

مصارفها

٢٢٦١٨١٣
١١٠١٧١٤ - منية سندوب
٣٥٢٧١٦ فاكس
٢٧٩٥٠٢٥ بلقاس
٢٧٩١٦٨٤ فاكس
٦٩٠٣٤٢٣ مبيت غمر
٦٩٠٣٨٩٧ فاكس
٢٣٠٣٠٠٤ الزقازيق
٢٣٠٣٠٠٣ فاكس

شركة مصر للزيوت والصابون
شركة مساهمة مصرية

السجل التجاري للمركز الرئيسي " ٢٨٢٧٤ " القاهرة
العنوان التلغرافي " معاصر " . تليكس / ٩٤١١٧ مصر
فاكس المركز الرئيسي / ٣٩١٨٢٨٦ . فاكس الإدارة التجارية / ٥٧٧٨٢٣٧
كفر سعد / ٦٠٠٣٠٧ . فاكس ٦٠٠٦٦٩
مكتب الإسكندرية ٤٨٧٦٣٦٠ . فاكس ٤٨٧٦٣٤٠
ص . ب ٧٩ محمد فريد . القاهرة
كود رقم ١١٥١٨

مركزها الرئيسي

٦ شارع عدلي

٣٦٥٥٠١٩ رئيس مجلس الإدارة
٣٩١٨٢٨٦ رئيس قطاع الإنتاج
٥٧٧٩٤٣٣ رئيس قطاع الشؤون التجارية
٣٩٣٠٧١٠ رئيس قطاع الشؤون المالية
٥٧٥٥٤٩٧
٥٧٥٥٠١٠ عمومي الإدارة التجارية
٣٩١٦١٨٨
٣٩١٥٩٦٤ عمومي المركز الرئيسي

القاهرة في ٢٠٢٢/١٢/١٤

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المدققة للشركة والتقرير (قائمة المركز المالي . قائمة الدخل . قائمة الدخل الشامل . قائمة التدفقات النقدية . قائمة التغير في حقوق الملكية) والإيضاحات المتممة وذلك عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

من مكتب المحاسب الخارجي د/ خالد عبد العزيز حجازي اليوم بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١٤

برجاء التكرم بالعلم والإستلام .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ...

العضو المنتدب الرئيس التنفيذي

مهندس / حامد عبد السلام حسانين سيف



شركة مصر للزيوت والصابون
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

- ١- تقرير الفحص المحدود.
- ٢- قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- ٣- قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- ٤- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- ٦- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- ٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر للزيوت والصابون
شركة مساهمة مصرية

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة مصر للزيوت والصابون " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية لقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بالفقرات التالية من رقم (١) إلى رقم (٢)، قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- ١- لم تقم الشركة بعمل اختبار اضمحلال للأصول الثابتة غير المستغلة والتي لها قيمة دفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لتحديد الخسائر الناتجة عن الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية لتلك الأصول والتي بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٢,١١ مليون جنيه مصري وذلك وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول.
- ٢- لم يتم عمل اضمحلال لاستثمارات مالية في سندات حكومية بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٥ ٢٤٥ ١٢٥ جنيه مصري بكامل القيمة حيث تبين عدم امكانية تحصيل القيمة.
- ٣- لم يتم تحصيل القرض الممنوح لاتحاد المساهمين للعاملين بشركة مصر للزيوت والصابون والذي بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣ مليون جنيه مصري من فترة طويلة ولم يتم عمل دراسة للقيمة الحالية للمديونية في ذات التاريخ.
- ٤- لم يتضمن حساب الأصول الثابتة، تكلفة أصول تم استلامها وتشغيلها بقيمة ٤٧٤ ٥٣٥ جنيه مصري، يتعين على الشركة مراعاة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها.
- ٥- تضمن رصيد العملاء البالغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٨ ١٢٩ ١٨٠ جنيه مصري أرصدة عملاء متوقفة من عدة سنوات وعليها نزاعات قضائية ومكون لها اضمحلال بمبلغ ٩٠٠ ٠٠٠ ١٦ جنيه مصري ويتعين على الشركة تدعيم اضمحلال بكامل القيمة.
- ٦- عدم كفاية مخصص فروق ضرائب كسب العمل البالغ ٧,٦ مليون جنيه مصري في ضوء المبالغ الواردة بتقرير إعادة الفحص عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٩ والتي بلغت ١٠,٣ مليون جنيه وبفارق يبلغ ٢,٧ مليون جنيه عن المبلغ المكون.
- ٧- لم يتم تدعيم مخصص الضرائب لمواجهة الالتزامات التي قد تترتب عن المطالبة البالغ مبلغها ١٥,٨ مليون جنيه ضرائب شركات أموال عن السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض عليها وتم إحالتها إلى لجنة داخلية.
- ٨- لم يتم تدعيم مخصص المساهمة التكافلية بقيمة ٣٦٧ ألف جنيه مصري إضافية على المبلغ المكون خلال الفترة.
- ٩- لم يتم تسجيل مبلغ ٨٠٨ ١٦٨ جنيه على حساب المشروعات تحت التنفيذ عبارة عن تكاليف مبادلات حرارية خلال شهري يوليو وأغسطس ٢٠٢٢.
- ١٠- قامت الشركة بتعليق مبلغ ١٧,٩ مليون جنيه يتمثل في صافي أرباح بيع أرض شونة سندوب إلى الاحتياطي الرأسمالي مباشرة وكان يتعين إدراجها ضمن الخسائر المرحلة.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر ما قد ينتج من تسويات طبقا للفقرتين ١، ٢ إذا تم عمل دراسات الاضمحلال على قيمة الأصول وتأثير الفقرات من ٣ إلى ١٠ من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية الدورية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مصر للزيوت والصابون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مراقب الحسابات

خالد حجازي

د. خالد عبد العزيز حجازي
س. م. م. ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامه للرقابة المالية رقم ٧٢

استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧
منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

الجيزة في: ٢٠٢٢/١٢/١٤

شركة مصر للزيوت والصابون

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	ايضاح رقم	الاصول
٣٣,٦٠٠,٢٥٠	٣٢,٧٤١,٠٨٥	٤	اصول غير متداولة
٤٥٥,٣١٣	١,١٥٩,٢٤٨	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢٥,٢٤٥	١٢٥,٢٤٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٥٨,٦٩٤	١,٣٤١,٦٩٤	٧	إستثمارات مالية فى سندات حكومية
٣٥,٥٣٩,٥٠٢	٣٥,٣٦٧,٢٧٢		قروض للغير طويلة الاجل
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			اصول متداولة :
٧٢٢,٨٦٢	٧٢٢,٨٦٢	٨	أصول بغرض البيع
٥٠١,٣٠٥,٩٤٠	٣٦٥,٥٥٤,٢٨٠	٩	المخزون (بالصافي)
٤٧٥,٧٩٦	١,١٦٩,١٣٨	١٠	عملاء وأوراق القبض (بالصافي)
٢٢,١٦٠	٦٨,٢٠٤	١١	مستحق على اطراف ذات علاقة
١٥,٦٥٦,٣٣٦	٨,٩٥٢,٣٠٥	١٢	المدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٩,٥٥٦,٥٤٦	٢٣,٩٩٢,٧٨٥	١٣	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٥٧,٧٣٩,٦٤٠	٤٠٠,٤٥٩,٥٧٤		اجمالي الأصول المتداولة
٥٩٣,٢٧٩,١٤٢	٤٣٥,٨٢٦,٨٤٦		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع
٣١١,٠١٦	٣١١,٠١٦		إحتياطي قانوني
٩٠,٣٩٦	٩٠,٣٩٦		إحتياطي عام
٣٦٢,٤٢٢	٣٦٢,٤٢٢		إحتياطي نظامي
١٧,٩٣٩,٩١٣	١٧,٩٣٩,٩١٣		إحتياطي رأسمالي
(٧,٣٠٨,٢٤٨)	(٥,٨٢١,٥٥٩)		خسائر مرحلة
٣,٣٦١,٠٢١	٧٢٤,٩٥٧		ارباح الفترة / العام
٧٤,٧٥٦,٥٢٠	٧٣,٦٠٧,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٧,١٧٠,٧٨٥	٧,٠٧٧,٤١٩	١٥	التزامات ضريبية موجلة
٧,١٧٠,٧٨٥	٧,٠٧٧,٤١٩		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			التزامات متداولة
٣٤,٤٢١,٥٥٦	٣٠,٥٣٥,٤٧١	١٦	مخصصات
٣٥٩,٩٩٧,٤٢٥	٢٦٢,٦٤٠,٠٠٧	١٧	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٣٠,١٨٧,٢٠٠	٢٨,٤٠٢,٦٩٠	١٨	موردون وأوراق دفع
٣٨٣,٧٦٨	٣٨٣,٧٦٨		دائنو توزيعات
٧,٣٧٩,٢٥٦	٧,٤٥٨,٢٤٢	١٩	مستحقات مصلحة الضرائب
٧٨,٩٨٢,٦٣٢	٢٥,٧٢٢,١٠٤	٢٠	دائنون و حسابات دائنة أخرى
٥١١,٣٥١,٨٣٧	٣٥٥,١٤٢,٢٨٢		اجمالي الالتزامات المتداولة
٥١٨,٥٢٢,٦٢٢	٣٦٢,٢١٩,٧٠١		اجمالي الالتزامات
٥٩٣,٢٧٩,١٤٢	٤٣٥,٨٢٦,٨٤٦		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المهندس/ حامد عبد السلام حسنين سيف

