ ٠٠٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٩ ٨٥١ ٥٠٥	٤٣ ٤٥٦ ٣٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٥٦٧ ٢٥١	٤٣ ٩٠٨ ٠٩٤	(٥)	مخزون
٢ ٥٤٥ ٦٣١	٥٠ ٠٦٦ ٧٤٨	(٦)	عملاء و أوراق قبض
٦ ٨٣٠ ٩٧٨	٥٥ ٣٣٠ ٨٣٨	(٧)	مدينون وحسابات مدينه أخرى
٩٨ ٣٨٥	٣٠ ٨٨٨ ٥١٠	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٦ ٠٤٢ ٢٤٥	١٨٠ ١٩٤ ١٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
--	٥ ٦٥٤ ٥٨١	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٥ ٨٩٣ ٧٥٠	٢٢٩ ٣٠٥ ٠٧٧		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)	(٥٠ ١٩٠ ٤٨٦)		صافي خسارة الفترة / العام
(٢٠٥ ٣٥٣ ٨٥١)	(٦٠ ٦٩٦ ٨١٠)		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧٢ ٨٧١ ٠٩٤	٥٩ ٨٧٩ ٩٩٣	(١٥)	التزامات تأجير تمويلي
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٣٣٧ ٨٣٢	(٢-٢٣)	التزامات الضريبية المؤجلة
٧٧ ٧٤٠ ٥٦٥	٦٥ ٢١٧ ٨٢٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١ ٦٢٩ ٩٧٠	١ ٦٠٥ ١٢٥	(١٢)	بنوك دائنة
١٨ ١٤٢ ٠٧٩	١٢١ ٦٥٠ ٤١٦	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٣٣ ٧٦١ ٤٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	مخصصات
١٣ ٣٤٠ ٥٥٣	٣ ٥٦٥ ٠٣٠	(١٦)	موردين وأوراق دفع
٢٨ ٧٦١ ٣٠٧	٣٥ ٩٠٣ ٤٧٦	(١٧)	دائنون وحسابات دائنه أخرى
٧٨ ٥٣٢ ٢٩٨	١٧ ٧٢٠ ٦١٧	(١٥)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	(١٨)	جاري مساهمين
٢١٣ ٥٠٧ ٠٣٦	٢٢٤ ٧٨٤ ٠٦٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٩١ ٢٤٧ ٦٠١	٢٩٠ ٠٠١ ٨٨٧		إجمالي الإلتزامات
٨٥ ٨٩٣ ٧٥٠	٢٢٩ ٣٠٥ ٠٧٧		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

استاذ/ منير أمين فخرى عبدالنور

استاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ احمد السيد عبدالعزيز



عن الثلاثة أشهر المنتهية		عن التسعة أشهر المنتهية		إيضاح رقم	
من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١		
حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠		
١١ ٩٠٦ ٠٢٦	٨٦ ٤٩٨ ٥٤٢	٣٧ ٩٢١ ٥٠٩	١٠٩ ٢٢٨ ٤٥١	(١٩)	إيرادات النشاط
(١٧ ٨٥١ ٩٢٠)	(٨١ ٦٨٣ ٩٣٩)	(٦١ ٣٢٣ ٠٧٢)	(١٠٨ ١٣٢ ٠٢٥)	(٢٠)	يخصم: تكاليف النشاط
<u>(٥ ٩٤٥ ٨٩٤)</u>	<u>٤ ٨١٤ ٦٠٣</u>	<u>(٢٣ ٤٠١ ٥٦٣)</u>	<u>١ ٠٩٦ ٤٢٦</u>		مجمّل الأرباح / (الخسائر)
					يخصم
(١ ١٩٧ ٢٢٧)	(٥ ٦٤٠ ٤٧٢)	(٣ ٧١٢ ٦٨٧)	(١٣ ٤٨٦ ٧٦٧)	(٢١)	مصرفوات التوزيع
(٣ ١٦٣ ٢٠٠)	(٥ ٣٧٩ ٧٥٣)	(١٠ ١٣٧ ٣٥٨)	(١٣ ٤٣٣ ١٦٦)	(٢٢)	مصرفوات عمومية وإدارية
(٧٥ ٣١١)	(١ ٤٠٤ ٣٤٣)	(٢٠٧ ٩٥٤)	(٣٠ ٣٥٣ ٦٦٦)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٨ ٧٤٥)	(١٠ ٣٣٠)	(٢٧ ٩١٢)	(٢٧ ٠٤٧)		اهلاكات الأصول الثابتة الإدارية
<u>(٤ ٤٤٤ ٤٨٣)</u>	<u>(١٢ ٤٣٤ ٨٩٨)</u>	<u>(١٤ ٠٨٥ ٩١١)</u>	<u>(٢٩ ٩٨٢ ٣٤١)</u>		إجمالي مصرفوات النشاط
(١٠ ٣٩٠ ٣٧٧)	(٧ ٦٢٠ ٢٩٥)	(٣٧ ٤٨٧ ٤٧٤)	(٢٨ ٨٨٥ ٩٢٠)		الخسائر الناتجة من التشغيل
					يضاف/ يخصم
(١٩ ٠٣٥)	(٦٧٩ ٨٨٢)	(٤٥ ٨٤١)	(٣ ٢٧٩ ١٨١)		مصرفوات تمويلية
-	٣ ٧٦١ ٤٣١	-	٣ ٩٦١ ٤٣١	(١٤,٧)	مخصصات انتقي الغرض منها
(٣ ٣٤٥ ٨٢٠)	(٣ ٤٠٤ ٢٧٢)	(١٠ ٨٨٥ ٧٦٧)	(٢٢ ٧١٧ ٩٠٥)		فوائد تأجير تمويلي
(٤٨٩)	(٨٥٢)	(١ ٦٧٥)	١٨٨		فروق تقييم عملة
-	(٨٦ ٦٨٤)	-	(٨٦ ٦٨٤)		إضمحلال في قيمة العملاء
(٥٠ ٣٦٤)	(٤٠٨ ٢١٦)	(٤٧٦ ١٨٧)	(٦ ٤٣٩ ٥٧٥)		مصرفوات أخرى
١٧ ١٦٦	١٠٦ ٨٤٩	٦٨٣ ٩٥٨	١ ٠٣٤ ٧١٧		إيرادات أخرى
-	٤ ٢٩٣ ٧٧٦	١٤٤ ٧٣٧	٤ ٣١٧ ٢٤٩		أرباح رأسمالية
-	٣٢٣ ٥٩٢	-	٢ ٣٧٣ ٥٥٥		إيراد فوائد
<u>(١٣ ٧٨٨ ٩١٩)</u>	<u>(٣ ٧٠٤ ٥٥٣)</u>	<u>(٤٨ ٠٦٨ ٢٤٩)</u>	<u>(٤٩ ٧٢٢ ١٢٥)</u>		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٢٤١ ٦٢٢)	١٣٥ ٨٥٩	(٧١٨ ٩٦١)	(٤٦٨ ٣٦١)	(٢٣)	الضريبة الموجبة
<u>(١٤ ٠٣٠ ٥٤١)</u>	<u>(٣ ٥٦٨ ٦٩٤)</u>	<u>(٤٨ ٧٨٧ ٢١٠)</u>	<u>(٥٠ ١٩٠ ٤٨٦)</u>		صافي خسائر الفترة
<u>(٠,٠٠٤)</u>	<u>(٠,٠٠٣)</u>	<u>(٠,٠١٣)</u>	<u>(٠,٠٠٤)</u>	(٢٦)	نصيب السهم من الخسائر

