

مصطفى شوقي

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدوري
٣	قائمة الدخل الدورية
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٣١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق لشركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه، والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات اخر أصدر عنها تقريراً برأى غير متحفظ بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٣.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري لشركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١١ مايو ٢٠٢٣



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٨)
Mazars مصطفى شوقى

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدوري في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤١ ٤٨٩ ٩٦٨	٤٣ ١٦٩ ٥١٦	(٤,٥/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤ ٦٠٧ ٥٠٣	٥ ٢١٨ ٤٤٧	(٥,٧/٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٦ ٠٩٧ ٤٧١	٤٨ ٣٨٧ ٩٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥ ٦٥٤ ٥٨٠	٥ ٦٥٤ ٥٨٠	(٦,٦/٣)	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٣٧ ١٧٨ ٨٤٥	٧١ ٥٧٣ ٨٥٦	(٧,٨/٣)	المخزون
٢١ ٩٨٤ ٣٨٦	٥٠ ٤٩٨ ٤٠١	(٨,٩/٣)	عملاء مدينة (بالصافي)
٤٨ ٠٥٩ ٩٦٣	٥٨ ٢٠٩ ٤٩٧	(٩,٩/٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ١٩٤ ٢٩٩	٣ ٢٤٠ ٨٩٨	(١٠)	أصول ضريبية جارية
١٧ ٩٨٢ ٦٩٠	٦ ٩٠٦ ٨٢٥	(١١,١١/٣)	نقدية بالخزينة ولدي البنوك
١٣٤ ٠٥٤ ٧٦٣	١٩٦ ٠٨٤ ٠٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٨٠ ١٥٢ ٢٣٤	٢٤٤ ٤٧٢ ٠٢٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣,١٣/٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٠٤ ٠٠٠	٧٠٤ ٠٠٠	(١/١٤/٣)	إحتياطي قانوني
(٣٠٠ ٦٤٢ ٥٣٤)	(٢٧٩ ٢٠١ ٠٧١)	(١٣)	(خسائر) مرحلة
(٦٥ ٩٣٨ ٥٣٤)	(٤٤ ٤٩٧ ٠٧١)		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٩ ٢٣٩ ٣٩٨	--		جاري مساهمين
٥ ٤٣٠ ٤٩٨	٥ ٥٣١ ٥٢٩	(٢/١٧/٣)	الضرائب المؤجلة
٥٦ ١٧٩ ٧٠٦	٥١ ٢١٢ ٣٦٨	(١٤,١٥/٣)	التزامات عقود تمويلية - طويلة الاجل
١٠٠ ٩٤٩ ٦٠٢	٥٦ ٧٤٣ ٨٩٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٧ ٣٦٥ ٢٠٢	١٨ ٣٤٠ ٢٥٠	(١٤,١٥/٣)	التزامات عقود تمويلية - قصيرة الاجل
٦ ٦٥٥ ٠١٦	٦ ٦٥٥ ٠١٦	(١٨/٣)	مخصصات
٨٢ ١٨٠ ٧١٦	١٢١ ٨٦٣ ١١٨	(١٥,١٦/٣)	سهيلات ائتمانية
--	٤٠ ٥٠٠		بنوك دائنة
٢ ٥٨١ ٨٦٤	٧ ٣٨٤ ٩٠٨	(١٦,١٩/٣)	الموردون
١٤ ١٤٦ ٨٠٩	١١ ٩٢١ ٢٩٧	(١٧)	التزامات ضريبية جارية
--	٣٩ ٢٣٩ ٣٩٨	(١٨,١٠/٣)	المستحق الي أطراف ذات علاقة
٢٢ ٢١١ ٥٥٩	٢٦ ٦٨٠ ٧٠٧	(١٩,٢٠/٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥ ١٤١ ١٦٦	٢٣٢ ٢٢٥ ١٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٨٠ ١٥٢ ٢٣٤	٢٤٤ ٤٧٢ ٠٢٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

المدير المالي

الاستاذ / عمرو يحيى محمد هيبه

الحاسب / احمد السيد عبد العزيز

رئيس مجلس الإدارة

الاستاذ / منير أمين فخرى عبد الفتاح



شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الدورية
عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
١٤ ٢٦٦ ٥٦٤	٢١٨ ٦٨٧ ٢٢٧	(٢٠،٢١/٣)	إيرادات النشاط
			(يخصم) :
١٤ ٩٢١ ٧٨١	١٧٥ ٦٢٧ ٤٧٠	(٢١،٢٢/٣)	تكاليف النشاط
(٦٥٥ ٢١٧)	٤٣ ٠٥٩ ٧٥٧		مجمّل الربح (الخسارة)
(٣ ٥١٨ ٢٦٨)	(٦ ١٤٧ ٣٢١)	(٢٢،٢٢/٣)	المصروفات العمومية والأدارية
(٣ ٣١٢ ٦٢٣)	(٨ ٣٩١ ٦٤٠)	(٢٣،٢٢/٣)	مصروفات بيع وتوزيع
٥٥٠ ٦٤٥	٥٨٥ ٧٣٢		إيرادات أخرى
(٦ ٩٣٥ ٤٦٣)	٢٩ ١٠٦ ٥٢٨		نتائج أنشطة التشغيل
---	٤٦٠ ١٨٣	(٢٣/٣)	فوائد دائنة
(٢٨٢ ٥٨١)	(٤ ٢٨٤ ١١٢)		مصروفات تمويلية
(٥ ١٩٧ ٥٦٢)	(٣ ٩٥٨ ٦٦٣)		فوائد تأجير تمويلي
١ ٩٧٩	١٧ ٤٨٧		فروق تقييم عملة
(٥ ٤٧٨ ١٦٤)	(٧ ٧٦٥ ١٠٥)		صافي تكلفة التمويل
(٢٣ ٤٧٣)	٢٠١ ٠٧١		أرباح (خسائر) رأسمالية
(١٢ ٤٣٧ ١٠٠)	٢١ ٥٤٢ ٤٩٤		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٣٠١ ٢٩٧)	(١٠١ ٠٣١)	(١٧/٣)	الضرائب المؤجلة
(١٢ ٧٣٨ ٣٩٧)	٢١ ٤٤١ ٤٦٣		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٠٠٠٣ جنيه/سهم	٠٠٠١ جنيه/للسهم	(٢٤،٢٤/٣)	نصيب السهم في الأرباح (من الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

الاستاذ / عمرو يحيى محمد هيبه

المدير المالي

المحاسب / أحمد السيد عبد العزيز

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

<u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>	
(١٢ ٧٣٨ ٣٩٧)	٢١ ٤٤١ ٤٦٣	صافي أرباح (خسائر) الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>(١٢ ٧٣٨ ٣٩٧)</u>	<u>٢١ ٤٤١ ٤٦٣</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

المدير المالي

الأستاذ / منير أمين فخري

الأستاذ / عمرو يحيى محمد هيبه

المحاسب / أحمد السيد عبد العزيز



Handwritten signature of the Chairman of the Board of Directors.