العضو المنتدب للشئون المالية والادارية

محاسب / نبيل محمد عزب

رئيس القطاع المالي

محاسب/ حسن حامد ابراهيم

د. خالد عبد العزيز حجازي
س. م. م. ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للزيوت والصابون

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	ايضاح رقم	
٤٥٥,٧٦٧,٦٦٤	٦٢٥,٤٧١,٠٧٦			صافي المبيعات
(٤٦٢,٦٨٢,٧٤٥)	(٦٢٢,٥٥٠,٧٣٤)	٢١		يخصم: تكلفة المبيعات
(٦٩١٥٠٨١)	٢٩٢٠٣٤٢			مجموع الارباح (الخسائر)
(١,٩٨٤,٨٨٦)	(٢,٢٢٨,٣٥٧)	٢٢		يخصم: مصرفات إدارية وعمومية و مصرفات بيع وتوزيع
(٢٤٧,٥٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠)			رواتب وبدلات مجلس الادارة
(٢,٢٣٢,٣٨٦)	(٢,٤٨٣,٣٥٧)			إجمالي المصروفات
(٩,١٤٧,٤٦٧)	٤٣٦,٩٨٥			الارباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
١٧٦,١٦٥	٢٦٣,١٤٦			يضاف (يخصم): فوائد دائنة
٤,٣٨٣	-			إيرادات اوراق مالية
(١,١٢٢,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)			مخصصات بخلاف مخصصات الاهلاك
٨٤١,١٤٢	١,١٣١,٤٦٠			إيرادات أخرى
(٢٣٨,١٤٠)	-			ضريبة عقارية
(١٢١٢٣)	-			مصرفات أخرى
(٣٥٠,٥٧٣)	١٩٤,٦٠٦			
(٩٤٩٨٠٤٠)	٦٣١٥٩١			صافي الارباح (الخسائر) الفترة قبل الضرائب
٩٤,٢٠٢	٩٣,٣٦٦			يضاف (يخصم): ضرائب مؤجلة
-	-			ضرائب دخلية
(٩,٤٠٣,٨٣٨)	٧٢٤,٩٥٧			صافي الارباح (الخسائر) الفترة بعد الضرائب
(١,٥٧)	٠,١٢	٢٣		نصيب السهم في الارباح (الخسائر) الفترة

رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب

المهندس/ حامد عبد السلام حساتين سيف

العضو المنتدب للشئون المالية والادارية

محاسب / نبيل محمد عزب

رئيس القطاع المالي

محاسب/ حسن حامد ابراهيم

د. خالد عبد العزيز حجازي
س. م. م. ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامه للمراقبة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للزيوت والصابون

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصرى

٢٠٢١/٩/٣٠

٢٠٢٢/٩/٣٠

ايضاح رقم

(٩,٤٠٣,٨٣٨)

٧٢٤,٩٥٧

صافي ارباح/خسائر الفترة

(٩,٤٠٣,٨٣٨)

٧٢٤,٩٥٧

الدخل الشامل الاخر
اجمالي الدخل الشامل للفترة

د. خالد عبد العزيز حجازى
س. م. م. ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للزيوت والصابون
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التغير في حقوق الملكية
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	ارباح (خسائر) الفترة	ارباح (خسائر) مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظمي	احتياطي طبع	احتياطي قانوني	رأس المال
٥٣,٨٥٨,٩٨٠	٣,٦٤٧,٤٧٢	(١٠,٥٥٢,٣٢٦)	-	٣٦٢,٤٢٢	٩,٣٣٩٦	٣١١,٠١٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣,٦٤٧,٤٧٢)	٣,٦٤٧,٤٧٢	-	-	-	-	-
(٩,٤٠٣,٨٣٨)	(٩,٤٠٣,٨٣٨)	-	-	-	-	-	-
٤٤,٤٥٥,١٤٢	(٩,٤٠٣,٨٣٨)	(٦,٩٠٤,٨٥٤)	-	٣٦٢,٤٢٢	٩,٣٣٩٦	٣١١,٠١٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
٥٣,٨٥٨,٩٨٠	٣,٦٤٧,٤٧٢	(١٠,٥٥٢,٣٢٦)	-	٣٦٢,٤٢٢	٩,٣٣٩٦	٣١١,٠١٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣,٦٤٧,٤٧٢)	٣,٦٤٧,٤٧٢	-	-	-	-	-
١٧,٩٣٩,٩١٣	-	-	١٧,٩٣٩,٩١٣	-	-	-	-
(٤٠,٣٣٩٤)	-	(٤٠,٣٣٩٤)	-	-	-	-	-
٣,٣٦١,٠٢١	٣,٣٦١,٠٢١	-	-	-	-	-	-
٧٤,٧٥٦,٥٢٠	٣,٣٦١,٠٢١	(٧,٣٠٨,٢٤٨)	١٧,٩٣٩,٩١٣	٣٦٢,٤٢٢	٩,٣٣٩٦	٣١١,٠١٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
٧٤,٧٥٦,٥٢٠	٣,٣٦١,٠٢١	(٧,٣٠٨,٢٤٨)	١٧,٩٣٩,٩١٣	٣٦٢,٤٢٢	٩,٣٣٩٦	٣١١,٠١٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣,٣٦١,٠٢١)	٣,٣٦١,٠٢١	-	-	-	-	-
(١,٨٧٤,٣٣٢)	-	(١,٨٧٤,٣٣٢)	-	-	-	-	-
٧٢٤,٩٥٧	٧٢٤,٩٥٧	-	-	-	-	-	-
٧٣,٦٠٧,١٤٥	٧٢٤,٩٥٧	(٥,٨٢١,٥٥٤)	١٧,٩٣٩,٩١٣	٣٦٢,٤٢٢	٩,٣٣٩٦	٣١١,٠١٦	٦,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٢٠٢١/٧/١
 تحول أرباح السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى الأرباح والخسائر المرحلة
 ارباح الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠
 الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠

الرصيد في ١/٧/٢٠٢١
 تحول أرباح السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى الأرباح والخسائر المرحلة
 الاحتياطيات

تسويات عن سنوات سابقة
 ارباح السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٢٢
 تحول أرباح السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إلى الأرباح والخسائر المرحلة
 الاحتياطيات

