

شركة القاهرة للزيوت والصابون

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

Now, for tomorrow

 **bakertilly**

Mohamed Hilal - Wahid Abdel Ghaffar

٢-١	- تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الدخل
٥	- قائمة الدخل الشامل
٦	- قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٢١-٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٢٢-٢٢	- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت: ٢٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٢٥٧٧٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر عنها تقرير برأي متحفظ على القوائم المالية بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي
من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بأعداد هذه القوائم المالية .

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:

- وكما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٢٥) بلغت الخسائر المرحلة متضمنة خسائر العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٣٤ ٦٤٢ ٣٠٠ جنيه مصري بذلك تجاوزت حقوق الملكية للشركة الأمر الذي يقتضي تطبيق المادة رقم (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص علي أنه إذا بلغت خسائر الشركة نصف حقوق الملكية وجب علي مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في حل الشركة واستمرارها.
- كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ بيع أحد أصول الشركة وهو مصنع غمرة المملوك للشركة لتغطية جزء من الخسائر المرحلة وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجود إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولأئحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة في: ١٣ مارس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
حسن بسيوني البسبي
سجل قيد مراقبي الحسابات
لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٦٩ ٧٥١ ٥٠٥	٤١ ٤٨٩ ٩٧٠	(٣)	أصول ثابتة
٤٤٧ ٨٦٣	٤ ٦٠٧ ٥٠٣	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٠ ١٩٩ ٣٦٨	٤٦ ٠٩٧ ٤٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٢١٩ ٣٨٨	٣٧ ١٧٨ ٨٤٧	(٥)	مخزون
٢ ٥٤٥ ٦٣١	٢١ ٩٨٤ ٣٨٦	(٦)	عملاء
٦ ٨٣٠ ٩٧٨	٥١ ٢٥٤ ٢٦٢	(٧)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٩٨ ٣٨٥	١٧ ٩٨٢ ٦٩٠	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٥ ٦٩٤ ٣٨٢	١٢٨ ٤٠٠ ١٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
---	٥ ٦٥٤ ٥٧٩	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٥ ٨٩٣ ٧٥٠	١٨٠ ١٥٢ ٢٣٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٠٤ ٠٠٠	٧٠٤ ٠٠٠		إحتياطي قانوني
(١٢٠ ٩٢٥ ١١٣)	(٢٤٥ ٥٤٨ ٦٦٥)	(١٢)	خسائر مرحلة
(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)	(٥٥ ٠٩٣ ٨٦٩)		صافي خسارة العام
(٢٠٥ ٣٥٣ ٨٥١)	(٦٥ ٩٣٨ ٥٣٤)		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	(١٨)	جاري مساهمين
٧٢ ٨٧١ ٠٩٤	٥٦ ١٧٩ ٧٠٦	(١٥)	إلتزامات تأجير تمويلي
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٤٣٠ ٤٩٨	(٢-٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١١٧ ٠٧٩ ٩٦٣	١٠٠ ٩٤٩ ٦٠٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٣٨ ٣٥٩	---		بنوك دائنة
١٩ ٥٣٣ ٦٩٠	٨٢ ١٨٠ ٧١٦	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٣٣ ٧٦١ ٤٣١	٦ ٦٥٥ ٠١٩	(١٤)	مخصص مطالبات متوقعة
١٣ ٣٤٠ ٥٥٣	٢ ٥٨١ ٨٦٤	(١٦)	موردين وأوراق دفع
٢٨ ٧٦١ ٣٠٧	٣٦ ٣٥٨ ٣٦٨	(١٧)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٧٨ ٥٣٢ ٢٩٨	١٧ ٣٦٥ ٢٠٢	(١٥)	إلتزامات تأجير تمويلي
١٧٤ ١٦٧ ٦٣٨	١٤٥ ١٤١ ١٦٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٩١ ٢٤٧ ٦٠١	٢٤٦ ٠٩٠ ٧٧١		إجمالي الإلتزامات
٨٥ ٨٩٣ ٧٥٠	١٨٠ ١٥٢ ٢٣٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

المدير المالي

أحمد السيد عبدالعزيز

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو يحيى هبيرة

رئيس مجلس الإدارة

منير أمين فخرى عبدالقادر

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٣ ٩٣٦ .٠٠٦	٢٣٨ ٩٧٣ ٥٩٩	(١٩) إيرادات النشاط
(٦٧ ٩٢٧ ٧٥٧)	(٢٠٩ ٣١٨ ٢٧٠)	(٢٠) يخصم: تكاليف النشاط
(٢٣ ٩٩١ ٧٥١)	٢٩ ٦٥٥ ٣٢٩	مجمّل الربح / (الخسائر)
يخصم:		
(٤ ٧٣٦ ٩١٧)	(٣٠ ٤٧١ .١٧)	(٢١) مصروفات بيع و توزيع
(٢٨ ٤٨٥ ٧٨٢)	(٢٧ ٦٤٦ ٤١٥)	(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية
(٢٩٢ ٧٨٥)	(٤ ٣١٣ ٩٠٦)	بدلات حضور أعضاء مجلس الادارة
(٣٦ ٣١٩)	(٤١ ٤٠١)	اهلاكات الأصول الثابتة الإدارية
(٣٣ ٥٥١ ٨٠٣)	(٦٢ ٤٧٢ ٧٣٩)	اجمالي مصروفات النشاط
(٥٧ ٥٤٣ ٥٥٤)	(٣٢ ٨١٧ ٤١٠)	الخسائر الناتجة من التشغيل
يخصم/يضاف		
(٣٣٥ ٢٩٨)	(٥ ٨٤٠ ٩٣٥)	مصروفات تمويلية
--	(١ ٦٥٥ .١٩)	(١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
--	٣ ٧٦١ ٤٣١	(١٤) مخصصات انقضي الغرض منها
(٣٦ ٧٦٦ ٥٨٦)	(٢٦ ٢٢٨ ٤٦٩)	فوائد تأجير تمويلي
١ .٢٢	١٢ ٧٣٤	فروق تقييم عملة
(٢٩ ٥٦١ ٤٣١)	(٥٨٧ ٧٠٩)	(١٠) خسائر ائتمانية متوقعة
٨٤٨ ٥٩٥	١ ٩٩٦ .٧٥	إيرادات أخرى
١٠٩ ٩٢٤	٤ ٣١٧ ٨٦٣	أرباح رأسمالية
--	٢ ٥٠٨ ٥٩٧	إيراد فوائد
(١٢٣ ٢٤٧ ٣٢٨)	(٥٤ ٥٣٢ ٨٤٢)	صافي الخسائر قبل الضرائب
(٨٨٥ ٤١٠)	(٥٦١ .٢٧)	(٢٣) الضريبة المؤجلة
(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)	(٥٥ .٩٣ ٨٦٩)	صافي خسائر العام
(٠,٣٢)	(٠,٠٤)	(٢٦) تصيب السهم من الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها.