Handwritten signature of the Financial Director.

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

الإجمالي	مرحلة (خسائر)	احتياطي قانوني	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢٠٥٣٥٣٨٥١)	(٢٤٥٠٥٧٨٥١)	٧٠٤٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠٠	تسويات علي (الخسائر) المرحلة
٥٨٨٠٠٢	٥٨٨٠٠٢	--	--	صافي (خسائر) الفترة
(١٢٧٣٨٣٩٧)	(١٢٧٣٨٣٩٧)	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٢١٧٥٠٤٢٤٦)	(٢٥٧٢٠٨٢٤٦)	٧٠٤٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٦٥٩٣٨٥٣٤)	(٣٠٠٦٤٢٥٣٤)	٧٠٤٠٠٠	٢٣٤٠٠٠٠٠٠	صافي أرباح الفترة
٢١٤٤١٤٦٣	٢١٤٤١٤٦٣	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٤٤٤٩٧٠٧١)	(٢٧٩٢٠١٠٧١)	٧٠٤٠٠٠	٢٣٤٠٠٠٠٠٠	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / منير أمين فكري حيدر العوي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / عمرو يحيى محمد هنية

المدير المالي

المحاسب / أحمد السيد عبد العزيز



منير أمين فكري حيدر العوي

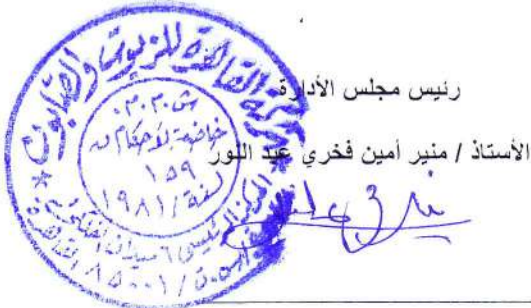
عمرو يحيى محمد هنية

أحمد السيد عبد العزيز

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية
عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٢ ٤٣٧ ١٠٠)	٢١ ٥٤٢ ٤٩٤		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			يضاف / يخصم :
٦٠٨ ٠٨٤	٦٥٧ ٠٦٢	(٤,٥/٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٣ ٤٧٣	(٢٠١ ٠٦٨)	(٤/٣)	خسائر (أرباح) رأسمالية
--	(١٧ ٤٨٧)	(٤/٣)	فروق تقييم عملة
--	٤ ٢٨٤ ١١٢		فوائد مدينة
--	(٤٦٠ ١٨٣)		فوائد دائنة
(١١ ٨٠٥ ٥٤٣)	٢٥ ٨٠٤ ٩٣٠		أرباح (خسائر) الفترة قبل التغيير في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١ ٤٩٥ ٣٥٦)	(٣٤ ٣٩٥ ٠٠٨)	(٧,٨/٣)	(النقص) في المخزون
(٨ ٦٢٠ ٢٧٢)	(٢٨ ٥١٤ ٠١٥)	(٨,٩/٣)	(النقص) في العملاء (بالصافي)
(٢٨٧ ٦٩١)	(١٠ ١٤٩ ٥٣٤)	(٩,٩/٣)	(النقص) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
--	(٤٦ ٥٩٩)	(١٠)	(النقص) في أصول ضريبية جارية
(٣ ٨٢٠ ٠٠٠)	--	(١٨,١٠/٣)	الزيادة في المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٩ ٩٠٣ ٦٥٣	٤ ٨٠٣ ٠٤٥	(١٦,١٩/٣)	الزيادة في الموردين
--	(٢ ٢٢٥ ٥١٢)	(١٧)	(النقص) في التزامات ضريبية جارية
٧ ٢٦٥ ٢٦٣	٤ ٤٦٩ ١٤٣	(١٩,٢٠/٣)	الزيادة في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
--	١٧ ٤٨٧	(٤/٣)	المحصل من فروق تقييم عملة
--	(٤ ٢٨٤ ١١٢)		(المدفوع) لفوائد مدينة
(٨ ٨٥٩ ٩٤٦)	(٤٤ ٥٢٠ ١٧٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٤٥٤ ٧٥٣)	(٣ ٦٣٣ ٩٨٤)	(٤,٥/٣)	(المدفوع) لشراء أصول ثابتة
--	(٦١٠ ٩٤٤)		(المدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
--	٤٦٠ ١٨٣		المحصل من فوائد دائنة
(٤٥٤ ٧٥٣)	(٣ ٧٨٤ ٧٤٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧ ١١٨ ٦١٢	٣٩ ٧٢٢ ٩٠١	(١٥)	الزيادة في بنوك دائنة والتسهيلات الائتمانية
٥ ١٩٧ ٥٦٢	(٣ ٩٩٢ ٢٩٠)		(النقص) الزيادة في التزامات عقود تمويلية قصيرة وطويلة الأجل
--	١ ٤٩٨ ٤٤٤	(٤,٥/٣)	المحصل من بيع أصول ثابتة
١٢ ٣١٦ ١٧٤	٣٧ ٢٢٩ ٠٥٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣ ٠٠١ ٤٧٥	(١١ ٠٧٥ ٨٦٥)		التغير في النقدية بالخبزينة ولدي البنوك خلال العام
٩٨ ٣٨٥	١٧ ٩٨٢ ٦٩٠	(١١,١١/٣)	النقدية بالخبزينة ولدي البنوك في بداية الفترة
٣ ٠٩٩ ٨٦٠	٦ ٩٠٦ ٨٢٥	(١١,١١/٣)	النقدية بالخبزينة ولدي البنوك في نهاية الفترة

- الأيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

الاستاذ / عمرو يحيى محمد هيبه

المدير المالي

المكاسب / احمد السيد عبد العزيز

فهرس الأوضاحات

<u>صفحة</u>	<u>رقم الأوضاح</u>
٨ - ٧	١- نبذة عن الشركة
٨	٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية
١٩ - ٨	٣- السياسات المحاسبية المتبعة
٢١ - ٢٠	٤- الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٢	٥- مشروعات تحت التنفيذ
٢٢	٦- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٢٢	٧- المخزون
٢٢	٨- العملاء (بالصافي)
٢٣	٩- المدينون والارصدة المدينة الاخرى
٢٣	١٠- أصول ضريبية جارية
٢٣	١١- نقدية بالخرينة ولدي البنوك (بالصافي)
٢٤ - ٢٣	١٢- رأس المال
٢٤	١٣- (الخسائر) المرحلة
٢٤	١٤- التزامات عقود تمويلية طويلة وقصيرة الأجل
٢٤	١٥- تسهيلات ائتمانية
٢٤	١٦- الموردون
٢٥	١٧- التزامات ضريبية جارية
٢٥	١٨- المستحق الي أطراف ذات علاقة
٢٥	١٩- الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
٢٥	٢٠- إيرادات النشاط
٢٦	٢١- تكلفة المبيعات
٢٦	٢٢- المصروفات العمومية والادارية
٢٦	٢٣- مصروفات بيع وتوزيع
٢٧	٢٤- نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)
٢٩ - ٢٧	٢٥- أحداث هامة
٣٠ - ٢٩	٢٦- الموقف الضريبي
٣١ - ٣٠	٢٧- الموقف القانوني
٣١	٢٨- الاستمرارية