تسويات عن سنوات سابقة
 ارباح الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
 الرصيد في ٣٠/٩/٢٠٢٢

د. خالد عبد العزيز حجازي
 م. م. ٢٠٠٥
 سجل مراقبي حسابات الهيئة
 العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للزيوت والصابون

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	ايضاح رقم
(٩,٤٩٨,٠٤٠)	٦٣١,٥٩١		
٩٤٢,٠٧٠	٨٧٩,٤٨٨		٤
(١٧٦,١٦٥)	(٢٦٢,١٤٦)		
-	(٥,٠٨٦,٠٨٥)		
١,١٢٢,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		
-	(١,٨٧٤,٣٣٢)		
(٧,٦١٠,١٣٥)	(٤,٥١٢,٤٨٤)		
(١١٤,٦٣٠,٧٥٠)	١٣٥,٧٥١,٦٦٠		
(٦٦٠,٧٣٥)	(٦٩٣,٣٤٢)		
١,٧٦٩,٢٧٥	(٤٦,٠٤٤)		
٩٤,٦٩٠	٦,٧٠٤,٠٣١		
١١٨,١٦٨,٥٦٦	(٩٧,٣٥٧,٤١٨)		
(١,١٠١,٨٥٩)	(١,٧٨٤,٥١٠)		
(٧٦٨,٠٠٦)	٧٥٣,٠١٨		
(٦٩٣,٥٠١)	(٥٢,٢٦٠,٥٢٨)		
-	(٦٧٤,٠٣٢)		
(٥,٤٣٢,٤٥٥)	(١٥,١١٩,٦٤٩)		
(٦,٥٠٠)	(٢٠,٣٢٢)		
(٧١٣,٠٠٠)	(٧٠٣,٩٣٦)		
١٧٦,١٦٥	-		
-	٢٦٣,١٤٦		
(٥٤٣,٣٣٥)	(٤٦١,١١٢)		
٢٥,٥٠٠	١٧,٠٠٠		
٢٥,٥٠٠	١٧,٠٠٠		
(٥,٩٥٠,٢٩٠)	(١٥,٥٦٣,٧٦١)		
٢٦,٥٨٠,٩٢٥	٣٩,٥٥٦,٥٤٦		
٢٠,٦٣٠,٦٣٥	٢٣,٩٩٢,٧٨٥		١٣

- صافي الارباح قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
- اهلاكات أصول ثابتة
- الفوائد الدائنة
- المستخدم من المخصصات
- مخصصات بخلاف مخصصات الاهلاك
- تسويات على الخسائر المرحلة
(خسائر) التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
تسويات التغيير في رأس المال العامل:
- التغيير في المخزون
- التغيير في العملاء وأوراق القبض
- التغيير في حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقته أطراف ذات علاقة
- التغيير في حسابات المدينون المتنوعون و حسابات مدينة أخرى
- التغيير في حسابات دائنة مستحقة لشركات شقيقته و أطراف ذات علاقة
- التغيير في موردون وأوراق دفع
- التغيير في مستحقات مصلحة الضرائب
- التغيير في الدائنون و حسابات دائنة أخرى
ضرائب مدفوعة
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
- مدفوعات لشراء أصول ثابتة
- مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
- متحصلات من بيع أصول ثابتة
- مقبوضات من الفوائد الدائنة
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
- مقبوضات من قروض من شركات شقيقته
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

د. خالد عبد العزيز حجازي
س. م. م. ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات البيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة:

- منذ فبراير ١٩٦٧ كانت شركة مصر للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية" تعد من شركات القطاع العام المملوكة بالكامل للدولة وبصدور قانون شركات قطاع الاعمال العام أصبحت الشركة مملوكة للشركة القابضة للصناعات الغذائية وصدر نظامها الاساسى وفقا لاحكام قانون شركات قطاع الاعمال العام رقم ٢٠ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وتم نشره بالقوائم المصرية العدد رقم (٩٨) الصادر في ١٩٩٣/٥/٢.

- وبتاريخ ١٩٩٦/٨/٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة للصناعات الغذائية على بيع أكثر من ٥١٪ من أسهم الشركة ومنذ ذلك التاريخ أصبحت الشركة خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقد تم النشر بصحيفة الشركات بذلك في سبتمبر ١٩٩٨ ومدة الشركة خمسون عاما تنتهي في ٢٠٣٨/١١/٦ ومركزها الرئيسى القاهرة.

غرض الشركة: -

- العمل لحساب الشركة ولحساب الغير فى مصر والخارج فى صناعة واستخراج الزيوت وتكريرها وصناعة الصابون والمسلى الصناعي والاعلاف والاتجار فيها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وقرار الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ بشأن اعتماد معايير المحاسبة المصرية وفى ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المحلية السارية.

أسس القياس

- أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول والالتزامات المالية الناتجة عن عقود مبادلات العملات الأجنبية والاستثمارات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بقيمتها العادلة.

عملة العرض والتعامل

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

التقديرات والافتراضات المحاسبية

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة باستخدام الحكم الشخصى بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة واثبات الأثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام والمبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات المتممة التالية:

- الأصول الثابتة إيضاح رقم (٤)
- المشروعات تحت التنفيذ إيضاح رقم (٥)
- الضرائب المؤجلة إيضاح رقم (١٥)
- المخصصات إيضاح رقم (١٦)
- الأدوات المالية وإدارة المخاطر إيضاح رقم (٢٧ - ٢٦)

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتم إتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة وخلال الفترة المالية المعروضة وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣- ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة في السوق المصرية وقت إثبات المعاملة.

- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي.

- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

- يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية على أساس أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في السوق المصرفية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن إعادة الترجمة بقائمة الدخل.

٢/٣- الأصول الثابتة واهلاكاتها:

الاعتراف والقياس الأولي:

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك (إيضاح رقم ٤) وخسائر الاضمحلال وتشمل النفقات الرأسمالية المرتبطة والمباشرة لاقتناء الأصول، كما تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتياً تكلفة المواد والخامات والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى مرتبطة تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام في الغرض المخصص له.

- يتم ادراج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة التي تحتاج الى استبدال عدة مرات خلال العمر الإنتاجي للأصل كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي.

- لا تأخذ الشركة في الاعتبار نفقات خدمة الأصل اليومية اللاحقة لاقتناء أو أنشائه ضمن قيمة الدفترية حيث تدرج هذه التكلفة في قائمة الدخل عند حدوثها وتشمل النفقات اليومية التي تلحق الحصول على الأصل (تكلفة العمالة و المستهلكات وقد تشمل بعض القطع الصغيرة حيث أن الهدف من هذه النفقات هو اصلاح وصيانة الأصل الثابت ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع ان تؤدي الى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الاصلية المقدره عند اقتناء الأصل ويتم اهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات ايهما أقل .

- ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية عند استبعادها او في حالة عدم توقع اية منافع اقتصادية مستقبلية منها سواء من الاستخدام أو الاستبعاد ويتم الاعتراف بالمدىونية الناتجة عن الاستبعاد مبدئياً بقيمتها العادلة وفي حالة تأجيل المدفوعات الخاصة بها فإن المتحصل يتم الاعتراف به مبدئياً على أساس السعر المعادل نقداً ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية للمدىونية المستحقة والسعر العادل نقداً على أنه فوائد دائنة.

- يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أصل ثابت أو انتهاء عمرة الإنتاجي بالفرق بين ثمن بيع الأصل وصافي القيمة الدفترية له في قائمة الدخل كأرباح وخسائر رأسمالية.

الإهلاك:

- يتم احتساب الإهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة وتحمله على قائمة الدخل وبالنسب التي حددها مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٠٠٦/٦/٢٢ ووفقاً للمتبوع في العام السابق وبالمعدلات التالية:

معدلات الإهلاك	بيان
٢٪ - ٥٪	مباني وإنشاءات ومرافق
٥٪	آلات ومعدات
١٠٪	وسائل نقل وانتقال
١٠٪	عدد وأدوات
٥٪ - ٢٥٪	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات
٢٥٪	حاسبات الية

٣/٣- الاحتياطات

١/٣/٣- الاحتياطي القانوني:

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تكوين الاحتياطي القانوني بنسبة ٥٪ من صافي الأرباح ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة الى الاقتطاع.