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو يحيى هبيرة

المدير المالي

أحمد السيد عبدالعزيز

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)

(٥٥ ٠٩٣ ٨٦٩)

صافي خسائر العام

--

--

الدخل الشامل الاخر

(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)

(٥٥ ٠٩٣ ٨٦٩)

إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها.



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

عمرو يحيى هيبه

أحمد السيد عبدالعزيز

شركة القاهرة للتزيوت والصنوبر مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالخطية المصري)

الإجمالي	خسائر العام	خسائر مرحلة	إجمالي قانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح	التبيان
(٧٤٢٥٩٦٥٥)	(٧٨١٢٧١٥٢)	(١٩١٨٣٦٥٠٣)	٧٠٤٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠٠٠	(١١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
---	٧٨١٢٧١٥٢	(٧٨١٢٧١٥٢)	---	---		المحول إلى الخسائر المرحلة
---	---	١٥٦٠٠٠٠٠٠٠	---	(١٥٦٠٠٠٠٠٠٠)		تخفيض رأس المال
٣٩٢٤٩٧٩٨	---	٣٩٢٤٩٧٩٨	---	---		تخفيض ٥٠% قيمة القابل عن الرصيد الأدنى للمساهم الرئيسي
(٤٧١٤١٠٤٨)	---	(٤٧١٤١٠٤٨)	---	---		تسمية شركة كوربليس للتأجير التمويلي
٩٢٩٧٩٢	---	٩٢٩٧٩٢	---	---		تسويات على الخسائر المرحلة
(١٢٤١٣٢٧٣٨)	(١٢٤١٣٢٧٣٨)	---	---	---		صافي خسائر العام
(٢٠٥٣٥٣٨٥١)	(١٢٤١٣٢٧٣٨)	(١٢٠٩٢٥١١٣)	٧٠٤٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٠٥٣٥٣٨٥١)	(١٢٤١٣٢٧٣٨)	(١٢٠٩٢٥١١٣)	٧٠٤٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
---	١٢٤١٣٢٧٣٨	(١٢٤١٣٢٧٣٨)	---	---		المحول إلى الخسائر المرحلة
١٩٥٠٠٠٠٠٠٠	---	---	---	١٩٥٠٠٠٠٠٠٠	(١١)	زيادة رأس المال
(٤٩٠٨١٤)	---	(٤٩٠٨١٤)	---	---	(١٢)	تسويات على الخسائر المرحلة
(٥٥٠٩٣٨٦٩)	(٥٥٠٩٣٨٦٩)	---	---	---		صافي خسائر العام
(٦٥٩٣٨٥٣٤)	(٥٥٠٩٣٨٦٩)	(٢٤٥٥٤٨٦٦٥)	٧٠٤٠٠٠	٢٣٤٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تائب رئيس مجلس الإدارة والمضمو المنتدب

المدير المالي



مدير أمين فقري عبدالنور

م. عبدالنور

عمرو يحيى هيئة

ع. يحيى

أحمد السيد عبدالعزيز

أ. السيد

إيضاح

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي خسائر العام قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي خسائر العام مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

إهلاك أصول ثابتة

استهلاك حق استخدام أصول

أرباح رأسمالية

مخصص إنقفي الغرض منها

مخصص مكافأة ترك الخدمة

خسائر ائتمانية متوقعة

التغير في المخزون

التغير في العملاء

التغير في المدينون والحسابات المدينة الأخرى

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في أرصدة جاري المساهمين

التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

مقبوضات من بيع أصول ثابتة واصول محتفظ بها بفرض البيع

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

متحصلات من زيادة رأس المال

مدفوعات إلتزامات عقود التأجير التمويلي

متحصلات من تسهيلات ائتمانية

صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة التمويل

التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

رصيد النقدية وما في حكمها أول العام

خسائر ائتمانية متوقعة

رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام

(٨)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

عمرو يحيى هببة

المدير المالي

أحمد السيد عبدالعزيز

رئيس مجلس الإدارة

منير أمين فخري عبدالنور

١. نبذة عن الشركة

١-١ نشأة الشركة

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

٢-١ غرض الشركة

- تصنيع وتجارة واستيراد وتصدير وتخزين وصيانته وتعبئة ونقل وتوزيع البذور وأنواعها ومنتجاتها وبدائلها.
- عصر بذرة القطن لإنتاج زيت الطعام والكسب والاستيرين.
- 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 او الغير.
- مواد التعبئة والتغليف والمعدات الرأسمالية وقطع الغيار اللازمة لها أو المتصلة بهذه الأغراض وأية أنشطة مكمله أو ملحقه تكفل استغلال الطاقة المتاحة وذلك لحسابها أو لحساب الغير بمعرفتها أو بمعرفة الغير في جمهورية مصر العربية أو خارجها وكذلك أعمال الوكالة التجارية عن الغير في جمهورية مصر العربية أو خارجها- تشقق وتقطير الزيوت النباتية وإنتاج الاحماض الدهنية ومركبات الاعلاف السائلة وإعادة تصنيع وتدوير الزيوت النباتية المستخدمة لإنتاج أنواع الوقود والاتجار في هذه المنتجات والخامات اللازمة لها وتخزين وتجارة وتداول الزيوت النباتية والمواد الكيميائية لحساب الشركة او للغير ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوول اصملاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تتدمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة وتم إتمادها بمجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٣
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنية المصري والذي يُمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنية المصري.