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

١- نبذة عن الشركة

١/١- نشأة الشركة

تم خصوع شركة القاهرة للزيت والصابون عام ١٩٦٣ للقطاع العام وبموجب القانون رقم ١٠٣ لسنة ١٩٩١ أصبحت شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات الغذائية؛ وقد تم في ٢٣ أكتوبر سنة ٢٠٠٠ بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتغيير الشكل القانوني للشركة وذلك لتكون شركة مساهمة مصرية خاضعة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد تم نشر ذلك في صحيفة الشركات في النشرة رقم ٢٨٣ شهر مارس لسنة ٢٠٠١؛ والشركة مقيدة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٥٠٠١ بتاريخ ١٢/٧/١٩٥٣.

الشركة مقيدة البورصة المصرية للأوراق المالية.

رئيس مجلس إدارة الشركة دكتور / منير أمين فخري عبد النور

٢/١- غرض الشركة

- تصنيع وتجارة واستيراد وتصدير وتخزين وصيانته وتعبئة ونقل وتوزيع البذور وأنواعها ومنتجاتها وبدائلها.
- عصر بذرة القطن لإنتاج زيت الطعام والكسب والاستيارين
- استخلاص بذرة فول الصويا وإنتاج زيت وكسب الصويا كسب الصويا كامل الدسم.
- 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 أو الغير .
- مواد التعبئة والتغليف والمعدات الرأسالية 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 أو للغير ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً 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 وتنتهى 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- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار العام المالي إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

٢/٢- أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم اثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي (إن وجدت) :

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لأداة مالية مشابهة تقريباً للأداة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة.
- 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.
- ٣/٢- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١/٣- عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة القياس للشركة.

٢/٣ - التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال اختلاف التقديرات الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدققاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/٣ - التغيير فى السياسات المحاسبية

يتمثل فى التغيير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٤/٣ - إثباتات المعاملات بالدفاتر

١/٤/٣ عملة التعامل والعرض

يتم إثباتات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الإقتصادية التى تزاوّل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصري. كما يتم إثباتات المعاملات التى تتم بالعملة الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى عملة التعامل طبقاً لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

٢/٤/٣ المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٥/٣ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثباتات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أى عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلى بالطريقة التى حددها الإدارة وطبقاً للعمر الإنتاجى المقدر لكل أصل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

نوع الأصل	العمر الإنتاجى بالنسبة
الات نشاط إنتاجى	٥%
آلات خدمات ومرافق	٣%
مبانى إنتاجية	٢%
أبار وصرف	٥%
وسائل نقل داخلي	٥%
وسائل نقل خارجي	١٠%
عدد وأدوات	٥%
أثاث	٥%

وتتوقف رسمة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذي اقتنى من أجلها لكي يصبح قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

يتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن العام المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقي بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لصادفي قيمة الأصول علي العمر الإنتاجي المتبقي علي أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الاضمحلال.

النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول

قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة.

إن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

٦/٣ - الأصول غير متداولة المحتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التوبيخ الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر عند التوبيخ كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

٧/٣ - مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات كافة التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بناء مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهزاً للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

ويتم رد الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل.

٨/٣ - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة حتى وصول البضاعة إلى مخازن الشركة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة لإتمام عملية الإنتاج وكذا المصروفات البيعية.

٩/٣ - العملاء والمدينون

يتم اثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الاخرى بالمبلغ الاصلي للفواتير مخصوما منها اية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية العام وفقا لمعيار محاسبة المصرى رقم ٤٧ الخاص بالادوات المالية.

يتم ادراج العملاء والمدينون واوراق القبض كأصول كمتداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقا للارتباط التعاقدى اكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية، وفي هذه الحالة يتم ادراجها ضمن الأصول غير المتداولة ويتم قياسها بالقيمة العادلة مضافا اليها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها باستخدام سعر الفائدة الفعال مخصوما منها اي خسائر انخفاض في قيمتها.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصده المدينة والأرصده المدينة التجارية الأخرى.

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ومثال على الوسيلة العملية هو حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ المستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.

وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكه

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الأرصده المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصده المدينة.

يُقسَم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. وقد تم شرحها باختصار كما يلي:

الخسارة بافتراض التعثر في السداد: تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير التعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الإضمحلال. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحله زمنية معينة. إن الهيكل لأجل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية

معينة يمكن استخدامها لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المستهلكة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي :

تقوم الشركة بإدراج عوامل إقتصادية كليه مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم شركة من النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تعريف التعثر في السداد :

- في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما:
- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)
 - عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة. عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للشركة، فإن ذلك يدحض افتراض الـ ٩٠ يوماً المذكور في المعيار. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم شطب الأرصده المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة .

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الأرصده المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء..

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

١٠/٣ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتتمثل أيضاً في الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

١١/٣ - النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك وكذلك الاستثمارات قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها إلى نقدية بسهولة وفق تغير قيمتها في خلال مدة لا تزيد عن ثلاثة شهور.

١٢/٣ - الأصول المالية

١/١٢/٣ الإعتراف والقياس

يتم تبويب وقياس الأصول المالية بالشركة إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إعتماًداً على كلا من نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.

لا يوجد لدى الشركة أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل أو الأرباح والخسائر حيث أنه وفقاً لخصائص الأصول المالية بالشركة فإنه يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة عندما يكون الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وينشأ عن هذا التعاقد دفعات نقدية محددة المدة وتشمل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة عليه.

يتم عند الإعتراف الأولي قياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه التكاليف التي يمكن إرجاعها بشكل مباشر إلى إقتناء الأصل المالي، وفيما يخص المدينين التجاريين (العملاء واوراق القبض) فإنه يتم قياس المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين بسعر المعاملة وفقاً لمعيار رقم (٤٨) إذا لم تنطوي المبالغ المستحقة على مكون تمويل هام .

٢/١٢/٣ الإضمحلال في الأصول المالية:

يتم إثبات مخصص خسارة مقابل الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الأصل المالي، حيث يتم قياس خسارة الإضمحلال للأصل المالي بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الإئتمانية لذلك الأصل قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف الأولي. كما أنه يتم قياس خسائر الإضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر إذا لم تكن المخاطر الإئتمانية قد زادت بشكل جوهري.

٣/١٢/٣ الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل 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 الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

تعتمد الشركة في احتساب الإنخفاض في القيمة على موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل نمو طويلاً للأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامس.