٢/٣/٣- الاحتياطي النظامي:

- يتم تكوين الاحتياطي النظامي بنسبة ١٪ على الأقل من الأرباح القابلة للتوزيع لمواجهة الأغراض التي يحددها مجلس الادارة ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر.

٣/٣/٣- الاحتياطات الأخرى:

- يتم تكوين الاحتياطات الأخرى بموجب اقتراحات صادرة من مجلس الادارة وموافقة الجمعية العامة ويتم استخدام فيما يكون أوفى بمصالح الشركة ووفقاً لمتطلبات النظام الأساسي.

٤/٣- مشروعات تحت التنفيذ:

-تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة إلى الأصول الثابتة ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها الانخفاض في قيمتها.

٥/٣- الاستثمارات المالية طويلة الأجل

أ - الاستثمارات في شركات تابعة

-الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستمرة فيها فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

-تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.

ب- الاستثمارات في شركات شقيقة

-الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثرة ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.

-تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.

٦/٣- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع:

-تمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع اصولا مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة وقد يتم بيعها استجابة للحاجة الى السيولة او التغيرات في اسعار العائد أو الصرف أو الاسهم.

-يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها عند الشراء.
-يتم تبويب الاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع ضمن الاصول المتداولة ويتم اثباتها بالقيمة العادلة ويدرج الناتج من التغير في القيمة العادلة او من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح او خسارة في قائمة الدخل نظرا لعدم تداول هذه الاستثمارات في بورصة الاوراق المالية وعدم وجود دراسات بقيمتها العادلة فتثبت بالتكلفة.

٧/٣- المخزون:

-يتم تقييم المخزون من الخامات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمواد والمهمات المتنوعة والمستلزمات على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تسعير المنصرف منها بطريقة المتوسط المرجح.

-يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية والتي تشمل الخامات والمكونات المستخدمة في انتاجه والاجور المباشرة بالإضافة الى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى مرحلة الانتاج التي وصل اليها.

-يتم تقييم الانتاج التام على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوما منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع.

٨/٣- ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة:

-تشمل ضرائب الدخل على ربح أو خسارة الفترة / السنة الضريبية الجارية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق المساهمين. ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين.

-ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية للشركة ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من

خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٩/٣- تكلفة الاقتراض:

-تعالج تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة وهي الأصول التي تستغرق فترة من الوقت بشكل ضروري لتكون جاهزة للاستخدام المخصصة له ويتم إضافتها على تكلفة تلك الأصول إلى الوقت الذي تكون الأصول جاهزة بشكل أساسي للاستخدام المخصصة له.
-يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف يدرج بقائمة الدخل في الفترة التي تحققت فيها.

١٠/٣- الاعتراف بالإيراد:

-يتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم المنتج وانتقال ملكيته بشكل نهائي للعميل وإصدار فاتورة له يمكن من خلالها قياس قيمة الإيراد وتحديد قيمة التكاليف التي تحملتها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق وموثوق.
-يتم إثبات فوائد الودائع على أساس نسبة زمنية أخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١١/٣- قائمة التدفقات النقدية والنقدية وما في حكمها:

-يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) الخاص بالتدفقات النقدية ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصد النقدية بالخرينة وتلك المودعة بالبنوك والودائع لاجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الاصلية ثلاثة اشهر وغير معرضة لخطر هامة للتغير في قيمتها العادلة.

١٢/٣- المخصصات:

-يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.
-وفي حالة وجود التزامات محتملة لا ينطبق عليها شروط الاعتراف وذلك إما بسبب عدم وجود توقع للتدفقات الخارجة للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية الالتزام أو عدم إمكانية تقدير قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها فأنه يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية.

١٣/٣- مزايا معاشات التقاعد للعاملين:

- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي لصالح العاملين بالشركة وذلك طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية وتعديلاته. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها.

١٤/٣- الاضمحلال في قيمة الأصول:

-في تاريخ القوائم المالية تقوم الشركة بدراسة المبالغ المحملة على الأصول الملموسة لتحديد هل هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لأي اضمحلال في قيمتها أم لا. وإذا وجد مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة الاستبدالية للأصول لتحديد خسائر الاضمحلال (حالة وجودها) وعندما لا يمكن تقدير المبالغ المستردة لأصل منفرد تقوم الشركة بتقدير قيمته الاستردادية لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل.
-وتحدد القيمة الاستردادية للمبالغ المستردة بالحد الأعلى للقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع والقيمة الاستخدامية وعند تقدير القيمة الاستخدامية تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصول التي لم يتم تحديد تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
-وفي حالة ارتفاع القيمة التي يمكن استردادها من الأصول التي تم تخفيض قيمتها من قبل يتم ادراج قيمة ذلك الارتفاع "عكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة" في قائمة الدخل وذلك في حدود قيمة خسائر الاضمحلال السابق ادراجها عن هذه الأصول.

١٥/٣- توزيعات الأرباح:

-يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها واعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

١٦/٣ - ربحية السهم:

- يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

١٧/٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الام وشركات تابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والادارة العليا للشركة وكذلك الشركات المسيطر عليها او خاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثرة من قبل الاطراف ذات العلاقة وثبتت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

١٨/٣ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

- يتم اثبات المدينون التجاريون والمدينون الآخرون وأوراق القبض وترجيلها بالقيمة الأصلية للفاخرة مطروحا منها مخصص المبالغ غير المتوقع تحصيلها ويتم إعداد تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يصبح محتملا تحصيل المبالغ بأكملها وتعدم الديون الرديئة عندما يتم تحديدها وثبتت أرصدة الديون الأخرى بالتكلفة مطروحا منها خسائر اضمحلال القيمة.

١٩/٣ - الدائنون التجاريون والموردون

- يتم اثبات أرصدة الدائنون التجاريون والموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٠/٣ - الاعتراف بالمصروفات:

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل والمصروفات الادارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الاخرى ويتم ادراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢١/٣ - قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل او الذي يمكن دفعة لنقل او تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة الي الافتراض ان المعاملة الخاصة ببيع الاصل او نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للاصل او الالتزام او السوق الذي سيعود باكبر فائدة للاصل او الالتزام.

- وتقاس القيمة العادلة للاصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الاصل او الالتزام وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الاصل بأفضل واعلى استخدام او عن طريق بيعة الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الاصل بأفضل واعلى استخدام.

- ويتم تحديد القيمة العادلة للاصول المتداولة في سوق نشط بالرجوع الي اسعار الشراء السوقية المعلنة.
- تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفائدة استنادا الي التدفقات النقدية المخصومة باستخدام اسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

- تقدر القيمة العادلة للاصول الغير مدرجة في سوق نشطة بالرجوع الي القيمة السوقية لاصول مشابهة او بالاستناد الي التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

- وتستخدم الشركة اساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من اجل قياس القيمة العادلة ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظاتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظاتها الي الحد الأدنى.

- ويتم تصنيف جميع الاصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة او يجري الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على اقل مستوى والذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل.

٢٢/٣ - المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنحة المرتبطة بأصول بأحدى الطريقتين اما تعتبر المنحة إيرادا موجلا وأثبتتها بقائمة الدخل وفقا لأساس منهجي منتظم على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو أن تخفض قيمة الاصل بمقدار المنحة للوصول الي قيمة الاصل وثبتت المنحة كإيراد على مدار عمر الاصل القابل للاهلاك عن طريق تخفيض عبيء الاهلاك السنوي وتقوم الشركة

بتطبيق الطريقة الاولى وتعرض احيانا المنح المرتبطة بالايراد في قائمة الدخل كأيرادات أخرى وكبدل لذلك يمكن ان تظهر المنح مخصوما منها المصروفات المرتبطة بها.