٣-٢ أسس القياس

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

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. وبيين الإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة الطاقة للزيت والغازات شركة مساهمة مصرية
 تابع الإفصاحات المقدمة للقرابة المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع الأرقام بالآلاف المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	أصول محل إنتاج	الذات وممتلكات مكتوبة	عقد و أدوات	وسائط نقل وإستغلال	أدوات ومعدات	مباني وإستثمارات	أراضي
٢,٠٠٠,٠٠٠,١٨٢	٨٢,٢٧٦,٧٥٢	٢,١٠٢,٥٩٦	٢,٩٢٧,٥٧٠	٢,٠٠٨,٢٨٠	١,٠٨٨,٨٧٦,٩٠٢	٧,٢٧٦,٠٥٢	---
١٨,٢٠٢,٥٤٠	---	٤,٢٥٠	٢,٩٠٠	---	٥٢,٢٥٢	١٥,٥٨٥,٧٧٠	٢,٥٥٢,٢٧٨
(٨٢,٠٠٠,٠٤٤)	(٨٢,٢٧٦,٧٥٢)	---	(٢٢,٦٤٤)	(١٩٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	---	---
١٤٢,٢٩٦,٢٤٧	---	٢,١٠٧,٩٤٦	٢,٩٢١,٧٧٦	٢,٨٠٧,٧٨٠	١,٠٨٨,٧٢٤,٩٤٤	٢٢,٢١١,٧٦٢	٢,٥٥٢,٢٧٨
٢,٠٠٥,٧٧٦	---	٤,٢٢٨,٨٤٤	٦,٠٠,٦٧٨	١٠,٩٤٤	٩٤٨,٧٢٢	١,٠٢١,٦٢٢	---
(٢٢٨,٢٤٥)	---	(١,٧٧,٢٣٦)	---	(١٠,١٥٢)	(٤٠,٤٨٠)	---	---
(٥٢,٤٥٨,٥٥٩)	---	(٤٤٨,٢٣٧)	(١,٩٤٠,٦٨٨)	(٢١٠,٤٠٢)	(٤٢,٦٧٤,٥٧٧)	(٧,٦٨٠,٧٧٦)	(٤,٢٢٠)
٩١,٢٢٤,١٥٩	---	١,٩٢٥,٠٩٥	١,٠٠٢,٢٧٨	٢,٥٨٨,١٢٩	٦٥,٤٥٠,٠٥٩	١٦,١٤٢,٦٤٠	٢,٥١٦,٩٤٨
٨٦,٩١٢,٨٥٢	٢٥,٠١٢,٢٢٨	١,٢٢٤,٠٥٢	١,٥٥٥,٢٢٤	٢,٨٢٢,٢٠٤	٥٥,٢٦١,٢٧٨	٥٧١,٦٨٢	---
٤,٥٨,٢٧٠	---	٧٨,٨٢٢	٣٥٠,٤٧٢	٢٥,٤٢٢	٢,٨١٧,٠٠٤	٤٤١,٨٤٢	---
(٢٥,٤٢٢,٠٢١)	(٢٥,٠١٢,٢٢٨)	---	(١,٢٧,٧٥٦)	(١,٩٢,٥٠٠)	(١,١٧,٢٧٢)	---	---
١,٥٦٦,٠٢١	---	---	---	---	---	١,٥٦٦,٠٢١	---
٧٢,٦٤٤,٧٤٢	---	١,٤٤٧,٩١٦	١,٨٤٠,٤٢٤	٢,١٦٥,٢٢٧	٥٢,٠٤١,٠٢٠	٧,٥٧٤,٥٥٥	---
٢,٤٢٨,٤٥٨	---	٧٦,٧٧٥	٤٨,٤٢٤	١٧,٠٤٥	٢,٠١٧,٢٢٤	٢,٨٠,٥٥٥	---
(٢١٢,٨٠٦)	---	(١,٧٢,٤٤٤)	---	(١٠,١٥٢)	(١٧,٠٠٢)	---	---
(٢٤,٥٩٢,٦٨٧)	---	(٢,٢١٤,٤٥٩)	(١,٦٨٢,٩٨٥)	(١,٨٥,٥٧٠)	(١,٩,٩٢٢,٢٦٦)	(٢,٨٤٧,٤١٦)	---
(٥٢٢,٤٢١)	---	---	---	---	(٥٢٢,٤٢١)	---	---
٤٩,٧٨٤,١٧٨	---	١,٠٢٢,٥٧٨	١,٥٢٢,٧٧٨	٢,٤٢٢,٦٤٠	٤١,٠٩٩,٢٨٢	٤,٥١٨,٤٥٧	---
٤١,٤٢٩,٩٠٠	---	٩,١٠٥,١٧٧	٤٤٥,٨٥٠	١١١,٥٢٤	٢٤,٨٥٤,٦٧٢	١٢,١٢٤,٣٥٢	٤,٥١٦,٩٤٨
٦٤,٧٥٦,٥٠٥	---	٦٦,٠٠٢	١,٠٥٠,٨٥٢	١٤٢,٥٢٢	٤٤,٦٢٢,٧٤٤	١٥,٦٨٢,١٦٨	٢,٥٥٢,٢٧٨

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإنتاج

(٢١,٢٠٠)

٤,٤٧٢,٠٥٧	٢,٢٧٧,٠٥٧
٢٦,٢١٩	٤١,٤١١
٢,٢٦٢,٧٥٠	٢,٢٦٢,٧٥٠

* تتضمن الأصول الثابتة أصول شركة فورتا ومزارع مستخدمة وكانت هناك ائتمان على الأصول مالي

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المباني

٧٨٤,٤٢٢	١,٠٥٦,٩٧٧
٤٨٨,٧٥٦,١١٨	٢,٠٤٢,٢٩٤
١,٧٢,١٩٩	٦٦٥,٤٤١
٢,١٧٨,٢٠٥	٢,٤٢٠,٧٢٢
٥,٠٥٥,٥٠٢	٤٤٦,٥١١
١٥,٠٩٤,٤٠٢	٤,٥١٦,٩٤٨

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٤٧ ٨٦٣	---	نماذج (اسطوانات) زيت قطفة ٧٥٠،٧٠٠ مم
---	٤ ٦٠٧ ٥٠٣	أجهزة إطفاء حريق مصنع العياط
٤٤٧ ٨٦٣	٤ ٦٠٧ ٥٠٣	