يتم إدراج خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

١٣/٣ - رأس المال

١/١٣/٣ شراء أسهم رأس المال

يتم إثبات قيمة المدفوع لشراء أسهم رأس المال المسجلة ضمن حقوق المساهمين كتغير في حقوق المساهمين بما في ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء، يتم تبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزينة، ويتم عرضها مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٢/١٣/٣ توزيعات الأرباح

يستحق كل من المساهم أو الموظف حصته في الأرباح بمجرد صدور قرار الجمعية العامة بتوزيعها.

ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح علي المساهمين ومجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:

- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

١٤/٣ - الاحتياطات

١/١٤/٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢/١٤/٣ الاحتياطات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى.

١٥/٣ - التزامات التأجير التشغيلي :

١/١٥/٣ القياس اللاحق للالتزام عقود التأجير

يتم في تاريخ عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

٢/١٥/٣ القياس اللاحق للالتزام عقود التأجير

بعد تاريخ عقد الإيجار، يتم مايلي:

- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار
 - تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
 - إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الإنتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
- وتتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الاصل المؤجر والتأمين عليه ولاينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.
- وبالنسبة للعقد الذي ينطوى على مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

١٦/٣ - الإقتراض

١/١٦/٣ الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية

يتم الإعراف الأولي بالقروض والتسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الإعراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢/١٦/٣ تكلفة الإقتراض

يتم تسجيل تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة ويتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الإقتصادية.

٣/١٦/٣ بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض عندما :
يتم الأنفاق على الأصل.
تكبد المنشأة تكلفة اقتراض.
تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو بيعه للغير
محل تنفيذ في الوقت الحالي.

٤/١٦/٣ تعليق الرسملة

يجب التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء
الفعالة للأصل .

٥/١٦/٣ التوقف عن الرسملة

يجب الإنتهاء من عملية رسملة تكلفة الإقتراض عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية
اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له
أول بيعه للغير .
عندما يتم الإنتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض ويكون من
الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقى الأجزاء الأخرى
فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الإنتهاء من
كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام فى الأغراض المحددة أول
بيعها للغير .

١٧/٣ - 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية
مباشرة أو تجميع الأعمال

١/١٧/٣ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد
كاللتزام، 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) الضريبة الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع مداها
إلى (استردادها من الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب أو قوانين الضرائب السارية
أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة
كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند
استيفاء شروط معينة.

٢/١٧/٣ الضرائب 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 فيما عدا ما يلي

الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام العملية التي لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا
على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية: الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات
تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة
على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في
المستقبل المنظور

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي 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 موقع 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. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر - عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضرائب 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.

١٨/٣ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني، حكومي) أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه منافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الاعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

١٩/٣ - الموردون

تتمثل الموردون في الالتزامات المستحقة على الشركة مقابل بضائع أو خدمات، تسجل الموردون بالقيمة العادلة عند نشأتها، وتقاس لاحقاً بالتكلفة.

٢٠/٣ - الدائنون

يتم إثبات الدائنون بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٢١/٣ - تحقق الإيراد

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " الإيرادات من العقود مع العملاء "

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاءات " ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيرادات " يتم تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخطوات هذه في الآتي:

- ١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهيًا أو خطياً أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة.
- ٢) تحديد التزامات الأداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- ٣) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

٤) أن يكون للعقد مضمون تجاري.

٥) أن يكون من المرجح أن تقوم الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة مقابل السلع أو الخدمات المحولة للعميل. يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسيبياً أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

٢٢/٣ - التكاليف والمصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات التأجير التمويلي والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢٣/٣ - الفوائد الدائنة

الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٢٤/٣ - نصيب السهم في الأرباح:

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح أو خسائر كل فترة مالية والخاصة بمساهمي الشركة وذلك بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ونصيب العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الحصص القائمة خلال تلك الفترة.

٢٥/٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة والبنوك - سحب على المكشوف.

وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغيير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث أن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بسعر فائدة ثابت.

خطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

٢٦/٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢٧/٣ - الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

٢٨/٣ - القيمة الدفترية للأصول المعطلة

لا توجد أصول معطلة لدى الشركة.

٢٩/٣ - مزايا العاملين

١/٢٩/٣ نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بمسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي على أساس إلزامي، ولا يوجد على الشركة أية التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢/٢٩/٣ حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٣٠/٣ - الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التقييم والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر "قائمة الدخل" طبقاً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية).

٣١/٣ - إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال العام والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" و"الدخل الشامل الآخر".

٣٢/٣ - الأرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتطابق مع التغيرات في عرض القوائم المالية للعام الحالي (إن وجدت).

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤- أصول ثابتة (بالتصافي)