شركة مصر للزيوت والصابون شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المنقمة للقوائم المالية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- الأصول الثابتة (بالصافي):

إجمالي	الثابتة بالخضبة المصري	إثاث ومهمات مكاتب وتجهيزات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	الإلات ومعدات	مباني وانشآت ومرافق	اراضي	الدين	التكلفة في ٢٠٢٢/٧/١
١٨٨,٤٣٢,٨٢٩	٢,٣٦١,٣١٧	٢,٣٦١,٣١٧	٥,٣١٥,٢٧٨	٨,٤١٦,٠٧٧	١٣٤,٣٤٥,٣٢٦	٣٦,٧٣١,٥٥٧	١,٢٢٣,٣١٤	خضبة مصري	٢٠٢٢/٧/١
٢٠,٣٢٢	٢٠,٣٢٢	-	-	-	-	-	-	خضبة مصري	٢٠٢٢/٧/١
١٨٨,٤٥٣,١٩١	-	٢,٣٨١,٦٣٩	٥,٣١٥,٢٧٨	٨,٤١٦,٠٧٧	١٣٤,٣٤٥,٣٢٦	٣٦,٧٣١,٥٥٧	١,٢٢٣,٣١٤	إضافات خلال الفترة	٢٠٢٢/٧/١
١٥٤,٨٢٢,٦١٨	٢,١٧٦,٧٢٤	٢,١٧٦,٧٢٤	٥,٢٦١,٧٤٩	٦,٤٩٢,٥٥٤	١١٦,٢٢٧,٢٠٨	٢٤,٢٧٤,٣٨٣	١,٢٢٣,٣١٤	إستبعادات خلال الفترة	٢٠٢٢/٧/٣٠
٨٧٩,٤٨٨	٧,٢٠٩	٧,٢٠٩	٢,٢٥٢	٥٥,٥٤٦	٦٣٥,١٧٨	١٧٩,٣٠٣	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٧/١	٢٠٢٢/٧/١
-	-	-	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة	٢٠٢٢/٧/١
١٥٥,٧١٢,١٠٦	٢,١٨٣,٩٣٣	٢,١٨٣,٩٣٣	٥,٢٦٤,٥٠١	٦,٥٤٨,١٠٠	١١٧,٢٦٢,٣٨٦	٢٤,٤٥٣,٦٨٦	-	إستبعادات من مجمع الإهلاك خلال الفترة	٢٠٢٢/٧/٣٠
٣٢,٧٤١,٠٨٥	١٩٧,٧٠٦	١٩٧,٧٠٦	٥١,٢٧٧	١,٨١٧,٩٧٧	١٧٠,٨٢,٩٤٠	١٢,٢٧٧,٨٧١	١,٢٢٣,٣١٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٧/٣٠	٢٠٢٢/٧/٣٠
١٨٧,٩٦٣,٤٣٠	٢,٣٢٨,٤٩٧	٢,٣٢٨,٤٩٧	٥,٣١٥,٢٧٨	٨,٢٦٨,٦٦٣	١٣٤,٦٥٤,٤٩١	٣٦,١٥١,٢٨٥	١,٢٢٣,٣١٤	صافي القيمة المكتوية في ٢٠٢٢/٧/٣٠	٢٠٢٢/٧/٣٠
٢,٥٢٦,٩٦٥	٣٢,٨٢١	٣٢,٨٢١	٨,١٠٠	١,٠٨١,١٧٥	٨٢٤,٥٩٩	٥٨٠,٢٧٠	-	التكلفة في ٢٠٢١/٧/١	٢٠٢١/٧/١
(٢,٠١٧,٥٢٦)	-	-	-	(٨٨٢,٧٦٢)	(١,١٣٢,٧٦٤)	-	-	إضافات خلال العام	٢٠٢١/٧/١
١٨٨,٤٣٢,٨٢٩	٢,٣٦١,٣١٨	٢,٣٦١,٣١٨	٥,٣١٥,٢٨٠	٨,٤١٦,٠٧٦	١٣٤,٣٤٥,٣٢٦	٣٦,٧٣١,٥٥٥	١,٢٢٣,٣١٤	إستبعادات خلال العام	٢٠٢٢/٧/٣٠
١٥٢,٨٨٢,٦١٥	٢,١٥١,٨٢٠	٢,١٥١,٨٢٠	٥,٢٦٥,٠٦٤	٧,١٨٧,٣٥٢	١١٤,٧١٨,٢٥٥	٢٣,٥٧١,٧٨٣	-	التكلفة في ٢٠٢٢/٧/٣٠	٢٠٢٢/٧/٣٠
٣,٩٦٧,٩٣٠	٢٤,٩٠٧	٢٤,٩٠٧	٨,٦٨٣	١٨٩,٠٦٣	٣,٠٤٢,٦٨٠	٧٠,٦,٥٩٧	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٧/١	٢٠٢١/٧/١
(٢,٠١٧,٥٢٦)	-	-	-	(٨٨٢,٧٦٢)	(١,١٣٢,٧٦٤)	-	-	إهلاك العام	٢٠٢١/٧/١
١٥٤,٨٢٢,٦١٩	٢,١٧٦,٢٧٧	٢,١٧٦,٢٧٧	٥,٢٦١,٧٤٧	٦,٤٩٢,٥٥٤	١١٦,٢٢٧,٢١١	٢٤,٢٧٤,٣٨٠	-	إستبعادات من مجمع الإهلاك خلال العام	٢٠٢٢/٧/٣٠
٣٢,٦٠٠,٢٥٠	١٨٤,٥٩١	١٨٤,٥٩١	٥٢,٥٢٣	١,٩٢٣,٥٢٢	١٧,٧١٨,١١٥	١٢,٤٥٧,١٧٥	١,٢٢٣,٣١٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٧/٣٠	٢٠٢٢/٧/٣٠

وقد بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة تقريبا ولا زالت تعمل في ٢٠٢٢/٧/٣٠ مبلغ ٧١,٦٧١ مليون جنيه مصري ويوجد أصول ثابتة متوقفة عن الاستخدام بمبلغ ٣٢,٢٧٣ مليون جنيه مصري بقيمة ٢,١١٠ مليون جنيه مصري ولا توجد أصول ثابتة مرهونة أو متحفظة عليها وذلك في ٢٠٢٢/٧/٣٠.

٥- مشروعات تحت التنفيذ:

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في الأعمال والدفعات المقدمة تحت حساب أعمال مباني وإنشاءات يجرى تنفيذها بالمصانع ودفعات مقدمة تحت حساب شراء أصول ثابتة وكانت الحركة خلال الفترة كما يلي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الإضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
تكوين سلعي	٤٤٥ ٦٠٠	٧٣٣ ٩٧٠	٢٠ ٣٢٢	١ ١٥٩ ٢٤٨
إنفاق استثماري	٩ ٧١٣	٥٣٤ ٠٢٨	٥٤٣ ٧٤١	-
الإجمالي	٤٥٥ ٣١٣	١ ٢٦٧ ٩٩٨	٥٦٤ ٠٦٣	١ ١٥٩ ٢٤٨

٦- استثمارات مالية في سندات حكومية:

- وبلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٥ ٢٤٥ جنيه مصري وتتمثل في قيمة سندات حكومية مودعة لدى بنك الاستثمار القومي.