٥. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٩٥ ٠٧٥	١٢ ٠٢٤ ١٤٢	مخزون الخامات
٢٠٤ ٥٣٠	١٠٥ ٦٣١	مخزون الوقود
٢ ٣٣٠ ٠٥٣	٣ ١٤٨ ٦٥٦	مخزون قطع الغيار
٢ ٨٥٨ ٥٢٦	٦ ٠٣٢ ٥٤٢	مخزون مواد تعبئة و تغليف
١٣٨ ٦٢٤	١٢ ٦٠٤ ٧٧٣	مخزون إنتاج تحت التشغيل
٨٣ ٣٤٠	٢ ٨٧٢ ٩٤٣	مخزون إنتاج تام
١٠٩ ٢٤٠	٣٩٠ ١٦٠	مخزون بضاعة لدي الغير
٦ ٢١٩ ٣٨٨	٣٧ ١٧٨ ٨٤٧	

يتمثل المنصرف من المخزون والمحمل على تكاليف النشاط كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٣٢ ٩٠٨ ٦٢١	٢٠١ ٨٩٤ ٥٩٠	خامات ومواد تعبئة
٥ ٤٩٥ ٧٨٤	٣ ٤٦٥ ٦٣٧	وقود وزيوت وقوى محرك
٢ ٣٥١ ٣٨٢	٢ ٣٥٣ ٤٣٦	قطع غيار
٤٠ ٧٥٥ ٧٨٧	٢٠٧ ٧١٣ ٦٦٣	

٦. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
---	٤ ٦٦٧ ٤٧٩	عملاء قطاع عام
٣ ٣٢٠ ١٢٨	٢ ١٤٠ ٠٦٥	عملاء قطاع خاص
٢ ٠٦٣ ٠٢٨	١٧ ٩٠٣ ٩٠٣	وكلاء محليين
٤٠٩ ٢٣٤	٦٩٠ ٧٩٦	عملاء اخرين
٥ ٧٩٢ ٣٩٠	٢٥ ٤٠٢ ٢٤٣	
(٣ ٢٤٦ ٧٥٩)	(٣ ٤١٧ ٨٥٧)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح رقم ١٠)
٢ ٥٤٥ ٦٣١	٢١ ٩٨٤ ٣٨٦	

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢ ١٦٢ ٦٦٩	٣ ٤٢١ ٨٧٥	تأمينات لدى الغير
٦ ٥٥٣ ٨٢٨	٥ ٣٧٩ ٧٠٧	مدينو بيع أصول ثابتة
٤٦ ١٤٦ ٥٧٧	١٩٠ ٧٧٧	موردين دفعات مقدمة
٣ ١٩٤ ٢٩٩	٢ ٧٢٣ ٤٦٠	مصلحة الضرائب (خصم من المنبع)
٣٦١ ٩٥٣	١ ٨٦٨ ٩٨٥	حسابات مدينة أخرى
٥٨ ٤١٩ ٣٢٦	١٣ ٥٨٤ ٨٠٤	
(٧ ١٦٥ ٠٦٤)	(٦ ٧٥٣ ٨٢٦)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح رقم ١٠)
٥١ ٢٥٤ ٢٦٢	٦ ٨٣٠ ٩٧٨	

٨. نقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧ ٩٣٤ ٧٠٠	٥٢ ٢٥٠	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٥٣ ٣٦٣	٤٣ ٦٦٥	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
--	٢ ٤٧٠	نقدية بالصندوق
١٧ ٩٨٨ ٠٦٣	٩٨ ٣٨٥	
(٥ ٣٧٣)	--	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح رقم ١٠)
١٧ ٩٨٢ ٦٩٠	٩٨ ٣٨٥	

٩. أصول محتفظ بها بغرض البيع

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ بيع مصنع غمرة لتغطية الخسائر المرحلة وفقاً لخطة إعادة هيكلة الشركة وكانت صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤ ٢٣٠	أراضي
٤ ٨٣٣ ٣٦٦	مباني و إنشاءات
٢٣ ٧١٢ ٣٣٢	آلات ومعدات
٢٤ ٨٣٣	وسائل نقل وإنتقال
٦٥٧ ٥٧٩	عدد وأدوات
١٣٤ ٥٧١	أثاث ومعدات مكتبية
٢٩ ٣٦٦ ٩١١	
(٢٣ ٧١٢ ٣٣٢)	الاستيعادات خلال العام
٥ ٦٥٤ ٥٧٩	الرصيد

بلغت الأرباح الناتجة عن بيع الات والمعدات للمصنع غمره مبلغ ٤,٣ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣).

١٠. خسائر إنتمانية متوقعة

الاجمالي	مدينون وحسابات مدينة أخرى	عملاء	نقدية بالبنوك والصندوق	
١٠.٠٠٠.٥٨٥	٦٧٥٣.٨٢٦	٣.٢٤٦.٧٥٩	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٨٧.٧٠٩	٤١١.٢٣٨	١٧١.٠٩٨	٥.٣٧٣	المحمل على قائمة الدخل خلال العام
١٠.٥٨٨.٢٩٤	٧.١٦٥.٠٦٤	٣.٤١٧.٨٥٧	٥.٣٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري، بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ فقد تم تخفيض رأس مال الشركة المرخص بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري تنفيذًا لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٨) لسنة ٢٠٢٠ الصادرة بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تلتزم الشركة التي قيد أسهمها بجدول البورصة المصرية بألا يزيد رأسمالها المرخص به عن خمس أمثال رأسمالها المصدر). ليصبح ٩٧٥ مليون جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ تخفيض رأس مال الشركة المرخص به من مبلغ ٩٧٥ مليون جنيه مصري إلي مبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري تنفيذًا لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- وكذلك تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٥٦ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٩ مليون جنيه مصري بدلاً من ١٩٥ مليون جنيه وذلك لتغطية جزء من الخسائر المرحلة عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٥٠ قرشا للسهم الى ١٠ قروش للسهم.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ بزيادة رأس المال المرخص به من مبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري إلي ١٧٠ ١ 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:-