الإجمالي	اثاث ومعدات		وسائل نقل		الات ومعدات		مباني وانشاءات		اراضي		
	مكتبية	جنيه مصرى	و ادوات	جنيه مصرى	وانتقال	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٩١ ٢٧٤ ٢٤٠	١ ٩٢٣ ٧٧٧	جنيه مصرى	١ ٦٠٢ ٢٢٨	جنيه مصرى	٢ ٥٩٨ ١٦٩	جنيه مصرى	٦ ٥٩٥ ٨٠٥	جنيه مصرى	١ ٦٦ ٤٤٠	جنيه مصرى	التكلفة في اول يناير ٢٠٢٣
٣ ١٢٣ ٩٨٥	٥٦٤ ٩٨٤	جنيه مصرى	٩٩ ١٨٠	جنيه مصرى	٦ ١١٣ ٣٢٠	جنيه مصرى	١ ٠٧٩ ٩٢٠	جنيه مصرى	١ ٢٧٦ ٥٨١	جنيه مصرى	الإضافات خلال الفترة
(٣ ٥٥٨ ٣٥٤)	(٣٧١)	جنيه مصرى	--	جنيه مصرى	(٢٠٠ ٣٣١)	جنيه مصرى	(٣ ٣٥٧ ٦٤٧)	جنيه مصرى	--	جنيه مصرى	الإستبعادات خلال الفترة
٩١ ٣٤٩ ٨٧١	٢ ٤٨٨ ٣٩٠	جنيه مصرى	١ ٧٠١ ٤٠٨	جنيه مصرى	٣ ٠١١ ١٥٣	جنيه مصرى	٦ ٣ ٦٨٠ ٣٣٢	جنيه مصرى	١ ٧ ٩٢٠ ٥٩٠	جنيه مصرى	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٩ ٧٨٤ ٢٧٢	١ ٠٢٣ ٦١٣	جنيه مصرى	٦٥٦ ٣٧٧	جنيه مصرى	٢ ٤٨٦ ٦٣٩	جنيه مصرى	٤١ ٠٩٩ ٣٨٥	جنيه مصرى	٤ ٥١٨ ٢٥٧	جنيه مصرى	مجمع الأهلاك في اول يناير ٢٠٢٣
٦٥٧ ٠٦٢	٣٠ ٩٤١	جنيه مصرى	٢١ ١٢٩	جنيه مصرى	٥ ٥٩٨	جنيه مصرى	٥١٤ ٣١٥	جنيه مصرى	٨٥ ٠٧٩	جنيه مصرى	إهلاك الفترة
(٢ ٢٦٠ ٩٧٩)	(٣٧١)	جنيه مصرى	--	جنيه مصرى	(٢٠٠ ٣٣١)	جنيه مصرى	(٢ ٠٦٠ ٢٧٣)	جنيه مصرى	--	جنيه مصرى	مجمع اهلاك الإستبعادات
٤٨ ١٨٠ ٣٥٥	١ ٠٥٤ ١٨٣	جنيه مصرى	٦٧٧ ٥٠٧	جنيه مصرى	٢ ٢٩١ ٩٠١	جنيه مصرى	٣٩ ٥٥٣ ٤٢٨	جنيه مصرى	٤ ٦٠٣ ٣٣٦	جنيه مصرى	مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٣ ١٦٩ ٥١٦	١ ٤٣٤ ٢٠٧	جنيه مصرى	١ ٠٢٣ ٩٠١	جنيه مصرى	٧١٩ ٢٥٢	جنيه مصرى	٢٤ ١٢٦ ٩٠٤	جنيه مصرى	١ ٣ ٣١٧ ٢٥٤	جنيه مصرى	صافي الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤١ ٤٨٩ ٩٦٨	٩٠٠ ١٦٤	جنيه مصرى	٩٤٥ ٨٥٠	جنيه مصرى	١١١ ٥٣٠	جنيه مصرى	٢٤ ٨٥٨ ٦٧٤	جنيه مصرى	١ ٢ ١٢٥ ٧٥٢	جنيه مصرى	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	أثاث ومعدات	أثاث مكتبية	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	الالات ومعدات	مباني وإنشاءات	اراضي	
الإجمالي	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٢٣٣٩٦٢٤٧	٢١٠٧٩٤٦	٢٩٤١٧٨٦	٢٨٠٧٧٨٠	١٠٨٧٢٤٧٤٤	٢٣٢٦١٧٦٣	٢٥٥٢٢٢٨	٢٠٢٢ في أول يناير	
٣٠٧٥٧٧٦	٤٥٣٨١٤	٦٠١١٢٢	١٠٩٤٤	٩٤٨٢٧٣	١٠٦١٦٢٣	--	الإضافات خلال العام	
(٢٣٨٢٦٥)	(١٨٧٦٣٣)	--	(١٠١٥٢)	(٤٠٤٨٠)	--	--	الإستبعادات خلال العام	
(٥٣٩٥٩٦٠١)	(٤٤٩٠٣٣)	(١٩٤٠٦٨٠)	(٢١٠٤٠٣)	(٤٣٦٧٤٤٧٨)	(٧٦٨٠٧٧٧)	(٤٢٣٠)	المحول الي أصول محتفظ بها بغرض البيع	
٩١٢٧٤١٥٧	١٩٢٥٠٩٤	١٦٠٢٢٢٨	٢٥٩٨١٦٩	٦٥٩٥٨٠٥٩	١٦٦٤٢٦٠٩	٢٥٤٧٩٩٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٢٦٤٤٧٤٢	١٤٤٧٩١٦	١٨٩٠٩٣٤	٢٦٦٥٢٦٧	٥٩٠٦١٠٣٠	٧٥٧٩٥٩٥	--	مجمع الأهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	
٢٤٦٨٤٥٨	٧٦٧١٥	٤٨٤٢٩	١٧٠٩٥	٢٠١٧٦٢٤	٣٠٨٥٩٥	--	إهلاك العام	
(٢١٣٨٠٢)	(١٨٦٦٤٤)	--	(١٠١٥٢)	(١٧٠٠٦)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات	
(٧٤٥٩٢٦٨٨)	(٣١٤٤٥٩)	(١٢٨٢٩٨٥)	(١٨٥٥٧٠)	(١٩٩٦٢٢٦٢٢)	(٢٨٤٧٤١٢)	--	مجمع اهلاك المحول الي أصول محتفظ بها بغرض البيع	
(٥٢٢٥٢١)	--	--	--	--	(٥٢٢٥٢١)	--	تسويات	
٤٩٧٨٤١٨٩	١٠٢٣٥٢٨	٦٥٦٣٧٨	٢٤٨٦٦٤٠	٤١٠٩٩٣٨٦	٤٥١٨٢٥٧	--	مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤١٤٨٩٩٦٨	٩٠١٥٦٦	٩٤٥٨٥٠	١١١٥٢٩	٢٤٨٥٨٦٧٣	١٢١٢٤٣٥٢	٢٥٤٧٩٩٨	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٦٠٧ ٥٠٣	٥ ٢١٨ ٤٤٧	اجهزة اطفاء حريق مصنع العياط ومقدم شراء ماكينات
<u>٤ ٦٠٧ ٥٠٣</u>	<u>٥ ٢١٨ ٤٤٧</u>	

٦. أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ بيع مصنع غمرة لتغطية الخسائر المرحلة وفقا لخطة إعادة هيكلة الشركة وكانت صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٢٣٠	٤ ٢٣٠	اراضي
٤ ٨٣٣ ٣٦٥	٤ ٨٣٣ ٣٦٥	مباني
٢٤ ٨٣٣	٢٤ ٨٣٣	وسائل نقل
٦٥٧ ٦٩٥	٦٥٧ ٦٩٥	عدد وادوات
١٣٤ ٤٥٧	١٣٤ ٤٥٧	اثاث ومعدات مكتبية
<u>٥ ٦٥٤ ٥٨٠</u>	<u>٥ ٦٥٤ ٥٨٠</u>	

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢ ٠٢٤ ١٤٢	٣١ ٦١٣ ٧٧٨	مخزن الخامات
١٠٥ ٦٣١	٦٨ ١٢٠	مخزن الوقود
٣ ١٤٨ ٦٥٦	٣ ١٩٣ ٣٩٣	مخزن قطع الغيار
٦ ٠٣٢ ٥٤٢	٩ ٢٨٦ ٣٨٣	مخزن مواد تعبئة وتغليف
١٢ ٦٠٤ ٧٧٣	١٦ ٨٩٨ ٣٦٥	مخزن انتاج تحت التشغيل
٢ ٨٧٢ ٩٤١	١٠ ٠٤٧ ٤١٧	مخزن الانتاج التام
٣٩٠ ١٦٠	٤٦٦ ٤٠٠	مخزن بضاعة لدي الغير
<u>٣٧ ١٧٨ ٨٤٥</u>	<u>٧١ ٥٧٣ ٨٥٦</u>	