٧- قروض للغير طويلة الأجل:

- وتتمثل في قيمة القرض الممنوح من الشركة لأتحاد العاملين المساهمين بشركة مصر للزيوت والصابون والمساهم في رأس مال الشركة بنسبة ١٦,٦٧٪ على أن يتم سداد هذا القرض خصما من حصة اتحاد العاملين المساهمين من الأرباح التي تقرر الجمعية العامة العادية للشركة توزيعها هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٨/٩/٢٣ أرجاء احتساب فائدة التمويل على القرض وبيانه كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
اتحاد العاملين المساهمين بشركة مصر للزيوت والصابون	١ ٣٤١ ٦٩٤	١ ٣٥٨ ٦٩٤
الإجمالي	١ ٣٤١ ٦٩٤	١ ٣٥٨ ٦٩٤

٨- أصول بغرض البيع:

- وبلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٢٢ ٨٦٢ جنيه مصري وتتمثل في قيمة الأراضي المخصصة للبيع بكل من مصنع ميت غمر وارض بمدينة زفتي.

٩- المخزون (بالصافي):
- وبياناتهم كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١١ ٦٢٤ ٣٦١	١١ ٥٤٣ ٥٩٧	قطع غير
٣٩٤ ٦٠٣ ٨٩٢	٢٧٨ ٧٣٥ ١٦٦	خامات
٣٣ ٧٩٢ ٨٤٠	٥٩ ٥٣٨ ٩٧١	مخزن إنتاج تام
٨ ٩٣٠ ٢٠٤	١١ ٠١٨ ٩١١	إنتاج غير تام
٣ ١٦٣ ٩٣٦	٣ ٦٧١ ٥٦٩	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٤٢٧ ٤٩٢	٢٣٧ ٢٩٤	مخزن وقود
٥٠ ٨٤٤ ٤١٢	-	بضاعة لدى الغير
١ ٨٥٥	١ ٨٥٥	مخزن مخلفات
-	٢ ٨٨٩ ٩٦٩	اعتمادات مستندية
٥٠٣ ٣٨٨ ٩٩٢	٣٦٧ ٦٣٧ ٣٣٢	الإجمالي
(٢ ٠٨٣ ٠٥٢)	(٢ ٠٨٣ ٠٥٢)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون الراكد
٥٠١ ٣٠٥ ٩٤٠	٣٦٥ ٥٥٤ ٢٨٠	المخزون (بالصافي)

١٠- عملاء وأوراق القبض (بالصافي):
- وبياناتهم كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٧ ٣٧٥ ٧٩٦	١٨ ٠٦٩ ١٦٨	عملاء
(١٦ ٩٠٠ ٠٠٠)	(١٦ ٩٠٠ ٠٠٠)	يخصم: اضمحلال في أرصدة العملاء
٤٧٥ ٧٩٦	١ ١٦٩ ١٣٨	الصافي

١١- حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة وأطراف ذات علاقة:
- وبياناتها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢٢ ١٦٠	٤٩٧٩٨	شركة السكر والصناعات التكاملية
-	١٨٤٠٦	شركة اسكندرية للزيوت
٢٢ ١٦٠	٦٨٢٠٤	الإجمالي

١٢- المدينون المتنوعون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي):
- وبياناتها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٥ ٤١٠ ٥٣١	٥ ٤١٠ ٥٣١	قضايا اختلاس
٣ ٢٠٣ ٩٥٨	٥ ٥٥٧ ٦٦١	تأمين لدى الغير
٩ ٧٠٦ ٥٥٣	٥٢٣ ٣٦٦	موردون دفعات مقدمة
٣٨٧ ٢٨٨	٣٨٧ ٢٨٨	ربط ضريبة عقاريه ٢٠٢٢ سندوب
٢ ١٩٩ ٤٨١	٢ ٢٥٣ ١٦٤	حسابات مدينة أخرى
٣١٣ ٨٤١	٣١٣ ٨٤١	شركة سارة
١٠٩ ١٢٦	١٤٢ ٤٥٣	أسهم وسلفيات عاملين
٢٢١ ٠١٢	٢٢١ ٠١٢	قضايا الصودا
١ ٣٣٥	١ ٣٣٥	جمارك
٤٧	-	ضريبة دمغة غاز
٢٨ ٢٦٠	٢٨ ٢٦٠	بضاعة المحرزة بالنيابة
٢٢٩ ٠٦١	٢٢٩ ٠٦١	شركة يوناتيد انجيريونج ابيسترن
-	١٢٩ ٣٧٥	استعاضة مندوبي المشتريات
٩٠ ٨٨٥	-	مصروفات مدفوعة مقدما
٢١ ٩٠١ ٣٧٨	١٥ ١٩٧ ٣٤٧	الإجمالي
(٦ ٢٤٥ ٠٤٢)	(٦ ٢٤٥ ٠٤٢)	يخصم: اضمحلال في أرصدة المدينون
١٥ ٦٥٦ ٣٣٦	٨ ٩٥٢ ٣٠٥	الصافي

١٣- نقدية بالصندوق ولدى البنوك:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
-	١ ٠٨٧ ٢٠٧	نقدية بالخرينة
٣٢ ١٣٣ ٥٢٨	١٥ ٤٨٦ ٥٧٨	نقدية لدى البنوك - جاري - جنيه مصري
٧ ٤١٩ ٠٠٠	٧ ٤١٩ ٠٠٠	ودائع لدى البنوك - عملات أجنبية
٤ ٠١٨	-	شيكات تحت التحصيل
٣٩ ٥٥٦ ٥٤٦	٢٣ ٩٩٢ ٧٨٥	الإجمالي

١٤- رأس المال:

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ستون مليون جنيه مصري موزع على ستة مليون سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات مصرية للسهم وبيانه كالاتي:

نسبة المساهمة	رأس المال المصدر	عدد الأسهم	بيان
٪٣١,٦٢٨	١٨ ٩٧٦ ٥٧٠	١ ٨٩٧ ٦٥٧	الشركة القابضة للصناعات الغذائية
٪١٦,٦٦٧	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	اتحاد العاملين بشركة مصر للزيوت والصابون
٪٣٦,٤٤١	٢١ ٨٦٤ ٤٤٠	٢ ١٨٦ ٤٤٤	شركة الأهلي للاستثمارات
٪٢,٠٢٦	١ ٢١٥ ٥٣٠	١٢١ ٥٥٣	بعد الرحمن محمد لطفي الفقى
٪٢,٤٣٥	٢ ٠٦٠ ٩٨٠	٢٠٦ ٠٩٨	محيي الدين جيوشي حليبي
٪٢,٦٣٦	٢ ١٨١ ٥٥٠	٢١٨ ١٥٥	رشد أنيس ايليا جرجس
٪٠,٠٣٧	٢٢ ٢٥٠	٢ ٢٢٥	صندوق التأمين الخاص بالعاملين بشركة مصر للزيوت والصابون
٪٦,١٣١	٣ ٦٧٨ ٦٨٠	٣٦٧ ٨٦٨	مساهمين بالاكتتاب العام
٪١٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي

- بناء على هيكل المساهمين الصادر بتاريخ ٢٠٢١/٨/١ تبين قيام كل من شركة مصر لتأمينات الحياة وشركة مصر للتأمين ببيع الاسهم المملوكة لهم للشركة القابضة للصناعات الغذائية وآخرون.
- تتضمن الاسهم المملوكة لشركة الاهلي للاستثمارات عدد ٦٧ ٩٩٢ سهم مجانية لأسباب قانونية.

١٥- التزامات ضريبية مؤجلة:
- بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٩ ٠٧٧ ٧ جنيه مصري.