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

رئيس مجلس الإدارة

استاذ/ منير أمين فخري عبدالنور

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

استاذ/ عمرو يحيى هيبية

المدير المالي

محاسب/ أحمد السيد عبدالعزیز



عن الثلاثة أشهر المنتهية		عن التسعة أشهر المنتهية		
من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
(١٤٠٣٠٥٤١)	(٣٥٦٨٦٩٤)	(٤٨٧٨٧٢١٠)	(٥٠١٩٠٤٨٦)	صافي خسائر الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
(١٤٠٣٠٥٤١)	(٣٥٦٨٦٩٤)	(٤٨٧٨٧٢١٠)	(٥٠١٩٠٤٨٦)	إجمالي الدخل الشامل عن 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

استاذ/ منير أمين فخري عبدالنور

استاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ احمد السيد عبدالعزيز









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

الإجمالي	صافي خسائر الفترة	خسائر مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم	البيان
(٧٤ ٢٥٩ ٦٥٥)	(٧٨ ١٢٧ ١٥٢)	(١٩١ ٨٣٦ ٥٠٣)	٧٠٤٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠٠	(١٠)	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
--	٧٨ ١٢٧ ١٥٢	(٧٨ ١٢٧ ١٥٢)	--	--		المحول إلى الخسائر المرحلة
٢١٥٠٨٠	--	٢١٥٠٨٠	--	--		تسويات على الخسائر المرحلة
(٤٨ ٧٨٧ ٢١٠)	(٤٨ ٧٨٧ ٢١٠)	--	--	--		إجمالي خسائر الفترة
(١٢٢ ٨٣١ ٧٨٥)	(٤٨ ٧٨٧ ٢١٠)	(٢٦٩ ٧٤٨ ٥٧٥)	٧٠٤٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠
(٢٠٥ ٣٥٣ ٨٥١)	(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)	(١٢٠ ٩٢٥ ١١٣)	٧٠٤٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
--	١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨	(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)	--	--		المحول إلى الخسائر المرحلة
١٩٥٠٠٠٠٠٠	--	--	--	١٩٥٠٠٠٠٠٠٠		زيادة رأس المال
(١٥٢ ٤٧٣)	--	(١٥٢ ٤٧٣)	--	--		تسويات على الخسائر المرحلة
(٥٠ ١٩٠ ٤٨٦)	(٥٠ ١٩٠ ٤٨٦)	--	--	--		إجمالي خسائر الفترة
(٦٠ ٦٩٦ ٨١٠)	(٥٠ ١٩٠ ٤٨٦)	(٢٤٥ ٢١٠ ٣٢٤)	٧٠٤٠٠٠	٢٣٤٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠

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

رئيس مجلس الإدارة

استاذ/ منير أمين فقري عبدالنور

نور محمد



نائب رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

استاذ/ عمرو يحيى هيبه

Amr

المدير المالي

مختص/ احمد السيد عبدالعزيز

احمد السيد عبدالعزيز

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٨ ٠٦٨ ٢٤٩)	(٤٩ ٧٢٢ ١٢٥)	صافي خسائر الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي خسائر الفترة مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٥ ٦٨٢ ٩٩٣	١ ٨٣٤ ٩٠٣	(٣) إهلاك أصول ثابتة
(١٤٤ ٧٣٧)	(٤ ٣١٧ ٢٤٩)	أرباح رأسمالية
--	(٣ ٩٦١ ٤٣١)	(١٤,٧) مخصصات إنتقي الغرض منها
--	(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٤) المستخدم من المخصصات
(٣٢ ٥٢٩ ٩٩٣)	(٨١ ١٦٥ ٩٠٢)	
٨١٠ ٢٣٨	(٣٧ ٣٤٠ ٨٤٣)	التغير في المخزون
(٢ ١٣٥ ٤٣٨)	(٣٢ ٦٢٥ ١١٧)	التغير في العملاء
(٣ ٣٠١ ٩١٦)	(٤٨ ٤٩٩ ٨٦٠)	التغير في المدينون والحسابات المدينة الأخرى
(٧٣٨ ٢٠٨)	(٩ ٦٢٣ ٤٦٥)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
١٤ ٣٧٦ ٠٠٠	--	التغير في أرصدة جاري المساهمين
١ ٨٢٢ ٦٢٣	٦ ٤٧٥ ١١٦	التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
(٢١ ٦٨٦ ٦٩٤)	(٢٠٢ ٧٨٠ ٠٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٤٠٨ ٢٩١)	(٤ ٢٧٨ ٦٤١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٥٩ ٨١٧	١٣ ١٦٨ ١٢٧	مقبوضات من بيع أصول ثابتة واصول محتفظ بها بغرض البيع
(٤٨ ٤٧٤)	٨ ٨٨٩ ٤٨٦	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متحصلات من زيادة رأس المال
١٠ ٧٩٧ ٧٦٨	(٧٣ ٨٠٢ ٧٨٢)	مدفوعات لإلتزامات عقود التأجير التمويلي
١١ ١٩٢ ٢٣١	١٠٣ ٤٨٣ ٤٩٢	متحصلات من تسهيلات إئتمانية
٢١ ٩٨٩ ٩٩٩	٢٢٤ ٦٨٠ ٧١٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٥٤ ٨٣١	٣٠ ٧٩٠ ١٢٥	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٣ ٧٨١	٩٨ ٣٨٥	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٠٨ ٦١٢	٣٠ ٨٨٨ ٥١٠	(٨) رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية 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

أستاذ/ منير أمين فخري عبدالنور

أستاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ أحمد السيد عبدالعزيز



Signature of the Financial Director

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 ١٩٥٣/٧/١٢.
- 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 لإنتاج زيت الطعام والكسب والاستياريين.
- استخلاص بذرة فول الصويا وإنتاج زيت وكسب الصويا كسب الصويا كامل النسم.
- هدرجة الزيوت وإنتاج المسلى الصناعي.
- إنتاج الصابون بأنواعه والجلسرين والمنظفات الصناعية.
- إنتاج 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 اللازمة لها أو المتصلة بهذه الأغراض وأية أنشطة مكمله أو ملحقه تكفل استغلال الطاقة المتاحة وذلك لحسابها أو لحساب الغير بمعرفتها أو بمعرفة الغير في جمهورية مصر العربية أو خارجها وكذلك أعمال الوكالة التجارية عن الغير في جمهورية مصر العربية أو خارجها- تشقق وتقطير الزيوت النباتية وإنتاج الاحماض الدهنية ومركبات الاعلاف السائلة وإعادة تصنيع وتدوير الزيوت النباتية المستخدمة لإنتاج أنواع الوقود والاتجار في هذه المنتجات والخامات اللازمة لها وتخزين وتجارة وتداول الزيوت النباتية والمواد الكيميائية لحساب الشركة او للغير ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل اعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام 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 إتمادها بمجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ نوفمبر 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 بالجنية المصري والذي يُمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنية 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. ويبين الإيضاح رقم (٣٠) 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 للبرقيات والهاتفون "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الأرصحات المتكاملة للقوائم المالية من الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022
 لجميع السبعين بتاريخه المصري، كما لم يذكر خلال ذلك

3- أصول ثابتة

الإجمالي	أصول حق الانتفاع	الثابت ومعدات مكتبية	عدد و الفوات	ورسل نقل و انتقال	الآلات ومعدات	مباني و المنشآت	أراضي
٢٠٨.٠٠٢.١٥٣	٨٣.٣٧٦.٧٥٢	٢.١٠٣.٥٩٦	٢.٩١٧.٥٧٠	٣.٠١٠.٢٨٠	١.٠٨٨.٧٢٤.٩١٢	٧.٦٧٦.٠٥٣	-
١٨٢.٠٢٠.٥٤٠	-	٤.٣٥٠	١.٩٠٠	-	٥٣.٣٥٢	١٥.٥٨٥.٧١٠	٢.٥٥٢.٢٧٨
٨٣.٨٠٨.٤٤٦	٨٣.٣٧٦.٧٥٢	-	٢٣.٦٨٤	١٩٣.٥٠٠	٢.٥٥١.٠	-	-
١٤٣.٣٩٦.٤٤٧	-	٢.١٠٧.٩٤٦	٢.٩٤١.٧٨٦	٢.٨٠٧.٧٨٠	١.٠٨.٧٢٤.٧٤٤	٢٣.٢٣١.٧٦٣	٢.٥٥٢.٢٧٨
١.٥٥٨.٦٤١	-	٢٥٦.٨٩٣	٢٦٣.٦٨٢	١.٠.٩٤٤	٤٧٦.٥٠٨	٤٤٧.٦١٤	-
٥٢.٠٣٢	-	١.٤٠٠	-	١.٠.١٥٢	٤٠.٤٨٠	-	-
٥٣.٩٥٩.٥٩٩	-	٤٤٩.٠٣٢	١.٩٤٠.٦٨٠	٢١٠.٤٠٣	٤٣.٦٧٤.٤٧٨	٧.٦٨٠.٧٧٦	٤.٢٣٠
٨٩.٤٤٣.٢٥٧	-	٢.٠١٤.٤٠٧	١.٦٦٤.٧٨٨	٢.٥٨٨.١٩٩	١٥.٤٨٩.٩٤٤	١٦.٠.٢٨٠.٢٠١	٢.٥٥٢.٢٧٨
٨٦.٩١٣.٩٥٣	٢٥.٠١٣.٣٨	١.٣٦٩.٥٣٣	١.٧٧٥.٦٢٩	٢.٨٣٣.٣٠٤	٥٥.٢٦١.٢٧٨	٥٧١.٦٨١	-
٤.٥٠٨.٣٧٠	-	٧٨.٨٦٣	١.٣٥٠.٤٧	٣٥.٤٦٣	٣.٨١٧.٦٠٤	٤٤٦.٨٩٣	-
٢٥.٢٤٣.٦٠٢	٢٥.٠١٣.٣٨	-	١.٩.٧٥٢	١.٩٣.٥٠٠	١.١٧.٢١٢	-	-
١.٥٦٦.٠٢١	-	-	-	-	-	١.٥٦٦.٠٢١	-
٧٢.٦٤٤.٧٤٢	-	١.٤٤٧.٩١٦	١.٨٤٠.٩٢٤	٢.٦٦٥.٢١٧	٥٩.٠٦١.٠٣٠	٧.٥٧٩.٥٥٥	-
١.٨٢٤.٩٠.٣	-	٥٠.٥١٧	٣٣.٨٦٦	١.٣.٧٦٠	١.٥.١.٩٧٦	٢.٢٩.٨١٩	-
٢٧.٤٨٥	-	٣٢٧	-	١.٠.١٥٢	١٧.٠٠٦	-	-
٢٤.٥٩٢.٦٨٨	-	٢١٤.٤٥٩	١.٧٢٢.٩٨٥	١.٨٥٥.٧٠	١.٩.٩١٢.٦٦٢	٢.٨٤٧.٤١٢	-
٥٢٢.٥٢١	-	-	-	-	-	٥٢٢.٥٢١	-
٤٩.٢٣٦.٩٥١	-	١.١٨٣.٤٤٧	١.٤١.٧٨٠	٢.٤٨٣.٣.٥	٤.٥٨٨.٢٧٨	٤.٤٣٩.٤٦١	-
٤٠.٦.٦.٣.٦	-	٨٣.٠.٧٦٠	٦٣.٠٠.٨	١.١٤.٨١٤	٢٤.٩٠٠.٥٥٦	١.١.٥٩٩.١٢٠	٢.٥٥٢.٢٧٨
٦٩.٧٥١.٥٥٥	-	٦١.٠.٣٠	١.٥٥.٨٥٢	١٤٩.٥١٣	٤٩.٦٦٣.٧١٤	١٥.٦٨٢.١٦٨	٢.٥٥٢.٢٧٨