نسبة	القيمة الإسمية	عدد الأسهم	الإسم
٥٤,٦٠%	١٢٧.٧٦٦.١١٥	١.٢٧٧.٦٦١.١٥١	شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية
٤٥,٤٠%	١٠٦.٢٣٣.٨٨٥	١.٠٦٢.٣٣٨.٨٤٩	مساهمون آخرون
١٠٠%	٢٣٤.٠٠٠.٠٠٠	٢.٣٤٠.٠٠٠.٠٠٠	

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. خسائر مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٢٠.٩٢٥.١١٣)	(١٩١.٨٣٦.٥٠٣)	رصيد أول العام
(١.٢٠٠.١٣٣)	(٢٥٩.٨٥٢)	تسويات سنوات سابقة
٧٠٩.٣١٩	١.١٨٩.٦٤٤	إيرادات سنوات سابقة
--	١٥٦.٠٠٠.٠٠٠	تخفيض رأس المال - إيضاح رقم (١١)
--	٣٩.٢٤٩.٧٩٨	اثبات التنازل عن ٥٠٪ من حساب المساهم الرئيسي - إيضاح رقم (١٨)
--	(٤٧.١٤١.٠٤٨)	إعادة تسوية اصول حق انتفاع
--	(٧٨.١٢٧.١٥٢)	خسائر عام ٢٠٢٠
(١٢٤.١٣٢.٧٣٨)	--	خسائر عام ٢٠٢١
(٢٤٥.٥٤٨.٦٦٥)	(١٢٠.٩٢٥.١١٣)	

١٣. تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٧.٤٠٦.٤٩١	١٩.٥٣٣.٦٩٠	البنك الأهلي المصري - التسهيل الأول *
٤٤.٧٧٤.٢٢٥	--	البنك الأهلي المصري - التسهيل الثاني *
٨٢.١٨٠.٧١٦	١٩.٥٣٣.٦٩٠	

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني للاقتراض من البنك الأهلي المصري بحد تسهيل بمبلغ ٤٠ مليون جنيه.

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني للاقتراض من بنك الأهلي المصري بحد تسهيل بمبلغ ١٢٠ مليون جنيه.

١٤. مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال	الغرض منها	الرصيد في	
١ يناير ٢٠٢٢	العام	العام	خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨.٧٦١.٤٣١	--	--	(٣.٧٦١.٤٣١)	٥.٠٠٠.٠٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
٢٥.٠٠٠.٠٠٠	(٢٥.٠٠٠.٠٠٠)	١.٦٥٥.٠١٩	--	١.٦٥٥.٠١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣.٧٦١.٤٣١	(٢٥.٠٠٠.٠٠٠)	١.٦٥٥.٠١٩	٣.٧٦١.٤٣١	٦.٦٥٥.٠١٩	

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إلتزامات عقود الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٧٣ ٥٤٤ ٩٠٨
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٧٣ ٥٤٤ ٩٠٨

إلتزامات عقود الإيجار التمويلي*

تتمثل عقود الإيجار المتداول وطويل الأجل كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥١ ٤٠٣ ٣٩٢	٧٣ ٥٤٤ ٩٠٨
(٧٨ ٥٣٢ ٢٩٨)	(١٧ ٣٦٥ ٢٠٢)
٧٢ ٨٧١ ٠٩٤	٥٦ ١٧٩ ٧٠٦

إجمالي إلتزامات عقود الإيجار

يخصم: المستحق خلال عام من إلتزامات عقود الإيجار

إلتزامات عقود الإيجار (الغير متداول)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري

*شركة كوربليس للتأجير التمويلي

٣٢ ٧٦٩ ٤٣٢

عقد بيع وإعادة استئجار علي مبني غمرة والعياط رقم (٦٠٤٠) بإجمالي قيمة ايجارية ٢١٠ ٢١٠ ٧١ جنيه مصري تسدد على ٣٩ دفعة متساوية تبدأ ٢٠ يناير ٢٠٢٢ وتنتهي في ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

٤٠ ٧٧٥ ٤٧٦

عقد بيع وإعادة استئجار علي مبني غمرة والعياط تمويلي رقم (٦٠٣٩) بإجمالي قيمة ايجارية ٥٩٠ ٢١٩ ١٦ جنيه مصري تسدد على ٣٩ دفعة متساوية تبدأ ٢٠ يناير ٢٠٢٢ وتنتهي في ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

١٦. موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٨٢ ٩٩٩	٢٠٦ ٥٢١
٢٥٧ ٥٥٤	٢ ٣٧٥ ٣٤٣
١٢ ٦٠٠ ٠٠٠	—
١٣ ٣٤٠ ٥٥٣	٢ ٥٨١ ٨٦٤

شركات قطاع اعمال وهيئات حكومية

شركات قطاع خاص

أوراق دفع

١٧. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩ ٠٩٧ ٢٩٨	١٤ ١٤٦ ٨٠٩
١ ٩٥٧ ٥٤٢	١٦ ٣٩٨ ٩٢٨
٥٤٧ ٩٠١	٢٦٩ ٩١٧
—	١ ٢١٦ ٧٦٣
٥ ٠٣١ ٥٦١	١ ٠٣٢ ٦٦٦
٩٩٩ ٤٦٤	٨٤٠ ٣٩٥
٩٣١ ٦٩١	٧١٠ ١٥٩
١٩٥ ٨٥٠	١ ٧٤٢ ٧٣١
٢٨ ٧٦١ ٣٠٧	٣٦ ٣٥٨ ٣٦٨

جاري مصلحة الضرائب

تأمينات للغير

الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية

الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل

مصرفات مستحقة

مستحقات الهيئة العامة الاقتصادية لمنطقة قناة السويس

عملاء دفعات مقدمة

حسابات دائنة أخرى

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. جاري المساهمين

يتمثل هذا الحساب في تمويل من المساهم الرئيسي للشركة (شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية) بنسبة ٥٤,٦٠% بدون فوائد وبدون أي شروط للشركة لتمويل النشاط الجاري وسوف يتم السداد عند توفير السيولة المادية لدى الشركة.
قام المساهم الرئيسي بالتنازل عن ٥٠% من الرصيد المستحق في ٢٠٢١/٦/٣٠ للشركة وذلك لتغطية جزء من الخسائر المرحلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٤ ١٢٣ ٥٩٦	٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨	رصيد أول العام
٣٧ ٩٥٧ ٥٤٥	٣٢ ٨٩٦ ٢٠٠	تمويلات خلال العام
٣٦٠ ٠٠٠	١٦٩ ٨٠٠	إيجار مقر الشركة (الطابق التاسع)*
--	١٥ ٧٩٠ ٠٠٠	شيكات ضمن رصيد أول المدة تم إلغاؤها
(٣٩ ٢٤٩ ٧٩٨)	---	التنازل عن ٥٠% من رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(١٢ ٦٠٠ ٠٠٠)	(٣٥ ٥٩٨ ٠٠٠)	يخصم: مسحوبات أوراق الدفع
(١١ ٢٥١ ٩٤٥)	(١٣ ٢٥٨ ٠٠٠)	يخصم: مسحوبات نقدية خلال العام
<u>٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨</u>	<u>٣٩ ٣٣٩ ٣٩٨</u>	