٨. العملاء (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٦٦٧ ٤٧٩	٢ ٨١٠ ٤١٢	عملاء قطاع عام
٢ ١٤٠ ٠٦٥	٢ ٧١٤ ٨٩١	عملاء قطاع خاص
١٧ ٩٠٣ ٩٠٣	٣٦ ١٢٢ ٣٥١	وكلاء محليين
٦٩٠ ٧٩٦	١٢ ٢٦٨ ٦٠٤	عملاء اخرون
<u>٢٥ ٤٠٢ ٢٤٣</u>	<u>٥٣ ٩١٦ ٢٥٨</u>	
٣ ٤١٧ ٨٥٧	٣ ٤١٧ ٨٥٧	(بخصم):
<u>٢١ ٩٨٤ ٣٨٦</u>	<u>٥٠ ٤٩٨ ٤٠١</u>	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		العملاء (بالصافي)

٩. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ١٦٢ ٦٦٩	٢ ٢٦٣ ٨٢٢	تأمينات لدي الغير
٦ ٥٥٣ ٨٢٨	٦ ٥٥٣ ٨٢٨	مدينو بيع أصول ثابتة
٤٦ ١٤٦ ٥٧٧	٥٥ ٩٩٢ ٩٠٢	موردين دفعات مقدمة
٣٦١ ٩٥٣	٥٦٤ ٠٠٨	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٥ ٢٢٥ ٠٢٧</u>	<u>٦٥ ٣٧٤ ٥٦٠</u>	
		(بخصم):
٧ ١٦٥ ٠٦٤	٧ ١٦٥ ٠٦٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٤٨ ٠٥٩ ٩٦٣</u>	<u>٥٨ ٢٠٩ ٤٩٦</u>	

١٠. أصول ضريبية جارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ١٩٤ ٢٩٩	٣ ٢٤٠ ٨٩٨	جاري مصلحة الضرائب - خصم منبع
<u>٣ ١٩٤ ٢٩٩</u>	<u>٣ ٢٤٠ ٨٩٨</u>	

١١. النقدية بالخزينة و لدى البنوك (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧ ٩٣٤ ٧٠٠	٦ ٥٥٤ ٤٤٧	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٥٣ ٣٦٣	٧٠ ٧٠٠	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
--	٢٨٧ ٠٥١	النقدية بالخزينة - عملة محلية
<u>١٧ ٩٨٨ ٠٦٣</u>	<u>٦ ٩١٢ ١٩٨</u>	
		(بخصم):
٥ ٣٧٣	٥ ٣٧٣	اضمحلال في قيمة النقدية
<u>١٧ ٩٨٢ ٦٩٠</u>	<u>٦ ٩٠٦ ٨٢٥</u>	

١٢- 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 اتلتزم 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 المعقدة ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ تخفيض رأس مال الشركة المرخص به من مبلغ ٩٧٥ مليون جنيه مصري إلى 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 من ١٣٩٥ مليون جنيه وذلك لتغطية جزء من الخسائر المرحلة عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٥٠ قرشا للسهم الى ١٠ قروش للسهم.

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ بزيادة رأس المال المرخص به من مبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري الي ١٧٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع من ٣٩ مليون جنيه مصري إلي ٢٣٤ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٩٥ مليون جنيه مصري وقد تم سداد مبلغ الزيادة وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال :

اسم صاحب السهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة %
شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية	مصري	١ ٢٧٧ ٦٦١ ١٥١	١٢٧ ٧٦٦ ١١٥ ١٠٠	٥٤,٦٠%
مساهمون آخرون	مصري	١ ٠٦٢ ٣٣٨ ٨٤٩	١٠٦ ٢٣٣ ٨٨٤ ٩٠٠	٤٥,٤٠%
		٢ ٣٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

١٣- (الخسائر) المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد أول المدة
جنيه مصري (٢٤٥ ٥٤٨ ٦٦٥)	جنيه مصري (٣٠٠ ٦٤٢ ٥٣٤)	يضاف
(٥٥ ٠٩٣ ٨٦٩)	٢١ ٤٤١ ٤٦٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
(٣٠٠ ٦٤٢ ٥٣٤)	(٢٧٩ ٢٠١ ٠٧١)	

١٤- التزامات عقود تمويلية طويلة وقصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٣٥٦ ٢٠٢	٥٦ ١٧٩ ٧٠٦	١٨ ٣٤٠ ٢٥٠	٥١ ٢١٢ ٣٦٨
١٧ ٣٥٦ ٢٠٢	٥٦ ١٧٩ ٧٠٦	١٨ ٣٤٠ ٢٥٠	٥١ ٢١٢ ٣٦٨

تتمثل التزامات عقود تمويلية في قيمة العقود المبرمة مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي

- عقد بيع وإعادة استئجار على مبنى غمرة والعياط رقم (٦٠٤٠) بإجمالي قيمة إيجارية ٢١٠ ٢١٠ ٧١ جنيه مصري تسدد على ٣٩ دفعة متساوية تبدأ من ٢٠ يناير ٢٠٢٢ وتنتهي في ٢٠ مارس ٢٠٢٣.
- عقد بيع وإعادة استئجار على مبنى غمرة والعياط تمويلي رقم (٦٠٣٩) بإجمالي قيمة إيجارية ١٦ ٢١٩ ٥٩٠ جنيه مصري تسدد على ٣٩ دفعة متساوية تبدأ من ٢٠ يناير ٢٠٢٢ وتنتهي في ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

١٥- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البنك الاهلي المصري - التسهيل الاول
جنيه مصري ٣٧ ٤٠٦ ٤٩١	جنيه مصري --	البنك الاهلي المصري - التسهيل الثاني
٤٤ ٧٧٤ ٢٢٥	١٢١ ٨٦٣ ١١٨	
٨٢ ١٨٠ ٧١٦	١٢١ ٨٦٣ ١١٨	

١٦- الموردون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	شركات قطاع اعمال وهينات حكومية
جنيه مصري ٢٠٦ ٥٢١	جنيه مصري ٢٠٦ ٥٢١	شركات قطاع خاص
٢ ٣٧٥ ٣٤٣	٧ ١٧٨ ٣٨٧	
٢ ٥٨١ ٨٦٤	٧ ٣٨٤ ٩٠٨	

١٧- التزامات ضريبية جارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤١١٠٥٦	٢٠٨٢٣٩٤	جاري مصلحة الضرائب - شركات أموال
٧١٥١٨٠١	٦٤٤٩٨٦٨	جاري مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٣٦٩١٦٧	٥١١٨٧٣	جاري مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل تحت حساب الضريبة
٣٢١٤٧٨٥	٢٨٧٦٦٥٢	جاري مصلحة الضرائب - كسب العمل
--	٥١٠	جاري مصلحة الضرائب - الدمغة
١٤١٤٦٨٠٩	١١٩٢١٢٩٧	

١٨- المستحق الي أطراف ذات علاقة

يتمثل هذا الحساب في تمويل من المساهم الرئيسي لشركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية بنسبة ٥٤,٦٠% بدون فوائد وبدون أي شروط للشركة لتمويل النشاط وسوف يتم السداد عند توفير السيولة المادية لدى الشركة هذا وقد تم اعادة تبويب هذا المبلغ من حساب جاري مساهمين ضمن الالتزامات غير المتداولة الي حساب الأطراف الذات علاقة ضمن الالتزامات المتداولة خلال العام الحالي وفقاً إلى الخطاب المرسل من شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية المؤرخ بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢١.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣٩٣٣٩٣٩٨	رصيد اول المدة
--	٣٩٣٣٩٣٩٨	المستحق الي اطراق ذات علاقة

تعاملات أخرى

إيجار مقر الشركة والتي يمتلكها المهندس / محمد أيمن قررة رئيس مجلس الإدارة بمبلغ ١٩٦ ٦٧ جنيه مصري ضمن مصروفات الإيجار بالمصروفات العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢٢).

١٩- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٣٩٨٩٢٨	١٩٧٢٢٥٨٠	تأمينات للغير
١٢١٦٧٦٣	١٧٦٦٨١٦	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٢٦٩٩١٧	٣٩١٨٩٧	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
--	٩٤٠٨٠٠	ايرادات مقدمة
٧١٠١٥٩	٥٧٥٧٠٨	عملاء دفعات مقدمة
٨٤٠٣٩٥	١١٣١٥٨٠	الهيئة العامة الاقتصادية لمنطقة قناة السويس
١٠٣٢٦٦٦	١٩٤١٣٨١	مصروفات مستحقة
١٧٤٢٧٣١	٢٠٩٩٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٢٢١١٥٥٩	٢٦٦٨٠٧٠٧	

٢٠- إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧٤٣٠٧٥	٢٢٠٢٩١٧٦٦	إيراد النشاط
١٩٦٤٩٩٩	٤٤٣١٥٥٤	خدمات مباعه (تخزين)
(٤٤١٥١٠)	(٦٠٣٦٠٩٣)	يخصم:
١٤٢٦٦٥٦٤	٢١٨٦٨٧٢٢٧	مردودات مبيعات

٢١- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢١ ٩٦٤	١٥ ٤٧٧ ٧١٦	مخزون أول المدة
		يضاف:
٢ ٠٨٨ ١٢٥	٢ ٤٨٢ ٢٠٧	الاجور والمرتببات
٥٠٦ ٨٩٠	٣٥٤ ٢٧٩	تأمينات اجتماعية
١٠ ٨١٦ ٥٨٩	١٨١ ٨٤٢ ٥٣٠	مستلزمات انتاج
٢٥٩ ٦١٧	١٥٢ ٤٥١	مياه وكهرباء
--	٣٠٩ ٢٦١	صيانة
٢٣ ٠٣٢	٦ ١٣٦	نقل وانتقال
١٠٦ ١٩١	٨٥ ٦١٩	تأمين
١٧ ٩٢٣	٦٥٧ ٨٧٥	رسوم وتراخيص
٥٩٦ ١٩١	٦٣٦ ٩٧٤	الاهلاكات
٤٤٦ ٧٠٨	٥٦٨ ٢٠٤	اخرى
		يخصم:
١٦١ ٤٤٩	٢٦ ٩٤٥ ٧٨٢	مخزون آخر المدة
١٤ ٩٢١ ٧٨١	١٧٥ ٦٢٧ ٤٧٠	تكلفة البضاعة المباعة

٢٢- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٦١ ٠٥١	٢ ٧٩٣ ٣٤٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧٦ ٣١١	١ ٧٦٦ ٠٦٠	بدلات حضور مجلس ادارة
٣٣٦ ٩٢٣	٢٠٧ ٤٣٨	تأمينات اجتماعية
٨٦ ٤١٠	٩٤ ٤١٦	ايجارات
٣٣ ٠٠٠	٦٤ ٩٠٠	اتعاب واستشارات
٨ ٣٦٩	١٥ ٣٨١	اهلاكات
٢٩١ ٣٦٩	٨٤٤ ٩٨٨	رسوم حكومية واشتراكات في هيئات حكومية
--	١٣ ٠٠٦	تليفون وانترنت وبريد
١٦ ٠٦٧	١٧ ٤٥٥	صيانة
--	١٢٠ ٤٢١	مصروفات بنكية
٣٠٨ ٧٦٨	٢٠٩ ٩١١	اخرى
٣ ٥١٨ ٢٦٨	٦ ١٤٧ ٣٢١	

٢٣- مصروفات بيع وتوزيع

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٢١ ٩١٣	٢ ٦٥٩ ٨٠٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٢٧ ١٥٢	٢٨١ ٠٩٣	تأمينات اجتماعية
١ ٨١٣ ٨١٥	٣ ٥٤٩ ٣٧٥	مصروفات وكلاء
٣ ٥٢٥	٤ ٧٠٦	اهلاكات
٣٩ ٢١٧	٢٠٣ ٤١٤	اخرى
--	٢٤٧ ٣٨٠	حملات ترويجية
١٠٧ ٠٠١	١ ٤٤٥ ٨٦٨	مصاريف نقل وتوزيع
٣ ٣١٢ ٦٢٣	٨ ٣٩١ ٦٤٠	

٢٤- نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح (خسائر) الفترة
(١٢ ٧٣٨ ٣٩٧)	٢١ ٤٤١ ٤٦٣	(يخصم):
--	٢ ٠٣٦ ٩٣٩	نصيب العاملين في أرباح الفترة
--	٦٦٣ ٢٤٥	نصيب أعضاء مجلس الإدارة
(١٢ ٧٣٨ ٣٩٧)	١٨ ٧٤١ ٢٧٩	صافي ربح (خسارة) الفترة القابل للتوزيع
٣٩٠	٢ ٣٤٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٣) جنيه/السهم	٠,٠١ جنيه/السهم	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢٥- أحداث هامة

- اندلعت الحرب الروسية الأوكرانية في شرق أوروبا خلال عام ٢٠٢٢ ، مما قد يؤثر علي زيادة معدلات التضخم العالمي، الا انه يصعب حاليا تقدير الاثار المحتملة علي القوائم المالية المترتبة علي ذلك الحرب.
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس علي الاقراض وسعر الائتمان ، بالاضافة الي تحريك سعر صرف الدولار الامريكي مقابل الجنية المصري.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس علي الاقراض وسعر الائتمان ، بالاضافة الي تحريك سعر صرف الدولار الامريكي مقابل الجنية المصري.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس علي الاقراض وسعر الائتمان ، بالاضافة الي تحريك سعر صرف الدولار الامريكي مقابل الجنية المصري.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: -معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والأخطاء". -معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "الضمحلل قيمة الأصول". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة". -معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".	معيار محاسبة مصري جديد رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم(٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق أما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المفيدون في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة " فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باتر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار محاسبة مصري جديد رقم(٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (٥-١)، و(٨) و(٢٤) و(٤٤) وإضافة الفقرات (١٥) - (٥٥) و(٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باتر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار محاسبة مصري جديد رقم(٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: -معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطأ". -معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باتر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".	
	يجب تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة اسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٥٠) "عقود التأمين" وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٥٠) "عقود التأمين"

٢٦- الموقف الضريبي

ضريبة شركات أموال والأشخاص الاعتبارية

تم فحص أعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ (٢٠١٦) وتم ورود نموذج (٩٩ حجز) وتم السداد بمبلغ ٤٢١ ١٠٠ ٤ (أربعة مليون ومئة ألف وأربعمائة وواحد وعشرون جنيهاً من تحت حساب الضريبة ومتبقي مبلغ ٣٤١١٠٥٦ جنيه باقى الربط لحين الفصل في الأموريه.

تم الفحص من عام ٢٠٠١ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض والأمر معلق بالمصلحة.

بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والسداد.

بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص من الأمورية المختصة بعد.

ضرائب الدمغة

تم التسوية حتى عام ٢٠٠٩ وتم السداد.

بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٦/٢٠١٣ تم الفحص التقديري وبلغت الضريبة المستحقة واجبة السداد بخلاف مقابل التأخير طبقا لقرار لجنة الطعن مبلغ وقدره ٥ مليون جنيه (تم) تقدم طلب إنهاء منازعة ضريبية لتلك الفترة لإعادة الفحص علي أساس دفترى .

بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣/٧ حتى ٦/٢٠١٨ تم الفحص التقديري وجاري عمل اللجان الداخلية لتلك الفترة لاستيفاء الناحية الشكلية وإعادة الفحص علي أساس دفترى.

بالنسبة للسنوات من ٧/٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص من المامورية المختصة بعد.

الضريبة العقارية

ورد الربط النهائي لمصنعي عمرة والعياط حتى ٢٠٢١ وتم السداد.

ضريبة القيمة المضافة

تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧ وتم الطعن في المطالبة والأمر ما زال معلق بالمصلحة وقيمة المطالبة النهائية عن فحص من يوليو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٨٦٠٣٨ ٥ جنيه ومطالبة فوائد تأخير بمبلغ ١٢٤٤ ٠٨١ جنيه عن الفترة من أعوام ٢٠٠٩ إلي ٢٠١٥.

بالنسبة للسنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والطعن علي النماذج الضريبية وجاري عمل اللجان الداخلية بتلك الفترة بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص من المامورية المختصة بعد.

٢٧- الموقف القانوني

الدعوي رقم ٢٣٢٤/١٢ قضاء إداري د/ ضد وزير المالية وآخرين 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 ٥٢٧٤٧/١٥ ق ضد وزير المالية وآخرين بالطعن علي قرار لجنة الطعن الضريبي رقم ١٩٧٠/٢٠٢٠ المقامة من الشركة بشأن تحديد الأوعية الضريبية الخاضعة لضريبة الدمغة للأعوام المالية من ٢٠١١/٢٠١١ حتى ١٢/٢٠١٣ ومازالت الجلسة تحت التحديد.

المدعوي رقم ٥٨٢٣٠/٧٤ 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 ٣/٥ / ٢٠٠٠ ودعوي إلزام السيد وزير المالية برد مبلغ ٥٣٦ ١٣٦ جنيه مصري بناء علي الربط الضريبي لضريبة الدمغة عن الفترة من سنة ١٩٩٧ حتى سنة ٢٠٠٠ وقضت المحكمة بإلغاء قرار لجنة الطعن.

الدعوي رقم السنة ١٩ ق محكمة القيم العليا ضد حلمي نصري الجيار مستأنف ضد الشركة وموضوع الدعوي استئناف الحكم الصادر من محكمة القيم بإلغاء قرار فرض الحراسة عن معصرة سوهاج والتي الت بعد ذلك لشركة المنيل للزيوت ولم يصدر فيها حكم حتي الآن.

الدعوي رقم ١٧٨٥٤ لسنة ٩٠ ق مقامة من وزير العدل طاعن بالنقض علي الحكم الصادر من محكمة استئناف القاهرة مأمورية الجيزة بالإستئناف رقم ٢٥٨٥ لسنة ١٩٣١ ق ١٣٧ ق استئناف القاهرة بإلزام الطاعن برد مبلغ قامت الشركة بسداده كرسوم في دعوي صحة ونفاذ وتثبيت ملكية الشركة لأرض العياط ومازلت الجلسة تحت التحديد.

الدعوي رقم ١٣٥ 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 ودا يوم علي أساس الأجر الشامل ومقدارها ١٦٤٨٥٢ جنيه بالإضافة إلي الفوائد القانونية من تاريخ المطالبة حتى تمام السداد.

الدعوي رقم ٣١٣٧ لسنة ٢٠٢٢ عمال كلي ١٨١ عمال من محمود سيد عبد الجواد مطالبة المدعي الشركة بان تؤدي له الأتني التعويض عن مهلة الاخطار بمبلغ ٩٦٠٠ جنيه وفرق حساب ما قام بصرفه بحساب مدة التدريب ضمن مدة خدمته وقدرها ٢٩٩٩ جنيه مصري وصرف مبلغ بسبب ما اصابه من اضرار مادية وأدبية

الدعوي رقم ٣١٣٦ لسنة ٢٠٢٢ عمال كلي جنوب القاهرة من محمود سيد عبد الجواد مطالبة المدعي بالزام الشركة وآخر متضامنين بالتضامن فيما بينهما بأن يوديا للطالب مبلغ مليون جنيه علي سبيل التعويض عن الأضرار المادية التي أصابته من جراء الإصابة اثناء العمل نتج عنها عامة مستديمة للطالب.

الدعوي رقم ٦٤٩٠٥ محكمة القضاء الإداري ٢٨١ 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 المعقاد خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠١٦ حتي ديسمبر ٢٠١٧.

الدعوي رقم ١٨٦٢٨ لسنة ٦٦ ق قضاء اداري القاهرة من احمد عبد الحميد مرزوق مدعي الغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصة بخصخصة الشركة وبيع اسهم المال العام بها والغاء ما يترتب علي ذلك من اثار بيعها والزام المستثمر بخسائر الشركة وعودتها الي ماكانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.

الدعوي رقم ٢٠٢٧١ لسنة ٦٦ ق قضاء اداري القاهرة من صبحي عبد الرازق احمد مدعي الغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصة بخصخصة الشركة وبيع اسهم المال العام بها والغاء ما يترتب علي ذلك من اثار بيعها والزام المستثمر بخسائر الشركة وعودتها الي ماكانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.

٢٨- الأستمرارية

- بلغ مجموع (خسائر) الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠١٠٧١ ٢٧٩ جنيه مصري بما يزيد عن نصف حقوق الملكية وقد انعقدت الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة في مزاوله نشاطها والتي قررت استمرار الشركة في مزاوله نشاطها وفقاً لمتطلبات المادة (٦٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.