* أوصفت الأصول الثابتة المسجلة على قائمة الأجل من الميزانية العامة في:

من الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022
 من 2022/1/1 حتى 2022/9/30
 من 2022/9/30 حتى 2022/12/31
 1.807.506
 1.824.903
 1.824.903

إملاك الأصول الثابتة
 إملاك الأصول الإدارية

* تتضمن الأصول الثابتة أصول مملوكة قانونياً ومستخدمة وكلفت تكلفة اقتناء تلك الأصول مالي

من الفترة المالية المنتهية في	من 2022/1/1 حتى 2022/9/30	من 2022/9/30 حتى 2022/12/31	المباني
مباني و منشآت	١.٠٥٦.٩٧١	٧٨٤.٤٤٣	
آلات ومعدات	٢٩.٤٩٣.٧٠٤	٢١.٩٥٨.٧٧٤	
عدد و أدوات	٧٧٨.٣٠٠	١٧٠.٤٨٤	
ورسل نقل و انتقال	٢.٤١٧.٤٣٣	٢.٤٠٨.٦١٥	
آلات ومعدات مكتبية	٨٧٥.٠٦٨	٦٦٨.٣٨٩	
	٢٤.٠٧٢.٤٧٦	٢٥.٤٩٠.٧٠٥	

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

٤. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٠٠.٠٠٠	--	نماذج (اسطوانات) زيت قطفة ٧٥٠،٧٠٠ مم
--	٢٨٥٠.٠٠٠	أجهزة إطفاء حريق مصنع العياط
<u>١٠٠.٠٠٠</u>	<u>٢٨٥٠.٠٠٠</u>	

٥. مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤٩٥.٠٧٥	٧٤٤٥.٨٨٧	مخزون الخامات
٢٠٤.٥٣٠	١٩١.٨٨٣	مخزون الوقود
٢٦٧٧.٩١٦	٢٨٨١.٦٦١	مخزون قطع الغيار
٢٨٥٨.٥٢٦	٣٩٢٥.٧٧٤	مخزون مواد تعبئة و تغليف
١٣٨.٦٢٤	١٣٥٩٨.٧٢٣	مخزون إنتاج تحت التشغيل
٨٣.٣٤٠	١٥٣٥٢.٧١٢	مخزون إنتاج تام
١٠٩.٢٤٠	٥١١.٤٥٤	مخزون بضاعة لدي الغير
<u>٦٥٦٧.٢٥١</u>	<u>٤٣٩٠٨.٠٩٤</u>	

يتمثل المنصرف من المخزون والمحمل على تكاليف النشاط كالاتي:

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
٢٥.٨٤٦.٩١٠	١٢٠.٥٢٧.٩٨٩	خامات ومواد تعبئة
٤.٣٣٥.٥٦٧	٢.٦٨٤.٣٠٤	وقود وزيوت وقوى محرك
٧٧٩.٠٤٥	١.٣٣٨.٧٩٦	قطع غيار
<u>٣٠.٩٥٦.٥٢٢</u>	<u>١٢٤.٥٥١.٠٨٩</u>	

٦. عملاء واوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٥٧٩٢.٣٩٠	٣٨٥٠.٤١٩١	عملاء
--	١٤٨٩٦.٠٠٠	اوراق قبض
٥٧٩٢.٣٩٠	٥٣٤٠٠.١٩١	
(٣٢٤٦.٧٥٩)	(٣٣٣٣.٤٤٣)	يخصم: مجمع الاضمحلال
<u>٢٥٤٥.٦٣١</u>	<u>٥٠.٠٦٦.٧٤٨</u>	