١٦- مخصصات:
- وبيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٧ ٤٢٢ ٢٧٤	١٢ ٤٥٦ ١٨٩	مخصص ضرائب
٧٧٣ ٣٣٥	٦٥٣ ٣٣٥	مخصص قضايا
١٦ ٢٢٥ ٩٤٧	١٧ ٤٢٥ ٩٤٧	مخصص حصة الشركة في المساهمة التكافلية
٣٤ ٤٢١ ٥٥٦	٣٠ ٥٣٥ ٤٧١	الإجمالي

وفيما يلي بيان بحركة المخصصات خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠:

بيان	رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	رصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠
مخصص ضرائب	١٧ ٤٢٢ ٢٧٤	-	٤ ٩٦٦ ٠٨٥	١٢ ٤٥٦ ١٨٩
مخصص قضايا	٧٧٣ ٣٣٥	-	١٢٠ ٠٠٠	٦٥٣ ٣٣٥
مخصص حصة الشركة في المساهمة التكافلية	١٦ ٢٢٥ ٩٤٧	١ ٢٠٠ ٠٠٠	-	١٧ ٤٢٥ ٩٤٧
الإجمالي	٣٤ ٤٢١ ٥٥٦	١ ٢٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٨٦ ٠٨٥	٣٠ ٥٣٥ ٤٧١

- يتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الاطراف فيما يتعلق بنشاط الشركة وتقوم الادارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديلها وفقا للتطورات والاتفاقيات مع تلك الاطراف.

١٧- حسابات دائنة مستحقة لشركات شقيقة وأطراف ذات علاقة:
- وبيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣٥٩٦٢٠٦٨٨	٢٦٢٢٥٩٦٧٠	الشركة القابضة للصناعات الغذائية
٣٦٥٢١٠	٣٦٥٢١٠	حساب جاري القابضة
-	١٥١٢٧	شركة السكر
١١٥٢٧	-	شركة الزيوت المستخلصة
٣٥٩٩٩٧٤٢٥	٢٦٢٦٤٠٠٧	الإجمالي

١٨- موردون وأوراق دفع:
- وبيانهم كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣٠ ٠٠٥ ٣٥١	٢٨٤٠٢٦٩٠	موردون
١٨١ ٨٤٩	-	أوراق دفع
٣٠ ١٨٧ ٢٠٠	٢٨٤٠٢٦٩٠	الإجمالي

١٩- مستحقات مصلحة الضرائب:
- وبيانها كالاتي:

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	بيان
٣١١ ٤١٩	٢٦٧ ٤٥٦	ضرائب كسب عمل وخصم تحت حساب الضريبة
--	-	ضريبة عقارية ورسوم محلية
٢٤٤ ٧٩٣	١ ٠٣٤ ٧٩٣	ضريبة قيمة مضافة
--	٦ ٩٨١	ضريبة دمغة عن الغاز
٦ ٨٢٣ ٠٤٤	٦ ١٤٩ ٠١٢	ضريبة الدخل
٧ ٣٧٩ ٢٥٦	٧ ٤٥٨ ٢٤٢	الإجمالي

٢٠- دائنون وحسابات دائنة أخرى:
- وبيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	بيان
٩ ٧٧٠ ١٢٣	٩ ٧٥٣ ٦٤٣	مصروفات مستحقة
٥ ٠٣٧ ٨٠١	٥ ٠١٨ ٠٦٣	تأمينات للغير
٢ ٧٩٧ ٣٦٣	٢ ٨٤٣ ٠٦٠	تأمينات اجتماعية
٥٥ ٣٣٦ ٥١٥	٢ ٠٠٦ ٠٩٢	عملاء دفعات مقدمة
٦٥٣ ٧٠٠	٦٣٧ ٠٥٧	إيرادات مؤجلة
٦٩١ ١١٦	٦٦٢ ٣٢٠	منحة وزارة التضامن الاجتماعي
١٢٤ ٧٧٤	١٢٤ ٧٧٤	مساهمة تكافلية مستحقة
٤ ٥٧١ ٢٤٠	٤ ٦٧٧ ٠٩٥	أرصدة دائنة متنوعة
٧٨ ٩٨٢ ٦٣٢	٢٥ ٧٢٢ ١٠٤	الإجمالي

٢١- تكلفة المبيعات:
- وبيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	بيان
٤٤٨ ٣٨٦ ٤٠٧	٥٧٥ ٩٨٢ ٢٩٧	مستلزمات سلعية
١٩ ٣٠٦ ٤٧٠	٢٠ ١٢٠ ٨٣١	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢ ٤٣٦ ٨٤٠	٢ ٤٩٣ ٤٣١	مستلزمات خدمية
٧٠ ٩٣٥	١٣٢ ٨٣٧	ضرائب ورسوم
٥٢٥	٣١٠	إيجارات
٩٣٧ ٦٧٤	٨٧٥ ٠٨٤	إهلاك أصول ثابتة صناعية
٤٧١ ١٣٨ ٨٥١	٥٩٩ ٦٠٤ ٧٩٠	الإجمالي
(٨٤٥٦١٠٦)	٢٢ ٩٤٥ ٩٤٤	يضاف (يخصم): التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٤٦٢ ٦٨٢ ٧٤٥	٦٢٢ ٥٥٠ ٧٣٤	الإجمالي

٢٢- مصرفات إدارية وعمومية ومصرفات بيع وتوزيع:
- وبيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١ ٥٨٩ ٩٥٤	١ ٦٠٥ ٧٣٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٨٠ ٧٧٣	٢٦٥ ٧٤٥	مستلزمات خدمية
١٥٩ ٨٤٧	٢٣٤ ٦٩١	مستلزمات سلعية
٣١ ٥٦٤	٧٤ ٦٦٨	ايجارات
١٨ ٣٥٢	٤٣ ١١٤	ضرائب ورسوم
٤ ٣٩٦	٤ ٤٠٤	إهلاك أصول ثابتة
١ ٩٨٤ ٨٨٦	٢ ٢٢٨ ٣٥٧	الإجمالي

٢٣- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر):
- وبيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
(٩ ٤٠٣ ٨٣٨)	٧٢٤ ٩٥٧	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
(١,٥٧)	٠,١٢١	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

٢٤- الموقف الضريبي:

- أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:-
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وبصفة منتظمة كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار ان وجدت.
- السنوات من عام ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥:-
- ورد للشركة نموذج ١٩ ضرائب واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وتم البت وتم رفع قضية وتحويلها الى مكتب الخبراء وتم تحويل الطعون الى محكمة القضاء الادارى وفى انتظار قرار المحكمة.
- السنوات من ٢٠٠٦/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠:-
- تم الفحص وسداد المستحق بموجب القانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠
- السنوات من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠:-
- تم الربط وتم الاعتراض وجارى تحويلها الى لجنة داخلية.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:-

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.
-تم فحص الشركة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ وتم سداد المستحق عن تلك الفترة.
-تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وفى انتظار تقرير نتائج الفحص.

ثالثاً: الخصم والتحصيل والدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.
-يتم فحص الشركة بصفة دورية ولا يوجد خلافات ضريبية مع المصلحة.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة على مستوى جميع المصانع حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ وتم الربط بموجب قرار اللجنة الداخلية وتم سداد المستحق عن تلك الفترة.

-تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ دمغة عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
-لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠.

خامسا: ضريبة المرتبات وما في حكمها

-تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.
-جارى فحص ضريبة كسب العمل من عام ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤ حيث أخطرت الشركة بربط تقديري في ٢٠١١/٢/٢٧ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وقررت إعادة الفحص ولم يتم الفحص حتى تاريخه.
-لم يتم الفحص فحص الاعوام من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

سادسا: الضريبة العقارية على العقارات المبنية

-تم سداد الضريبة العقارية حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠.