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

١٩. إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٩ ٥٦٠ ٤٥٤	٢٣١ ٨٦٢ ٩٦٢	صافي المبيعات
٤ ٣٧٥ ٥٥٢	٧ ١١٠ ٦٣٧	خدمات مباعه (تخزين)
<u>٤٣ ٩٣٦ ٠٠٦</u>	<u>٢٣٨ ٩٧٣ ٥٩٩</u>	

٢٠. تكاليف النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤ ٦٨٥ ٣٦٩	١١ ٠٧٥ ١١٧	أجور ومرتبوات ومافي حكمها
٤٠ ٧٥٥ ٧٨٧	٢٠٧ ٧١٣ ٦٦٣	خامات ومستلزمات
١ ٩٠١ ٠٤٨	٢٢١ ٩٦٤	مخزون إنتاج تام وغير تام أول الفترة
(٢٢١ ٩٦٤)	(١٥ ٤٧٧ ٧١٦)	مخزون إنتاج تام وغير تام آخر الفترة
٥٩ ٠٩٥	٧٩ ٩٠١	نقل وانتقالات
٥٢٢ ٠٠٠	٤٨٢ ٥٦٧	مصروفات تأمين
٦٣٣ ١٧٧	٤٨٩ ٤٢٥	مصروفات مياه وكهرباء
٣٤٧ ٩٤٧	١٨٢ ٦٢٥	رسوم وتراخيص
٤ ٤٣٩ ٨٢٩	٢ ٤١١ ٨١٨	إهلاك اصول ثابتة
٤ ٨٠٥ ٤٦٩	٢ ١٣٨ ٩٠٦	أخرى
<u>٦٧ ٩٢٧ ٧٥٧</u>	<u>٢٠٩ ٣١٨ ٢٧٠</u>	

٢١. مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣ ٦٠٩ ٤٢٧	٧ ٢٤٥ ٦٢٢	أجور ومرتببات ومافي حكمها
٤٧٧ ٤٠٠	١١ ٦٦٣ ٧٧٩	مصروفات وكلاء
٣٢ ٢٢٠	١٥ ٢٣٩	إهلاك أصول ثابتة
---	٢ ٦٠١ ٤٨٨	مصروفات نقل وتوزيع
---	٣ ٨٦٦ ٧٦٨	عمولة الوكلاء التجاريين
--	٤ ٣٢٠ ٦١٧	الخصم الترويجي (دعم سعري)
---	٢٨٠ ٤٦٢	هدايا وعينات تسويقية
٦١٧ ٨٧٠	٤٧٧ ٠٤٢	أخرى
<u>٤ ٧٣٦ ٩١٧</u>	<u>٣٠ ٤٧١ ٠١٧</u>	

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠ ٦٥٢ ٤١٨	١١ ٦٥٢ ٤١٨	أجور ومرتببات ومافي حكمها
٣١٥ ٧١٦	٣٥١ ٦١٤	إيجارات
١١١ ٠٠٠	٤٠٢ ٥٠٠	أتعاب مهنية
٤ ٥٩٠ ٠٠٠	١ ٨٩٣ ٤٥٠	استشارات
--	٦٣١ ٩٠٩	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٤٩ ٥٢٩	٤٧ ٥٢٦	مصروفات تأمين
٥٤٠ ٤١١	٩٢٣ ٩٨٤	رسوم وأشتراكات
٩٩ ٥٢٩	٨٨ ٠٨٧	مصروفات مياه وكهرباء
---	٧٦٩ ١٤٤	مصروفات بنكية
٨ ٧٩٣ ٩٢٤	٥ ٤٨٦ ٠٤٠	فروق فحص ضرائب
٣ ٣٣٣ ٢٥٥	٥ ٣٩٩ ٧٤٣	أخرى
<u>٢٨ ٤٨٥ ٧٨٢</u>	<u>٢٧ ٦٤٦ ٤١٥</u>	

شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٨٥ ٤١٠	٥٦١ ٠٢٧	الضريبة المؤجلة
٨٨٥ ٤١٠	٥٦١ ٠٢٧	

٢٣-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١٢٣ ٢٤٧ ٣٢٨)	(٥٥ ٥٣٢ ٨٤٢)	صافي الخسائر المحاسبية قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
---	---	ضرائب الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي
---	---	يخصم: تأثير الأهلاك
---	---	يضاف: مصروفات غير معترف بها ضريبياً
---	---	يخصم: إيرادات غير معترف بها ضريبياً
---	---	تأثير الخسائر المرحلة
---	---	الضريبة من واقع الإقرار
---	---	سعر الضريبة الفعلي

٢٣-٢ الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٤٣٠ ٤٩٨	إهلاك الأصول الثابتة
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٤٣٠ ٤٩٨	صافي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣ ٩٨٤ ٠٦١	٤ ٨٦٩ ٤٧١	الرصيد في أول العام
٨٨٥ ٤١٠	٥٦١ ٠٢٧	إلتزامات ضريبية خلال العام
٤ ٨٦٩ ٤٧١	٥ ٤٣٠ ٤٩٨	الرصيد في آخر العام

٢٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم التعامل مع بعض الشركات ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك تحقيقاً لأهداف الشركة وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والإلتزامات بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

اجمالي التعامل	طبيعة التعامل	
٢٧٠ ٨١٠	إيجارات	شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية الاستشاريات الفنية - المساهم الرئيسي

٢٥. خطر الإستمرارية

بلغت الخسائر المرحلة متضمنة خسائر العام مبلغ وقدره ٥٣٤ ٦٤٢ ٣٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بما يجاوز نصف حقوق الملكية للشركة كذلك تجاوزت إجمالي الإلتزامات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٤٠٥ ٠٨٦ ١١ جنيه مصري وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ إستمرار الشركة وكذا قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ زيادة رأسمال الشركة وتم سداد الزيادة والتأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢.

خطة الشركة بالاستمرار في ممارسة نشاطها في ظل الخسائر المرحلة

- الشركة بصدد إحلال وتجديد الآلات والمعدات للعمل على استمرارية كفاءة الآلات والمعدات لتحسين معدلات الإنتاج.
- الشركة بصدد إجراءات دراسات تسويقية لمنتجات الشركة وتحسين الجودة حتى تتمكن من المنافسة في السوق وزيادة المبيعات والعمل على زيادة الأسعار تدريجياً لتحقيق أفضل عائد للشركة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ بيع أحد أصول الشركة وهو مصنع غمرة المملوك للشركة لتغطية جزء من الخسائر المرحلة و جازي اتخاذ الإجراءات اعلاه في هذا الخسائر.

٢٦. نصيب السهم من الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٥٥ ٠٩٣ ٨٦٩)	(١٢٤ ١٣٢ ٧٣٨)	صافي (خسائر) العام
١ ٤٢٩ ٢٨٥ ٧١٤	٣٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٤)	(٠,٣٢)	نصيب السهم في (الخسائر)

٢٧. أرقام المقارنة

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إعادة تبويب	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
العرض الحالي		كما سبق عرضها	
٦ ٨٣٠ ٩٧٨	(٨ ٢٣٧ ٠٤٩)	١٥ ٠٦٨ ٠٢٧	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣٣ ٧٦١ ٤٣١	(٨ ٨٥٣ ٨٢٦)	٤٢ ٦١٥ ٢٥٧	مخصص مطالبات متوقعة
٢٨ ٧٦١ ٣٠٧	١ ٣٥٧ ٦٩١	٢٧ ٤٠٣ ٦١٦	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٦٩ ٣٥٣ ٧١٦	(١٥ ٧٣٣ ١٨٤)	٨٥ ٠٨٦ ٩٠٠	

٢٨. التزامات عرضية

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

٢٩. الموقف الضريبي

- ضريبة شركات أموال والأشخاص الاعتبارية
تم فحص أعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ وتم ورود نموذج (٩ أ حجز) وتم السداد بمبلغ ٤٢١ ١٠٠ ٤ (أربعة مليون ومئة الف وأربعمائة وواحد وعشرون جنيهاً) من تحت حساب الضريبة ومتبقي مبلغ ١١ ٠٥٦ ٤١١ جنيه باقي الربط لحين الفصل في الأموريه.
- ضريبة كسب العمل
تم الفحص من عام ٢٠٠١ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض والامر معلق بالمصلحة.
بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والسداد.
بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص من الأموريه المختصة بعد.

• ضرائب الدمغة

- تم التسوية حتى عام ٢٠٠٩ وتم السداد.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣/٦ تم الفحص التقديري وبلغت الضريبة المستحقة واجبة السداد (بخلاف مقابل التأخير) طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ و قدره ٥ مليون جنيه (تم تقدم طلب إنهاء منازعة ضريبية لتلك الفترة لإعادة الفحص علي أساس دفترى).
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣/٧ حتى ٢٠١٨/٦ تم الفحص التقديري وجاري عمل اللجان الداخلية لتلك الفترة لاستيفاء الناحية الشكلية و إعادة الفحص علي أساس دفترى.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٨/٧ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص من المأمورية المختصة بعد.

• الضريبة العقارية

ورد الربط النهائي لمصنعي غمره والعياط حتى ٢٠٢١ وتم السداد.

• ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧ وتم الطعن في المطالبة والامر ما زال معلق بالمصلحة و قيمة المطالبة النهائية عن فحص من اكتوبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٨٦ ٠٣٨ ٥ جنيه ومطالبة فوائد تأخير بمبلغ ١ ٢٤٤ ٠٨١ 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 المأمورية المختصة بعد.

٣٠. الموقف القانوني

- الدعوي رقم ٧٢/٢٣٨٢٤ قضاة إداري د/٤ ضد وزير المالية وأخرون بالطعن علي قرار اللجنة الخاصة بالقيمة الإيجارية لحساب الضريبة علي العقارات المبنية بمحافظة الجيزة بجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠١٧ والمعلن للشركة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٧ في الطعن رقم ٢٨٧ لسنة ٢٠١٦ ومازالت الجلسة تحت التحديد.
- الدعوي رقم ٧٥/٥٢٧٤٧ ق ضد وزير المالية وآخرين بالطعن علي قرار لجنة الطعن الضريبي رقم ١٩٧٠/٢٠٢٠ المقامة من الشركة بشأن تحديد الأوعية الضريبية الخاضعة لضريبة الدمغة للأعوام المالية من ٢٠٠١/٢٠١١ حتى ٢٠١٣/٢٠١٢ ومازالت الجلسة تحت التحديد.
- الدعوي رقم ٧٤/٥٨٢٣٠ قضاة إداري د/٢١ مفوضيين ضد وزير المالية بالطعن علي قرار إلزام الشركة بسداد ضريبة دمغة عن مبالغ سددت من الشركة القابضة اثناء تبعيتها لها لتسهيلات إئتمانية وطلب بإلغاء قرار لجنة طعن ضرائب الدمغة من يونيو/١٩٩٧ حتى ٢٠٠٠/٥/٣١ ودعوي إلزام السيد وزير المالية برد مبلغ ١٣٦ ٥٣٦ جنيه مصري بناء علي الربط الضريبي لضريبة الدمغة عن الفترة من سنة ١٩٩٧ حتى سنة ٢٠٠٠ وقضت المحكمة بإلغاء قرار لجنة الطعن.
- الدعوي رقم ١٩ لسنة ٢٠١٩ ق محكمة القيم العليا ضد حلمي نصري الجيار - مستأنف ضد الشركة وموضوع الدعوي إستئناف الحكم الصادر من محكمة القيم بإلغاء قرار فرض الحراسة عن معصرة سوهاج والتي ألت بعد ذلك لشركة النيل للزيوت ولم يصدر فيها حكم حتي الآن.
- الدعوي رقم ١٧٨٥٤ لسنة ٩٠ ق مقامة من وزير العدل طاعن بالنقض علي الحكم الصادر من محكمة إستئناف القاهرة مأمورية الجيزة بالإستئناف رقم ٢٥٨٥ لسنة ١٩٣١ ق ١٣٧ ق إستئناف القاهرة بإلزام الطاعن برد مبلغ قامت الشركة بسداده كرسوم في دعوي صحة ونفاذ وتثبيت ملكية الشركة لأرض العياط ومازالت الجلسة تحت التحديد.

- الدعوي رقم ٣١٣٥ لسنة ٢٠٢٢ عمال كلي جنوب القاهرة د/١٦ عمال من هناء مصطفى شحاته عبدالسلام مطالبه الدعية الشركة بان تؤدي لها مكافاة نهاية خدمة عن مدة ٣٠ شهر و ١٥ يوم علي أساس الأجر الشامل و مقدارها ١٦٤ ٨٥٢ جنيه بالإضافة إلي الفوائد القانونية من تاريخ المطالبة حتي تمام السداد
- الدعوي رقم ٣١٣٧ لسنة ٢٠٢٢ عمال كلي د١٨١ عمال من محمود سيد عبدالجواد مطالبه المدعي الشركة بان تؤدي له الاتي التعويض عن مهلة الاخطار بمبلغ ٦٠٠ ٩ جنيه و فرق حساب ما قام بصرفه بحساب مدة التدريب ضمن مدة خدمة و قدرها ٩٩٩ ٢٥ جنيه و صرف مبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ بسبب ما اصابه من اضرار مادية و أدبية
- الدعوي رقم ٣١٣٦ لسنة ٢٠٢٢ عمال كلي جنوب القاهرة من محمود سيد عبدالجواد مطالبه المدعي بالشركة و اخر متضامنين بالتضامن فيما بينهما بان يوديا للطالب مبلغ مليون جنيه علي سبيل التعويض عن الاضرار المادية التي اصابته من جراء الإصابة اثناء العمل نتج عنها عامة مستديمة للطالب.
- الدعوي رقم ٦٤٩٠٥ محكمة القضاء الإداري ٢٨١١ لسنة ٧٦ ق من وزير المالية طاعن بشأن الطعن علي قرار لجنة الطعن الضريبي رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٠ الخاص بضريبة القيمة المضافة عن النولون عن السلع المعفاة خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠١٦ حتي ديسمبر ٢٠١٧ .
- الدعوي رقم ١٨٦٢٨ لسنة ٦٦ ق قضاء اداري القاهرة من احمد عبدالحميد مرزوق مدعي الغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصة بخصخصة الشركة و بيع اسهم المال العام بها و الغاء ما يترتب علي ذلك من اثار بيعها و الزام المستثمر بخسائر الشركة و عودتها الي ماكانت عليه قبل صدور قرار اللجنة
- الدعوي رقم ٢٠٢٧١ لسنة ٦٦ ق قضاء اداري القاهرة من صبحي عبدالرازق احمد مدعي الغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصة بخصخصة الشركة و بيع اسهم المال العام بها و الغاء ما يترتب علي ذلك من اثار بيعها و الزام المستثمر بخسائر الشركة و عودتها الي ماكانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.

٣١. الأحداث الهامة

- بداية من عام ٢٠٢٢ قد اعقب نشوب الحرب الروسية الأوكرانية وهو الامر الي أدي إلي ضغوط تضخمة أثرت علي إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية. لذلك فإن تلك الأحداث سيكون لها تأثير متوقع علي المركز المالي ونتائج الأعمال المستقبلية للشركة. يتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة .
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعمليات الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد علي العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري)، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل الي ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ علي الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ١٦,٧٥٪.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ بيع أحد أصول الشركة وهو مصنع غمره المملوك للشركة لتغطية جزء من الخسائر المرحلة.

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف الأولي والقياس

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

ب- الإهلاك

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

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

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٣٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣٢ الإنخفاض في قيمة الأصول

- الأصول المالية

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

- الأصول غير المالية

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

٥-٣٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

٦-٣٢ المخزون

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

٧-٣٢ الاعتراف بالايراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تتحقق جميع الشروط التالية:

- تحويل المخاطر أو العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المرتبط بالملكية.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.
- أمكانية تحديد تكلفة تلك المعاملة بدقة.

٨-٣٢ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٩-٣٢ المخصصات

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

١٠-٣٢ الإحتياطي القانوني

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

١١-٣٢ نظام معاشات العاملين

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

١٢-٣٢ الضرائب

• ضريبة الدخل

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

• الضرائب المؤجلة

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

١٣-٣٢ توزيعات الأرباح

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

١٤-٣٢ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١٥-٣٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٦-٣٢ النقدية وما فى حكمها

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

١٧-٣٢ عقود التأجير

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

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

- (أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الاولي

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

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

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

٣٢-١٨ الإضمحلال في قيمة العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٢-١٩ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصول المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

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

الأداة المالية	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال
لا ينطبق	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف	الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول	المعاملة العادية لأدوات
المحتفظ بها لتحصيل	المحتفظ بها لتحصيل التدفقات	حقوق الملكية
التدفقات النقدية التعاقدية	النقدية التعاقدية والبيع	

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

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

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

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

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

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

الإلتزامات المالية

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

عقود ضمان مالي

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

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٢٠-٣٢ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

٢١-٣٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢٢-٣٢ العملاء وأوراق القبض

تدرج العملاء وأوراق القبض بمبلغ الفاتورة الأصلي بالصافي من أي خصائر انخفاض في القيمة.

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

٢٣-٣٢ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

٢٤-٣٢ الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

٢٥-٣٢ تكلفة التمويلات

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

٢٦-٣٢ الضرائب

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

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

٢٧-٣٢ ربحية السهم

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

٢٨-٣٢ رأس المال

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

٢٩-٣٢ توزيعات الأرباح

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



نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

عمرو يحيى هيبه

المدير المالي

أحمد السيد عبد العزيز