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

٧. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣ ٤٢١ ٨٧٥	٢ ١٧٠ ٢١٩	تأمينات لدى الغير
٥ ٣٧٩ ٧٠٧	٥ ١٧٩ ٧٠٧	مدينو بيع أصول ثابتة
١٩٠ ٧٧٧	٤٨ ٧٣٧ ٨٥٨	موردين دفعات مقدمة
٢ ٧٢٣ ٤٦٠	٣ ١٢٩ ٠٨١	مصلحة الضرائب (خصم من المنبع)
١ ٨٦٨ ٩٨٥	٢ ٦٦٧ ٧٩٩	حسابات مدينة أخرى
<u>١٣ ٥٨٤ ٨٠٤</u>	<u>٦١ ٨٨٤ ٦٦٤</u>	
(٦ ٧٥٣ ٨٢٦)	(٦ ٥٥٣ ٨٢٦)	يخصم : مجمع الاضمحلال
<u>٦ ٨٣٠ ٩٧٨</u>	<u>٥٥ ٣٣٠ ٨٣٨</u>	

٨. نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٥٢ ٢٥٠	٣٠ ٧٣٦ ٩٧٥	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٤٣ ٦٦٥	٤٢ ٨٢٦	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٢ ٤٧٠	١٠٨ ٧٠٩	نقدية بالصندوق
<u>٩٨ ٣٨٥</u>	<u>٣٠ ٨٨٨ ٥١٠</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 سبتمبر ٢٠٢٢ مايلي:

٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤ ٢٣٠	أراضي
٤ ٨٣٣ ٣٦٦	مباني و إنشاءات
٢٣ ٧١٢ ٢١٦	آلات ومعدات
٢٤ ٨٣٣	وسائل نقل و إنتقال
٦٥٧ ٥٧٩	عدد وأدوات
١٣٤ ٥٧٣	أثاث ومعدات مكتبية
<u>٢٩ ٣٦٦ ٧٩٧</u>	الرصيد
(٢٣ ٧١٢ ٢١٦)	الاستبعادات خلال الفترة - آلات ومعدات
<u>٥ ٦٥٤ ٥٨١</u>	الرصيد

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

١١. خسائر مرحلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
(١٩١ ٨٣٦ ٥٠٣)	(١٢٠ ٩٢٥ ١١٣)	رصيد أول الفترة / العام
(٢٥٩ ٨٥٢)	(٨٦١ ٧٩٢)	تسويات سنوات سابقة
١ ١٨٩ ٦٤٤	٧٠٩ ٣١٩	إيرادات سنوات سابقة
١٥٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	تخفيض رأس المال - إيضاح رقم (١٠)
٣٩ ٢٤٩ ٧٩٨	--	اثبات التنازل عن ٥٠% من حساب المساهم الرئيسي- إيضاح رقم (١٦)
(٤٧ ١٤١ ٠٤٨)	--	إعادة تسوية اصول حق انتفاع
(٧٨ ١٢٧ ١٥٢)	--	خسائر عام ٢٠٢٠
--	(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)	خسائر عام ٢٠٢١
(١٢٠ ٩٢٥ ١١٣)	(٢٤٥ ٢١٠ ٣٢٤)	

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

١٢. البنوك الدائنة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١ ٦٢٨	--	بنك قطر
٢٨ ١٤٠	--	بنك مصر (باب اللوق)
٨ ٧٣٩	١ ٥٣٧	بنك مصر (فرع القاهرة)
١ ٣٩١ ٦١١	١ ٦٠١ ٢١٩	البنك الأهلي المصري
٦٣	٦٣	بنك قناة السويس (يورو)
١٧٥ ٢٢١	--	البنك التجاري الدولي
٦ ٥٤٤	٢ ٣٠٦	بنك البركة
١٨ ٠٢٤	--	بنك قناة السويس (جنيه مصري)
<u>١ ٦٢٩ ٩٧٠</u>	<u>١ ٦٠٥ ١٢٥</u>	

١٣. تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٨ ١٤٢ ٠٧٩	٣ ٧٥١ ١٣٨	البنك الأهلي المصري - التسهيل الأول *
--	١١٧ ٨٩٩ ٢٧٨	البنك الأهلي المصري - التسهيل الثاني *
<u>١٨ ١٤٢ ٠٧٩</u>	<u>١٢١ ٦٥٠ ٤١٦</u>	

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني للاقتراض من البنك الأهلي المصري قد بلغت حد التسهيل الائتماني مبلغ ٤٠ مليون جنيه طبقاً للعقد.
* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني للاقتراض من بنك الأهلي المصري قد بلغت حد التسهيل الائتماني مبلغ ١٢٠ مليون جنيه طبقاً للعقد.

١٤. مخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال	الرصيد في	
٢٠٢٢/٩/٣٠	الفترة	٢٠٢٢/١/١	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٨ ٧٦١ ٤٣١	مخصص مطالبات
--	(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)</u>	<u>٣٣ ٧٦١ ٤٣١</u>	

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

١٥. التزامات عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٧٧ ٦٠٠ ٦١٠
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٧٧ ٦٠٠ ٦١٠

إلتزامات عقود الإيجار التمويلي

تتمثل عقود الإيجار المتداول وطويل الأجل كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٧٧ ٦٠٠ ٦١٠
(٧٨ ٥٣٢ ٢٩٨)	(١٧ ٧٢٠ ٦١٧)
٧٢ ٨٧١ ٠٩٤	٥٩ ٨٧٩ ٩٩٣

إجمالي إلتزامات عقود الإيجار

يخصم: المستحق خلال عام من إلتزامات عقود الإيجار

إلتزامات عقود الإيجار (الغير متداول)

١٦. موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
٤٨٢ ٩٩٩	٢٠٦ ٥٢٣
٢٥٧ ٥٥٤	٣ ٣٥٨ ٥٠٧
١٢ ٦٠٠ ٠٠٠	--
١٣ ٣٤٠ ٥٥٣	٣ ٥٦٥ ٠٣٠

شركات قطاع اعمال وهيئات حكومية

شركات قطاع خاص

أوراق دفع

١٧. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
١٩ ٠٩٧ ٢٩٨	١٥ ٥٣٧ ٩٢٧
١ ٩٥٧ ٥٤٢	١٥ ٩١٨ ٦٥٢
٥٤٧ ٩٠١	--
--	٨٨٧ ٢٠٥
٥ ٠٣١ ٥٦١	١ ٠٤٤ ١٧٨
٩٩٩ ٤٦٤	١ ٤٩٨ ٤٦٢
٩٣١ ٦٩١	٩٠٨ ٤٦٩
١٩٥ ٨٥٠	١٠٨ ٥٨٣
٢٨ ٧٦١ ٣٠٧	٣٥ ٩٠٣ ٤٧٦

جاري مصلحة الضرائب

تأمينات للغير

الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية

الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل

مصرفات مستحقة

مستحقات الهيئة العامة الاقتصادية لمنطقة قناة السويس

عملاء دفعات مقدمة

حسابات دائنة أخرى

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

١٨. 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	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٦٤ ١٢٣ ٥٩٦	٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	رصيد أول الفترة/العام
٣٧ ٩٥٧ ٥٤٥	٣٢ ٨٩٦ ٢٠٠	تمويلات خلال الفترة/ العام
٣٦٠ ٠٠٠	١٦٩ ٨٠٠	إيجار مقر الشركة (الطابق التاسع)*
--	١٥ ٧٩٠ ٠٠٠	شيكات ضمن رصيد أول المدة تم إلغاؤها
(٣٩ ٢٤٩ ٧٩٨)	--	التنازل عن ٥٠٪ من رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(١٢ ٦٠٠ ٠٠٠)	(٣٥ ٥٩٨ ٠٠٠)	يخصم: مسحوبات أوراق الدفع
(١١ ٢٥١ ٩٤٥)	(١٣ ٢٥٨ ٠٠٠)	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.

١٩. إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٠ ٣٤٠ ٥٤٩	٨٤ ٣٦٢ ٠٧٨	٣٥ ٤٤٧ ٠٤٨	١٠٤ ٤٥٢ ٣٩٧	صافي المبيعات
١ ٥٦٥ ٤٧٧	٢ ١٣٦ ٤٦٤	٢ ٤٧٤ ٤٦١	٤ ٧٧٦ ٠٥٤	خدمات مباعه (تخزين)
<u>١١ ٩٠٦ ٠٢٦</u>	<u>٨٦ ٤٩٨ ٥٤٢</u>	<u>٣٧ ٩٢١ ٥٠٩</u>	<u>١٠٩ ٢٢٨ ٤٥١</u>	

٢٠. تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤ ٠١٣ ٣٤٨	٢ ٤١٥ ١٨٥	١٢ ٦٣٤ ٩٨٧	٨ ٠٣٦ ٣٧٥	أجور ومرتببات ومافي حكمها
١٠ ٠٠٨ ٦٠٥	٨٩ ٨٣٢ ٦٢٠	٣٠ ٩٥٦ ٥٢٢	١٢٤ ٥٥١ ٠٨٩	خامات ومستلزمات
--	--	١ ٩٠١ ٠٤٨	٢٢١ ٩٦٤	مخزون إنتاج تام وغير تام أول الفترة
(٢ ٣٢٨ ٧٥٩)	(١١ ٩٤٤ ٣١١)	(٢ ٨٨٥ ٩٠٠)	(٢٨ ٩٥١ ٤٣٥)	مخزون إنتاج تام وغير تام آخر الفترة
١١ ٨٤٠	٦ ٧٦٧	٤١ ٥٢٠	٧٠ ٧١٧	نقل وانتقالات
١٣٠ ٦٠٥	١٥٧ ٣٩٢	٣٩١ ٣٧٣	٣٥٦ ٩٢٦	مصروفات تأمين
٢٢٨ ٨٦٨	١٣٣ ٢٧٠	٧٣٤ ٩٥٩	٤١٢ ٩٢٥	مصروفات مياه وكهرباء
٣٢ ٤٦٢	٣١ ٠٠٩	٢٣٠ ٩١٩	١٦٦ ٤١٧	رسوم وتراخيص
٤ ١٦٨ ٨٥٠	--	١٢ ٥٠٦ ٥٢٥	--	إهلاك اصول حق انتفاع
١٠٤٠ ٨٩١	٦٠٤ ٢٨١	٣ ١٢١ ٧٢٦	١ ٧٩٧ ٦١٧	إهلاك اصول ثابتة
٣٠ ٢٠١	٣٠ ٢٦٠	٩٠ ٦٠٤	٩٠ ٧٨١	ضرائب عقارية
٥١٥ ٠٠٩	٤١٧ ٤٦٦	١ ٥٩٨ ٧٨٩	١ ٣٧٨ ٦٤٩	أخري
<u>١٧ ٨٥١ ٩٢٠</u>	<u>٨١ ٦٨٣ ٩٣٩</u>	<u>٦١ ٣٢٣ ٠٧٢</u>	<u>١٠٨ ١٣٢ ٠٢٥</u>	

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

٢١. مصروفات التوزيع

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٠٣٤٦٥٦	١٧٢٨٥٣٣	٣٢٢٥٩٤٢	٥٠٢٢٥٨٦	أجور ومرتببات ومافي حكمها
١١٧٠٠٠	٣٧٢٦٥١٨	٣٦٠٤٠٠	٨١٦٠٢١٧	مصروفات وكلاء
٥٥٣٤	٣٨٩٧	٢٦٨٢٩	١٠٢٣٩	إهلاك أصول ثابتة
٤٠٠٣٧	١٨١٥٢٤	٩٩٥١٦	٢٩٣٧٢٥	أخري
<u>١١٩٧٢٢٧</u>	<u>٥٦٤٠٤٧٢</u>	<u>٣٧١٢٦٨٧</u>	<u>١٣٤٨٦٧٦٧</u>	

٢٢. مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢٩٣٤٧٢٠	٢٤٢٣٢٥٠	٨٩٢١٨٩٣	٧٨٨٥٥٠٢	أجور ومرتببات ومافي حكمها
٧٥٥١٠	٨٧٤٣٠	٢٣٤٧٤٠	٢٦٢٣٤٠	إيجارات
--	٦٧٥٠٠	٦٠٠٠	١٣٥٥٠٠	أتعاب مهنية
--	٢١٤٥٠٠٠	--	٢١٤٥٠٠٠	استشارات
--	٢٣٨١٠٠	--	٣٠٢٣٤٩	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
١٨٧٧٥	١٥٢٥١	٣٩٢٩٠	٣٢٢٧٧	مصروفات تأمين
٢٤٣٠٨	٨٨١٤٥	٤٨٨٩٥٦	٦٢٥٠٨٣	رسوم وأشتراكات
٣٥٣٠٥	٣٠٧٣٩	٧٩١٤١	٦١٧٠٨	مصروفات مياه وكهرباء
--	١٣٨٢٧٠	--	١٠١٩٣٣١	مصروفات بنكية
٧٤٥٨٢	١٤٦٠٦٨	٣٦٧٣٣٨	٩٦٤٠٧٦	أخري
<u>٣١٦٣٢٠٠</u>	<u>٥٣٧٩٧٥٣</u>	<u>١٠١٣٧٣٥٨</u>	<u>١٣٤٣٣١٦٦</u>	

٢٣. ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	الضريبة المؤجلة
٧١٨٩٦١	٤٦٨٣٦١	
<u>٧١٨٩٦١</u>	<u>٤٦٨٣٦١</u>	

٢٣-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	صافي الخسائر المحاسبية قبل الضريبة
(٤٨٧٨٧٢١٠)	(٤٩٧٢٢١٢٥)	سعر الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	ضرائب الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي
--	--	يخصم: تأثير الأهلاك
--	--	يضاف: مصروفات غير معترف بها ضريبياً
--	--	يخصم: إيرادات غير معترف بها ضريبياً
--	--	تأثير الخسائر المرحلة
--	--	الضريبة من واقع الإقرار
--	--	سعر الضريبة الفعلي

٢-٢٣ الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات ضريبية مؤجلة فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٣٣٧ ٨٣٢	إهلاك الأصول الثابتة
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٣٣٧ ٨٣٢	صافي الضريبة التي ينشأ عنها الإلتزام

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣ ٩٨٤ ٠٦١	٤ ٨٦٩ ٤٧١	الرصيد في أول الفترة/ العام
٨٨٥ ٤١٠	٤٦٨ ٣٦١	الإلتزامات ضريبية خلال الفترة/ العام
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٣٣٧ ٨٣٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم التعامل مع بعض الشركات ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الاطراف الاخرى وذلك تحقيقاً لأهداف الشركة وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والإلتزامات بقائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

طبيعة التعامل	اجمالي التعامل	
إيجارات	شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية الاستشارات ١٦٩ ٨٠٠	
	الفنية - المساهم الرئيسي	

٢٥. خطر الإستمرارية

حققت الشركة مجمع خسائر مرحلة قدرها ٨١٠ ٤٠٠ ٢٩٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بما يجاوز نصف حقوق الملكية للشركة كذلك تجاوزت إجمالي الإلتزامات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٢٩١ ٩٣٥ ٣٨ 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 افضل عائد للشركة.

٢٦. نصيب السهم في الخسائر

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(٥٠ ١٩٠ ٤٨٦)	(٤٨ ٧٨٧ ٢١٠)	(٣ ٥٦٨ ٦٩٤)	(١٤ ٠٣٠ ٥٤١)	صافي خسائر الفترة
١ ١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٤)	(٠,١٣)	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٤)	نصيب السهم في الخسائر

٢٧. أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات 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	

٢٨. التزامات عرضية

قامت الشركة بدفع شيك بمبلغ ١ ٦٧٤ ٠٠٠ جنية تامين لشركة الغار ماي جاز .

٢٩. الموقف الضريبي

- ضريبة شركات أموال والأشخاص الاعتبارية
تم فحص أعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ وتم ورود نموذج (٩ أ حجز) وتم السداد بمبلغ ٤٢١ ١٠٠ ٤ (أربعة مليون ومئة الف وأربعمائة وواحد وعشرون جنيها) من تحت حساب الضريبة ومتبقي مبلغ ٤١١ ٠٥٦ جنية باقى الربط لحين الفصل في الأموريه .
- ضريبة كسب العمل
تم الفحص من عام ٢٠٠١ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض والامر معلق بالمصلحة.
بالنسبة للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٣ تم الفحص والسداد.
بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ جاري الفحص .
- 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 وتم الطعن في المطالبة والامر ما زال معلق بالمصلحة وقيمة المطالبة النهائية عن فحص من يوليو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٨٦ ٠٣٨ جنية ومطالبة فوائد تأخير بمبلغ ١ ٢٤٤ ٠٨١ جنية عن الفتره من أعوام ٢٠٠٩ إلي ٢٠١٥ .
بالنسبة للسنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ جاري الفحص .

٣٠. 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 ٢٠٠١/٢٠١١ حتى ٢٠١٣/٢٠١٢ 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 تبعتها 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 جنية مصري بناء علي الربط الضريبي لضريبة الدمغة عن الفترة من سنة ١٩٩٧ حتى سنة ٢٠٠٠ وقضت المحكمة بإلغاء قرار لجنة الطعن.

- الدعوي رقم ١٩ لسنة ٢٠١٩ 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 و نفاذ وتثبيت ملكية الشركة لأرض العياط ومازالت الجلسة تحت التحديد.
- الدعوي رقم ٣١٣٥ لسنة ٢٠٢٢ عمال كلي جنوب القاهرة د/١٦ عمال من هناء مصطفى شحاته عبدالسلام مطالبة الدعية الشركة بان تؤدي لها مكافاة نهاية خدمة عن مدة ٣٠ شهر و ١٥ يوم علي أساس الأجر الشامل و مقدارها ٨٥٢ ١٦٤ جنية بالإضافة إلي الفوائد القانونية من تاريخ المطالبة حتي تمام السداد
- الدعوي رقم ٣١٣٧ لسنة ٢٠٢٢ عمال كلي د/١٨ عمال من محمود سيد عبدالجواد مطالبة المدعي الشركة بان تؤدي له الاتي التعويض عن مهلة الاخطار بمبلغ ٩ ٦٠٠ جنية و فرق حساب ما قام بصرفه بحساب مدة التدريب ضمن مدة خدمة و قدرها ٢٥ ٩٩٩ جنية و صرف مبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ بسبب ما اصابه من اضرار مادية و أدبية
- الدعوي رقم ٣١٣٦ لسنة ٢٠٢٢ عمال كلي جنوب القاهرة من محمود سيد عبدالجواد مطالبة المدعي الشركة و اخر متضامنين بالتضامن فيما بينهما بان يوديا للطالب مبلغ مليون جنية علي سبيل التعويض عن الاضرار المادية التي اصابته من جراء الإصابات اثناء العمل نتج عنها عامة مستديمة للطالب
- الدعوي رقم ٦٤٩٠٥ محكمة القضاء الإداري د/٢٨ لسنة ٧٦ ق من وزير المالية طاعن بشأن الطعن علي قرار لجنة الطعن الضريبي رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٠ الخاص بضريبة القيمة المضافة عن النولون عن السلع المعفاة خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠١٦ حتي ديسمبر ٢٠١٧ .
- الدعوي رقم ١٨٦٢٨ لسنة ٦٦ ق قضاء اداري القايره من أحمد عبدالحميد مرزوق مدعي الغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصة بخصخصة الشركة و بيع اسهم المال العام بها و الغاء ما يترتب علي ذلك من اثار بيعها و الزام المستثمر بخسائر الشركة و عودتها الي ماكانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.
- الدعوي رقم ٢٠٢٧١ لسنة ٦٦ ق قضاء اداري القاهرة من صبحي عبد الرازق أحمد مدعي الغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصة بخصخصة الشركة و بيع اسهم المال العام بها و الغاء ما يترتب علي ذلك من اثار بيعها و الزام المستثمر بخسائر الشركة و عودتها الي ماكانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.

٣١. الأحداث الهامة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض ليلية واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪، ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪.
- بداية من عام ٢٠٢٢ قد اعقب نشوب الحرب الروسية الأوكرانية وهو الامر الذي أدى إلي ضغوط تضخمة أثرت علي إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية. لذلك فإن تلك الأحداث سيكون لها تأثير متوقع علي المركز المالي ونتائج الأعمال المستقبلية للشركة. يتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة .
- 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 تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي واستطاعت الشركة النجاح في مواجهة تلك الظروف الاستثنائية بل على العكس حققت نتائج إيجابية غير مسبوقه، نظراً لمتانة المركز المالي وتنامي نتائج الأعمال وصلابة مركز السيولة للشركة. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي 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.

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٢ 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.

٢-٣٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف الأولي 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 او 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%
آبار وصرف	٥%
وسائل نقل داخلي	٥%
وسائل نقل خارجي	١٠%
عدد وأدوات	٥%
أثاث	٥%

- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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 المتبقى 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.

٣-٣٢ مشروعات تحت التنفيذ

سياسة الشركة المتبعة عند إنجاز أعمال المقاولات وذلك انه عند سداد دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة يتم التحميل علي إيفاق 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.

٤-٣٢ 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 للمدي 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.

٥-٣٢ 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.

٦-٣٢ 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

٧-٣٢ 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.

٨-٣٢ 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.

٩-٣٢ 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 والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٠-٣٢ 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 فى 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.

١١-٣٢ توزيعات الأرباح

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

١٢-٣٢ 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.

١٣-٣٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣٢ النقدية وما فى حكمها

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

١٥-٣٢ 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 تتبنى 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 بالالتزام 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".

١٦-٣٢ 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، 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 الأخر.

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 الآخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ 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 أصل 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 الآخر.

يحتفظ 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 الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول 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، وأسباب 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 الأرباح 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 الأولى 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 منهاجاً 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 استناداً 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 وتحسب 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 تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولي 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 وثبتت 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 الأولي 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 الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً 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 الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج 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 وتسديد الالتزامات في آن واحد.

١٨-٣٢ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول و التزامات 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.

١٩-٣٢ 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.

٢٠-٣٢ العملاء وأوراق القبض

تدرج 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 المقدرة، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بانخفاض القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي يحدث فيها.

٢١-٣٢ 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.

٢٢-٣٢ 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 .

٢٣-٣٢ 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 .

٢٤-٣٢ 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.

٢٥-٣٢ 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.

٢٦-٣٢ 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 مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٢٧-٣٢ 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

الاستاذ/ منير أمين فخري عبد النور

الاستاذ/ عمرو يحيى هيبه

محاسب/ أحمد السيد عبد العزيز



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

T: +2 2310 10 31,32,33.34

T: +2 2574 48 10

T: +2 2577 07 85

www.bakertillyeg.com