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

-وتتمثل التعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في وجود أية علاقات تعاقدية بين الشركة وأحد المؤسسين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أي من المساهمين وفيما يلي بيان بحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

القيمة بالجنيه المصرى

بيان	نوع التعامل	حجم التعامل خلال الفترة
الشركة العامة لتجارة الجملة	عميل	٤١٠ ٦٢٢ ٤٠٩
الشركة القابضة للصناعات الغذائية	مورد	٣٧٨ ٠٦٦ ٨٨٣
شركة السكر للصناعات التكاملية	عميل	٣٤٨ ٣٠٠
شركة السكر للصناعات التكاملية	مورد	٥٢ ٦٧٥
الشركة المصرية لتجارة الجملة	عميل	١ ٢٢٦ ٦٥٠ ٠٢٦
الشركة المصرية للحوم	عميل	٣ ٣١٠ ٣٧٠
شركة اسكندرية للمجمعات الاستهلاكية	عميل	٦ ٠٠٥ ٠٧٠
شركة الأهرام للمجمعات الاستهلاكية	عميل	١٦ ٨٠٩ ١٢٠
شركة النيل للمجمعات الاستهلاكية	عميل	٢٢ ٠٢٧ ٤١٠

٢٦- الأدوات المالية:

-تتمثل الأدوات المالية للشركة في البنود ذات الطبيعة النقدية وتشمل النقدية بالصندوق ولدي البنوك وارصدة العملاء واوراق القبض وبعض الارصدة المدينة الاخرى والمستحق علي الاطراف ذات علاقة اما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات البنكية وارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق علي اطراف ذات علاقة وهي أصول والتزامات الشركة التي سوف تُحصل أو تُدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو محددة ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

-طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

٢٧- إدارة المخاطر:

مقدمة

-تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تدار عن طريق عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. أن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة

في تحقيق الأرباح. فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الشركة ضمن سياق مزاولة أعمالها وأنشطة عملياتها والوسائل والهيكل التنظيمية التي تطبقها لإدارة هذه المخاطر بطريقة إستراتيجية وتحقيق أفضل قيمة للمساهمين.

١/٢٧- هيكل إدارة المخاطر

- أن مجلس إدارة الشركة هو المسئول الرئيسي عن المنهج العام لإدارة المخاطر والموافقة علي استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

٢/٢٧- التركيزات الشديدة للمخاطر

- تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يعرض هؤلاء الأطراف لتأثير مماثل من حيث الوفاء بالتزامات تعاقدية نتيجة التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. ولتجنب التركيزات الشديدة للمخاطر تتضمن سياسات وإجراءات الشركة توجيهات محددة للتركيز على حدود الجمهورية والطرف المقابل ويتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على هذا الأساس.

٣/٢٧- مخاطر الائتمان

- أن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخر وتدير الشركة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للأطراف المقابلة من الأفراد كما تراقب الشركة مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم الجدارة الائتمانية للإطراف المقابلة بصورة مستمرة بحيث يصبح تعرض الشركة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهري.
- يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظرا لان الشركة تتعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية جيدة.
- تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة المعروفين وذوي الجدارة الائتمانية الجيدة كما يتم مراقبة أرصدة المدينين بصورة مستمرة وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الأصول المالية للشركة والتي تتكون من الأرصدة لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل فان مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة تنتج عن عجز الطرف المقابل وبحيث لا يتجاوز الحد الأقصى للمخاطر الدفترية للأرصدة لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل والأرصدة المدينة.

مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

- يوضح الجدول التالي مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان خلال الأصول المالية التالية:

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	بيان
٣٩ ٥٥٦ ٥٤٦	٢٣ ٩٩٢ ٧٨٥	أرصدة لدي البنوك
٤٧٥ ٧٩٦	١ ١٦٩ ١٣٨	عملاء واوراق قبض
٢٢ ١٦٠	٦٨ ٢٠٤	حسابات مدينة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٥ ٦٥٦ ٣٣٦	٨ ٩٥٢ ٣٠٥	المدينون وحسابات مدينة أخرى
٥٥ ٧١٠ ٨٣٨	٣٤ ١٨٢ ٤٣٢	الإجمالي

٤/٢٧- مخاطر السيولة:

- أن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وللحد من هذه المخاطر وضعت إدارة الشركة ترتيبات لتنويع مصادر التمويل وإدارة الأصول مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة بصورة يومية. وان هدف الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام الودائع البنكية والتسهيلات البنكية ويلخص الجدول التالي قائمة استحقاق التزامات الشركة استنادا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة وتعكس قائمة استحقاق الالتزامات المالية التدفقات النقدية التي تتضمن دفعات الفائدة المستقبلية على مدى عمر هذه الالتزامات المالية.

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	بيان
٣٠ ١٨٧ ٢٠٠	٢٨ ٤٠٢ ٦٩٠	موردون وأوراق الدفع
٧٨ ٩٨٢ ٦٣٢	٢٥ ٧٢٢ ١٠٤	الدائنون وحسابات دائنة أخرى
٣٨٣ ٧٦٨	٣٨٣ ٧٦٨	دائنو توزيعات
٣٥٩ ٩٩٧ ٤٢٥	٢٦٢ ٦٤٠ ٠٠٧	حسابات دائنة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧ ٣٧٩ ٢٥٦	٧ ٤٥٨ ٢٤٢	مستحقات مصلحة الضرائب
٤٧٦ ٩٣٠ ٢٨١	٣٢٤ ٦٠٦ ٨١١	الإجمالي

٥/٢٧- مخاطر السوق:

– أن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصول نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمارات خاصة أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر علي جميع الاستثمارات المتداولة بالسوق وتدار مخاطر السوق علي أساس توزيع الأصول بصورة محددة مسبقا علي فئات متعددة للأصول وتنوع الأصول بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

٦/٢٧- مخاطر أسعار الفائدة:

– من مخاطر أسعار الفائدة احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة علي الإرباح المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية وتدار مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشئون المالية بالشركة وتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها ذات الفائدة الودائع البنكية والقروض نتيجة لعدم توافق تحديد أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها تهدف سياسة الشركة إلي تكلفة الفائدة باستخدام الشركة من الديون ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة كما تسعى سياسة الشركة إلي الاحتفاظ بجزء كبير من قروضها بمعدلات فائدة متغيرة وتقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

٧/٢٧- خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية:

– يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولا تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لوجود أرصدة بالعملات الأجنبية تكفي لسداد الالتزامات ويتم تقييمها في تاريخ القوائم المالية بسعر الصرف السائد للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ.

٨/٢٧- إدارة رأس المال:

– أن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة علي معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق اعلي قيمة للمساهمين وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمحافظة علي هيكل رأس المال أو تعديله قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلي المساهمين أو رد رأس المال إلي المساهمين أو إصدار أسهم جديدة وتهدف إدارة الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان استمرارها كمنشأة عاملة والاحتفاظ بهيكل رأسمالي فعال بهدف تطوير الأعمال وتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة الأمثل من حقوق الملكية.

– يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية للمساهمين والتي تضم رأس المال المصدر والاحتياطيات والخسائر المرحلة وصافي خسائر العام وقد بلغ صافي حقوق الملكية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١٤٥ ٦٠٧ ٧٣ جنيه مصري وقد بلغ في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٥٢٠ ٧٥٦ ٧٤ جنيه مصري

٢٨- الأحداث الهامة:

التغير في أسعار الصرف

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥ ٪ و ١٠,٢٥ ٪ و ٩,٧٥ ٪ على

الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٧٦ ٪ هذا وبنفس التاريخ قامت البنوك المصرية بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.

- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥ ٪ و ١٢,٢٥ ٪ و ١١,٧٥ ٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥ ٪.
- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء ١٥٦٨ اسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة ملحق (ب) الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يتضمن معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية.

الحرب الروسية الأوكرانية

- في ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ بدأت الحرب الروسية - الأوكرانية وإشتد وطيسها يوماً بعد يوم مما أدى إلى ان يشهد النشاط الاقتصادي العالمي تباطؤاً، الأمر الذي يؤثر على الأداء المتوقع للشركة في المستقبل المنظور.
- إن إدارة الشركة واثقة من قدرة الشركة على الحصول على أعمال مستقبلية، وتتوقع تحصيل مستحقاتها قصيرة الأجل القائمة خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية من أجل تمويل التزاماتها القائمة. تم إعداد هذه القوائم المالية على افتراض أن الشركة سيكون لديها حجم أعمال كاف للاستمرار في المستقبل المنظور.

٢٩- إعتد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة.