شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس

	صفحة
قائمة المركز المالي الدوري	٢
قائمة الدخل الدورية	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	٧ – ٢٩

راشد وبدر وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

٩٥ شارع حافظ رمضان، بجوار النادي
الأهلي، مدينة نصر، القاهرة – ج.م.ع
٢٣٥٤٦٥٧٤ ٢٣٥٤٧٣٤٠ (٢٠٢)
info@pkf.com.eg
www.pkf.com.eg

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة القاهرة للزيوت والصابون – شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة **لشركة القاهرة للزيوت والصابون – شركة مساهمة مصرية** في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح اوالخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى 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 مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الاخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

تم مراجعة القوائم المالية لشركة القاهرة للزيوت والصابون – شركة مساهمة مصرية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات أخر والذى أصدر تقرير غير متحفظ على هذة القوائم المالية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة **القاهرة للزيوت والصابون** فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى ١٦ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

هاني فؤاد راشد محمد
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)
س.م.م (١١٧٧١)
PKF راشد وبدر وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

بي كي أف راشد وبدر وشركاهم هي عضو في بي كي أف العالمية، وهي شبكة من الشركات الأعضاء في بي كي أف العالمية المحدودة، كل منها كيان قانوني منفصل ومستقل ولا يقبل أي مسؤولية أوإلتزام عن الأعمال أو إمتناع أي عضو أو شركة (شركات) المراسلة

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدوري
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة بالصافى	(٤)	٤٤٤ ٣٧٠ ٤١٢	٤٥٠ ٥٢٣ ٠٨٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٥٠ ٠٠٠	--
أصول حق انتفاع	(١/٦)	٣ ٣٦٠ ٩٣٢	٤ ١٨٦ ٢٦٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤٤٧ ٧٨١ ٣٤٤	٤٥٤ ٧٠٩ ٣٤٦
الأصول المتداولة			
المخزون	(٧)	٤٨ ١٠٣ ٥٨١	٨٠ ٧٦٠ ٢٣٢
العملاء (بالصافي)	(٨)	٢٦١ ٢١٨ ٥٢٩	٢٠٥ ١٠٧ ٣٠٣
المدينون والأرصدة المدينة الأخري	(٩)	٤٢ ٦٦٧ ٠٣٨	٥٧ ٤٤٥ ٠١٧
النقدية بالخزينة ولدي البنوك	(١٠)	٤٨٤ ٠٢٨	٣٦٣ ١٥٤
إجمالي الأصول المتداولة		٣٥٢ ٤٧٣ ١٧٦	٣٤٣ ٦٧٥ ٧٠٦
إجمالي الأصول		٨٠٠ ٢٥٤ ٥٢٠	٧٩٨ ٣٨٥ ٠٥٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١١)	٣١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١٢ ٠٠٠ ٠٠٠
فائض اعادة تقييم الاصول الثابتة	(١٢)	٣٣٧ ٥٨٤ ٠٢٩	٣٤١ ٦١٩ ١٩٤
إحتياطي قانوني		٩ ٠٦٨ ٨٤٥	٩ ٠٦٨ ٨٤٥
(خسائر) مرحلة		(٢٠٢ ٣٣٨ ٧٧٩)	(١٣٠ ٩٦١ ١٨١)
(خسائر) الفترة/العام	(١٣)	(١٧ ٩٤٦ ٢١٠)	(٧٥ ٤١٢ ٧٦٣)
إجمالي حقوق الملكية		٤٣٨ ٣٦٧ ٨٨٥	٤٥٦ ٣١٤ ٠٩٥
الألتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٤)	٤٩ ٤١٣ ٥٥٧	٥٠ ٨٥٥ ٤٧٣
التزامات عقود التأجير – الجزء غير المتداول	(٢/٦)	--	--
التزامات عقد تأجير اصل حق انتفاع ارض الأدبية	(٢/٦)	٤ ٤٨٤ ٨٧١	٥ ٣٦٦ ١٩٩
إجمالي الألتزامات غير المتداولة		٥٣ ٨٩٨ ٤٢٨	٥٦ ٢٢١ ٦٧٢
الألتزامات المتداولة			
التزامات عقد تأجير اصل حق انتفاع ارض الأدبية	(٢/٦)	١ ١٥٢ ٠٣٢	٨ ٣٥٦ ٧٥٩
التزامات عقود التأجير – الجزء المتداول	(٢/٦)	--	٩٩٢ ٨٤٧
التزامات عقد تأجير أصل حق أنتفاع الادارة		٨٣ ٥٤٦	٣٢١ ٦٩٣
المخصصات	(١٥)	٦٥ ٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٠٠ ٠٠٠
مخصص إزالة مباني وإنشاءات الأدبية		٩١٦ ٠١٢	٧٨٣ ٥٦٥
تسهيلات ائتمانية وبنوك دائنة	(١٦)	٢٥٣ ٤٢٠ ٠٥٩	٢٣٢ ٤٧٤ ٣١٤
إلتزامات ضريبية	(١٧)	٩٣٧ ٤٢٦	١ ٢٥٦ ٤٢٢
الموردين وأوراق الدفع	(١٨)	١٦ ٩٤٨ ٩٢٤	٤ ٨٥٩ ٢١٩
دائنون وأرصدة دائنة أخري	(١٩)	٢٨ ٠٣٠ ٢٠٨	٢٨ ٣٠٤ ٤٦٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٠٧ ٩٨٨ ٢٠٧	٢٨٥ ٨٤٩ ٢٨٥
إجمالي الالتزامات		٣٦١ ٨٨٦ ٦٣٥	٣٤٢ ٠٧٠ ٩٥٧
إجمالي حقوق الملكية والألتزامات		٨٠٠ ٢٥٤ ٥٢٠	٧٩٨ ٣٨٥ ٠٥٢

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

المدير المالي — نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب — رئيس مجلس الأدارة

الاستاذ / أحمد السيد عبد العزيز — الاستاذ /عمرو يحيي محمد هيبة — الاستاذ / منير أمين أخري عبد النور

شركة القاهرة للزيوت والصابون ش.م.م خاضعة لأحكام ق سنة ١٩٨١ / ٨٥٠٠١ الرقم الضريبي ٦ ميدان الفاكهاني

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	(٢٠)	٦٩٤ ٧١٦ ٦٣١	٥٨٩ ١٣١ ٦٠٦	٢٠٣ ٣٦٢ ٣٩١	١٤٨ ٣٤٠ ١٤١
تكاليف النشاط	(٢١)	(٦٣٠ ٤٧٠ ٥٧٩)	(٥٦٣ ٨٩١ ٦٦٨)	(١٩٣ ٦٢٢ ٧٢٠)	(١٤٥ ٥٤٩ ٤٣٤)
مجمل الربح		٦٤ ٢٤٦ ٠٥٢	٢٥ ٢٣٩ ٩٣٨	٩ ٧٣٩ ٦٧١	٢ ٧٩٠ ٧٠٧
المصروفات العمومية والادارية	(٢٢)	(٢٥ ٣١٧ ٣١٢)	(١٩ ٩٥٠ ٦٨٦)	(٨ ٠٩٠ ٦١٧)	(٧ ٢٠٩ ١٢٥)
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٣)	(١٦ ١٨٩ ٠٥٠)	(١١ ١١٩ ٧٨٥)	(٦ ٠٠٥ ٠٣٠)	(٢ ٥٠١ ٥٧٥)
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة		(١ ٢٥٤ ٠٠٠)	(٢ ٩٦٦ ٨٠٠)	(٤١٨ ٠٠٠)	(٧٦٤ ٢٠٠)
إجمالى مصروفات النشاط		(٤٢ ٧٦٠ ٣٦٢)	(٣٤ ٠٣٧ ٢٧١)	(١٤ ٥١٣ ٦٤٧)	(١٠ ٤٧٤ ٩٠٠)
(الخسائر) الأرباح الناتجة من التشغيل		٢١ ٤٨٥ ٦٩٠	(٨ ٧٩٧ ٣٣٣)	(٤ ٧٧٣ ٩٧٦)	(٧ ٦٨٤ ١٩٣)
إيرادات تمويلية	(٢٤)	٨ ١٦٢	٥٢٨ ١٣٨	٦ ١٣٥	١٦٠٨
مصروفات تمويلية	(٢٥)	(٤٠ ٣٩١ ٣٥٠)	(٥٢ ٧٨١ ٩٠٠)	(١٣ ٢١٨ ٤٥٨)	(١٤ ٨٦٤ ٣٦٨)
صافي تكلفة التمويل		(٤٠ ٣٨٣ ١٨٨)	(٥٢ ٢٥٣ ٧٦٢)	(١٣ ٢١٢ ٣٢٣)	(١٤ ٨٦٢ ٧٦٠)
ايرادات اخرى	(٢٦)	١٦٨ ١٧١	٢ ٠٤٠ ٢٩٩	٤٦ ٥٠٣	٣٢ ٢٧٢
خسائر (أرباح) فروق تقييم عملات اجنبية	(١٥)	٤٦٥	(٢٥ ٩٠٤)	٢٦٣	(٩ ٩٩٠)
خسائر ائتمانية متوقعة		(٦٥٩ ٢٦٤)	(٢ ٦٣٩ ١٢٤)	(٦٢٥ ٢١٨)	(١ ٣٥٦ ٩٢٩)
صافى (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب		(١٩ ٣٨٨ ١٢٦)	(٦١ ٦٧٥ ٨٢٤)	(١٨ ٥٦٤ ٧٥١)	(٢٣ ٨٨١ ٦٠٠)
الضرائب المؤجلة	(١٤)	١ ٤٤١ ٩١٦	١ ٢٤٧ ٥٤١	٤٦٢ ٥٠٨	٤٧٦ ٣٩٦
صافى (خسائر) ارباح الفترة بعد الضرائب		(١٧ ٩٤٦ ٢١٠)	(٦٠ ٤٢٨ ٢٨٣)	(١٨ ١٠٢ ٢٤٣)	(٢٣ ٤٠٥ ٢٠٤)
نصيب السهم من (الخسائر) فى الأرباح	(٢٧)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٩)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٤)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

المدير المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس مجلس الأدارة
الاستاذ / أحمد السيد عبد العزيز	الاستاذ /عمرو يحيي محمد هيبة	الاستاذ/ أمين فخري عبد النور

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي (خسائر) أرباح الفترة	(١٧ ٩٤٦ ٢١٠)	(٦٠ ٤٢٨ ٢٨٣)	(١٨ ١٠٢ ٢٤٣)	(٢٣ ٤٠٥ ٢٠٤)
بنود الدخل الشامل				
المحول من فائض إعادة التقييم الى (الخسائر) المرحلة	(٤ ٠٣٥ ١٦٥)	(٤ ٠٣٥ ١٦٥)	(١ ٣٤٥ ٠٥٥)	(١ ٣٤٥ ٠٥٥)
إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة	(٢١ ٩٨١ ٣٧٥)	(٦٤ ٤٦٣ ٤٤٨)	(١٩ ٤٤٧ ٢٩٨)	(٢٤ ٧٥٠ ٢٥٩)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

المدير المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس مجلس الأدارة
الاستاذ / أحمد السيد عبد العزيز	الاستاذ /عمرو يحيي محمد هيبة	الاستاذ / منير أمين فخري عبد النور

شركة القاهرة للزيوت والصابون ش.م.م. خاضعة لأحكام ق لسنة ١٩٨١/١٥٩ المركز الرئيسي ٦ ميدان الفلكي القاهرة ت/ ٨٥٠٠١ القاهرة

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	راس المال المصدر والمدفوع	إحتياطى قانونى	فائض اعادة تقييم	(خسائر مرحلة)	(خسائر الفترة)	الاجمالى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٣١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٣٨١ ٠٧٣	٣٤٦ ٩٩٩ ٤١٤	(٢٦١ ١٩١ ٦٤٨)	١٣٢ ١٤٠ ١٠١	٥٣٢ ٣٢٨ ٩٤٠
المحول الي الخسائر المرحلة	--	--	--	١٣٢ ١٤٠ ١٠١	(١٣٢ ١٤٠ ١٠١)	--
المحول الى الاحتياطى القانونى	--	٦ ٦٨٧ ٧٧٢	--	(٦ ٦٨٧ ٧٧٢)	--	--
المحول من فائض إعادة التقييم الى (الخسائر) المرحلة	--	--	(٤ ٠٣٥ ١٦٥)	٤ ٠٣٥ ١٦٥	--	--
تسويات على (الخسائر) المرحلة	--	--	--	(٤٩٩ ١٦٩)	--	(٤٩٩ ١٦٩)
صافي (خسائر) الفترة	--	--	--	--	(٦٠ ٤٢٨ ٢٨٣)	(٦٠ ٤٢٨ ٢٨٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٦٨ ٨٤٥	٣٤٢ ٩٦٤ ٢٤٩	(١٣٢ ٢٠٣ ٣٢٣)	(٦٠ ٤٢٨ ٢٨٣)	٤٧١ ٤٠١ ٤٨٨
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٣١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٦٨ ٨٤٥	٣٤١ ٦١٩ ١٩٤	(١٣٠ ٨٥٨ ٢٦٤)	(٧٥ ٤١٢ ٧٦٣)	٤٥٦ ٤١٧ ٠١٢
المحول الي الخسائر المرحلة				(٧٥ ٤١٢ ٧٦٣)	٧٥ ٤١٢ ٧٦٣	
المحول الى الاحتياطى القانونى						
المحول من فائض إعادة التقييم الى (الخسائر) المرحلة			(٤ ٠٣٥ ١٦٥)	٤ ٠٣٥ ١٦٥		
تسويات على (الخسائر) المرحلة				(١٠٢ ٩١٧)		(١٠٢ ٩١٧)
صافي (خسائر) الفترة					(١٧ ٩٤٦ ٢١٠)	(١٧ ٩٤٦ ٢١٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٦٨ ٨٤٥	٣٣٧ ٥٨٤ ٠٢٩	(٢٠٢ ٣٣٨ ٧٧٩)	(١٧ ٩٤٦ ٢١٠)	٤٣٨ ٣٦٧ ٨٨٥

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

المدير المالي
الاستاذ / أحمد السيد عبد العزيز

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الاستاذ /عمرو يحيي محمد هيبة

رئيس مجلس الأدارة
الاستاذ / أمير أمين فخري عبد النور

شركة القاهرة للزيوت والصابون ش.م.م. خاضعة لأحكام ق لسنة ١٩٨١/١٥٩ الشهر العقاري المركز الرئيسي ٦ ميدان الكيت كات القاهرة ت/٨٥٠٠١

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب		(١٩ ٣٨٨ ١٢٦)	(٦١ ٦٧٥ ٨٢٤)
تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
يضاف / (يخصم) :			
إهلاك الأصول الثابتة	(٤)	٦ ٧٢٤ ٩٣٢	٦ ٩٣٨ ٦٤٠
إستهلاك أصل حق إنتفاع	(١/٦)	٨٢٥ ٣٢٨	٦٦١ ٢٤٧
أرباح رأسمالية	(٢٦)		(١ ١٩٠ ٨٤٨)
مخصصات انتفي الغرض منها	(١٥)	(٢٤ ٥٧٦)	(٩ ٦٠٠)
المكون من المخصصات	(١٥)	٧٩١ ٧١١	٧٣١ ٠٢٢
المستخدم من المخصصات	(١٥)	(١ ٩٨٩ ٤٤٣)	(٢ ٩٩٠ ٤٠٠)
تسويات على الارباح المرحلة			(٣٧٤ ١٩٨)
خسائر ائتمانية متوقعة	(٨)		٢ ٦٣٩ ١٢٤
فروق تقييم عملة	(١٥)		٢٥ ٩٠٤
فوائد مدينة	(٢٤)		٦ ٣٨٤ ٦٢٩
فوائد دائنة	(٢٥)		(٥٢٨ ١٣٨)
(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية		(١٣ ٠٦٠ ١٧٤)	(٤٩ ٣٨٨ ٤٤٢)
التغير في:			
المخزون	(٧)	٣٢ ٦٥٦ ٦٥١	٤٥ ٣٢٣ ٢٨٦
العملاء (بالصافي)	(٨)	(٥٦ ٧٥٦ ٤٧١)	(١٠ ١١٥ ١٩٦)
المدينون والأرصدة المدينة الأخري	(٩)	١٤ ٧٧٧ ٩٧٩	(٢ ١٤٢ ٩١٢)
الموردين وأوراق الدفع	(١٨)	١٢ ٠٨٩ ٧٠٥	(٧ ٣٠٨ ٢٩٠)
إلتزامات ضريبية	(١٧)	(٣١٨ ٩٩٦)	(٥٧٠ ٨٥٦)
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٩)	(٢٧٤ ٢٥٨)	(٧٥٥ ٥٧١)
فروق تقييم عملة	(١٥)		(٢٥ ٩٠٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		(١٠ ٨٨٥ ٥٦٤)	(٢٤ ٩٨٣ ٨٨٥)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(المدفوع) لشراء اصول ثابتة	(٤)	(٥٧٢ ٢٥٨)	(١ ٦٦٤ ١٢٢)
(المدفوع) لإضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	(٥٠ ٠٠٠)	(٢ ٨٠٨ ٤٠٩)
فوائد دائنة محصلة	(٢٥)		٥٢٨ ١٣٨
مقبوضات من بيع أصول ثابتة			١ ٢٦١ ٠٥٤
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		(٦٢٢ ٢٥٨)	(٢ ٦٨٣ ٣٣٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير في بنوك دائنة والتسهيلات الائتمانية	(١٦)	٢٠ ٩٤٥ ٧٤٥	(١٥ ٩٧٠ ٤٩٧)
سداد التزامات عقود التأجير	(٦)	(٩ ٣١٧ ٠٤٩)	(٢٦ ٩٩٨ ٢٩٣)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		١١ ٦٢٨ ٦٩٦	(٤٢ ٩٦٨ ٧٩٠)
التغير في النقدية بالخزينة ولدي البنوك خلال الفترة		١٢٠ ٨٧٤	(٧٠ ٦٣٦ ٠١٤)
النقدية بالخزينة ولدي البنوك في بداية الفترة	(١٠)	٣٦٣ ١٥٤	٧٥ ٧٠٢ ٢١٤
النقدية بالخزينة ولدي البنوك في نهاية الفترة	(١٠)	٤٨٤ ٠٢٨	٥ ٠٦٦ ٢٠٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

المدير المالي
الاستاذ / أحمد السيد عبد العزيز

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الاستاذ /عمرو يحيي محمد هيبة

رئيس مجلس الأدارة
الاستاذ / منير أمين فخري عبد النور

شركة القاهرة للزيوت والصابون
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

١-نبذة عن الشركة

١/١- نشأة الشركة

تم خصوع شركة القاهرة للزيت والصابون عام ١٩٦٣ للقطاع الفترة وبموجب القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ أصبحت شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات الغذائية ؛ وقد تم في ٢٣ أكتوبر سنة ٢٠٠٠ بناء علي قرار الجمعية الفترة 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 يوليو ١٩٥٣.

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية للأوراق المالية.

رئيس مجلس إدارة الشركة دكتور / منير أمين فخري عبد النور

٢/١- غرض الشركة

- تصنيع وتجارة واستيراد وتصدير وتخزين وصيانه وتعبئة ونقل وتوزيع البذور وأنواعها ومنتجاتها وبدائلها.
- عصر بذرة القطن لانتاج زيت الطعام والكسب والاستيارين
- استخلاص بذرة فول الصويا وإنتاج زيت وكسب الصويا كسب الصويا كامل الدسم.
- هدرجة الزيوت وإنتاج المسلى الصناعي.
- انتاج الصابون بأنواعه والجلسرين والمنظفات الصناعية.
- انتاج الاعلاف بأنواعها.
- عصر واستخلاص الزيوت من البذور الزيتيه.
- 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 او 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 ومركزات 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 تزاول اعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

١/٣- مدة الشركة

حددت مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من ٢٩ ابريل ١٩٩٣حتى ٢٨ ابريل ٢٠٤٣.

١/٤- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهى في آخر ديسمبر من نفس الفترة.

١/٥- مقر الشركة

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

وفقا لاجتماع مجلس الادارة رقم ١٦٧بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٤ فقد تمت الموافقة على الغاء فرع الشركة الكائن فى ٧٦ شارع الشركات – غمرة – محافظة القاهرة من السجل التجارى والبطاقة الضريبية.

١/٦- اعتماد القوائم المالية الدورية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية

٢/١- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتى تم تطبيقها على مدار الفترة المالية إلا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية الدورية مسئولية إدارة الشركة.

٢/٢- أسس القياس

يتم أعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التى تم اثباتها بالقيمة العادلة والتى تتمثل فيما يلى (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 فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتى تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لأداة مالية مشابهة تقريباً للأداة المالية التى 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 الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢/٣- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد توثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية الدورية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

فيما يلى أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣/١- عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية الدورية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة القياس للشركة.

٢/٣- التقديرات المحاسبية

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

٣/٣- التغير فى السياسات المحاسبية

يتمثل فى التغير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية الدورية ، 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- إثبات المعاملات بالدفاتر

١/٤/٣ عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الإقتصادية التى تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصري. كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات 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 بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية 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

الإثبات والقياس

القياس عند الاعتراف

يتم قياس اي اصل عندما يفي بشروط الاعتراف به كأصل ثابت علي اساس تكلفته.

تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، وتتضمن تكلفة الأصول المصنعة ذاتياً تكلفة الخامات والأجور المباشرة وأية تكاليف أخرى تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام المنشود وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية. ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية.

القياس اللاحق

نموذج إعادة تقييم الأصول الثابتة

بعد اثباته علي انه اصل يجب ان يسجل بند الأصول الثابتة الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بمبلغ اعادة التقييم وهو عبارة عن قيمتها العادلة فى تاريخ اعادة التقييم مطروحا منها اى اهلاك متراكم لاحق وايه خسائر هبوط لاحقة متراكمة ويجب اجراء عمليات اعادة التقييم بانتظام كاف لضمان الا يختلف المبلغ الدفتري ذي اهمية نسبية عن المبلغ الذي سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

تستلزم اعادة التقييم بشكل سنوي فعندما تختلف القيمة العادلة لأصل معاد تقييمه بشكل ذو اهمية نسبية عن مبلغه الدفتري فيجب اجراء اعادة تقييم اخر للاصل, بالتالى تستلزم اعادة التقييم بشكل سنوى للاصول اما الاصول التى تحدث تغيرات ضئيلة فقط فى قيمتها العادلة قد يكون من الضروري اعادة تقييمها كل ثلاث او خمس سنوات.

اذا اعيد تقييم بند من بنود الاصول الثابته ,فيجب ان يعاد تقييم كامل فئة الاصول الثابته التى ينتمى اليها ذلك الاصل.

تم استخدام طريقة استبعاد الاهلاك المتراكم مقابل اجمالي المبلغ الدفتري للأصل ويشكل مبلغ التعديل للاهلاك المتراكم جزءا من الزيادة او الانخفاض في المبلغ الدفتري الذي تتم المحاسبة عنه.

معالجة فائض إعادة التقييم

يتم إثبات مكاسب إعادة التقييم في حقوق الملكية (ما لم يعكس المكسب خسائر إعادة التقييم على نفس الأصل الذي تم الاعتراف به سابقًا في بيان الدخل), ويمكن ان ينقل فائض اعادة التقييم الى الارباح المرحلة عندما يلغى اثبات الاصل بالاستبعاد.

الأرباح والخسائر الرأسمالية (أرباح أو خسائر بيع أصول)

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي بقائمة الدخل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من أحد الأصول الثابتة كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية استبدال ذلك الجزء مع إمكانية قياس التكلفة بدرجة موثوق بها. هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف عند استحقاقها.

الإهلاك

يتم الاعتراف بإهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل.

يتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المُعد لأجله ويتم دراسة طريقة الإهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية الدورية للشركة.

وفيما يلي بيان بمعدلات الاهلاك المستخدمة لكل نوع من الأصول الثابتة خلال السنوات المعروضة بالقوائم المالية الدورية لغرض حساب الإهلاك:

نوع الأصل	نسبة الاهلاك
الات نشاط إنتاجي	٥٪ : ٣٪
آلات خدمات ومرافق	٣٪
مباني إنتاجية	٢٪
أبار وصرف	٥٪
وسائل نقل داخلي	٢٠٪
وسائل نقل خارجي	٢٠٪
عدد وأدوات	٥٪
أثاث	٢٠٪

٦/٣- عقود التأجير

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل" حق الانتفاع "والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر .ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية الدورية

١/٦/٣- القياس الأولي لأصل" حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل" حق الانتفاع "من:

(أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك 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 فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

٢/٦/٣- القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل" حق الانتفاع "بيتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع " بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

٣/٦/٣ - القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية 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 أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

٤/٦/٣- القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الاصل المؤجر والتامين عليه ولاينطوي عقد الايجار على اية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر،(إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي 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 إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكونا إيجارياً واحداً.

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 وبصبح 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 الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التى تتحملها الشركة حتى وصول البضاعة إلى مخازن الشركة، ويتم إحتسابها باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتمثل صافى القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة لإتمام عملية الإنتاج وكذا المصروفات البيعية.

٩/٣- العملاء

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

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصده المدينة والأرصدة 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 شهرًا أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

١٠/٣- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى 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 فى 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- رأس المال

١/١٢/٣ شراء أسهم رأس المال

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

٢/١٢/٣ توزيعات الأرباح

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

ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح علي المساهمين ومجلس الإدارة والفترةلين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية الدورية 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.

١٣/٣- الاحتياطيات

١/١٣/٣ الاحتياطي القانوني

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

٢/١٣/٣ الاحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية الفترة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطيات أخرى.

١٤/٣- الاقتراض

١/١٤/٣ الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية

يتم الإعتراف 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 الإعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢/١٤/٣ 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.

١٥/٣- 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

١/١٥/٣ ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية الفترة 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 مدادها 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.

٢/١٥/٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبية 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 المدي 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 الموقتة 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 الصريبية 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 مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر - عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار 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 قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضرائب فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٦/٣- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني، حكمي) 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 تأثيرًا هامًا 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 الدورية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

١٧/٣- الموردون

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

١٨/٣- الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

١٩/٣- تحقق الإيراد

أ/ ايرادات النشاط

- يتم اثبات الايراد الناتج من تقديم منتج عندما يمكن تقدير نتائجها بدقه كافيه وذلك الي المدي الذي تم تنفيذه من المعامله حتي تاريخ الميزانيه ، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عمليه معينه بدقة اذا توافرت الشروط التاليه:
- ان تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الاساسية لملكية السلع الي المشتري
- الا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الاداري المستمر بالدرجه التي ترتبط عاده بالملكيه ،او الرقابه الفعاله علي السلع المباعة
- ان يمكن قياس قيمه الايراد بشكل دقيق
- ان يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصاديه المصاحبه للمعامله الي المنشأه
- امكانيه تحديد قيمه التكاليف التي تحملتها او ستتحملها المنشأة في فيما يتعلق بالمعامله بشكل دقيق

التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

ب/ ايرادات الايجار

يتم الاعتراف بالإيجار كإيراد طبقا للاتفاق مع العملاء وعندما يتمكن العميل من الانتفاع بالمخزن وفقًا لشروط العقد. ويحدد فى العقود مدة الايجار على مدار فترة التخزين التي تكون أقل من ١٢ شهر.

٢٠/٣- التكاليف والمصروفات

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

٢١/٣- الفوائد الدائنة

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

٢٢/٣- نصيب السهم فى 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 الفترقلين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الحصص القائمة خلال تلك الفترة.

٢٣/٣- 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 الموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة والبنوك – سحب على المكشوف.

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

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 التغير 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 بخطوط 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 الدورية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

٢٤/٣- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢٥/٣- الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

٢٦/٣- مزايا العاملين

١/٢٦/٣ نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد 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.

٢/٢٦/٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٧/٣- الدخل الشامل الآخر

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

٢٨/٣- إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال الفترة والناتج 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".

٤- أصول ثابتة

	اراضي	مباني وانشاءات	الالات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكتبية	الأجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٦	١٩٥ ٤٦٦ ٩٥٠	٧٤ ٠٦٨ ٢٥٩	٢١٢ ٧٢٨ ٠١٩	٤ ٨٠٢ ٥٥٥	٥ ٧٦٧ ٧٣٢	٥ ٢٥٤ ١٧٠	٤٩٨ ٠٨٧ ٦٨٥
الإضافات خلال الفترة			٢٠٦ ٩٢٠		٦ ٨٤٠	٣٥٨ ٤٩٦	٥٧٢ ٢٥٦
المحول من مشروعات تحت التنفيذ							
ناتج تكوين مخصص إزالة مباني وانشاءات الأدبية							
الاستبعادات للبيع خلال الفترة							
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٩٥ ٤٦٦ ٩٥٠	٧٤ ٠٦٨ ٢٥٩	٢١٢ ٩٣٤ ٩٣٩	٤ ٨٠٢ ٥٥٥	٥ ٧٧٤ ٥٧٢	٥ ٦١٢ ٦٦٧	٤٩٨ ٦٥٩ ٩٤٢
مجمع الأهلاك في أول يناير ٢٠٢٦	--	٥ ٤٧٤ ٣٨٦	٣٣ ٧٤٤ ٨٨١	٣ ٤٤٤ ٨٦٢	٢ ٤٨١ ٧٩٧	٢ ٤١٨ ٦٧٣	٤٧ ٥٦٤ ٥٩٩
إهلاك الفترة		١ ١٢٢ ٢٥٨	٤ ٣٨١ ٠٢٩	٢٩١ ٣٨٤	١٩٦ ٤٠٧	٧٣٣ ٨٥٤	٦ ٧٢٤ ٩٣٢
مجمع اهلاك الاستبعادات							
ناتج تكوين مخصص إزالة مباني وانشاءات الأدبية							
مجمع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٠٠	٦ ٥٩٦ ٦٤٣	٣٨ ١٢٥ ٩١٠	٣ ٧٣٦ ٢٤٥	٢ ٦٧٨ ٢٠٤	٣ ١٥٢ ٥٢٨	٥٤ ٢٨٩ ٥٣٠
صافي الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٩٥ ٤٦٦ ٩٥٠	٦٧ ٤٧١ ٦١٥	١٧٤ ٨٠٩ ٠٢٩	١ ٠٦٦ ٣١١	٣ ٠٩٦ ٣٦٨	٢ ٤٦٠ ١٣٩	٤٤٤ ٣٧٠ ٤١٢
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٩٥ ٤٦٦ ٩٥٠	٦٨ ٥٩٣ ٨٧٣	١٧٨ ٩٨٣ ١٣٨	١ ٣٥٧ ٦٩٣	٣ ٢٨٥ ٩٣٥	٢ ٨٣٥ ٤٩٧	٤٥٠ ٥٢٣ ٠٨٦

* تتمثل الاضافة فى القيمة الحالية لمخصص ازالة المبانى والانشاءات بمبناء الادبية المقامة علي الارض المؤجرة بقيمة ٢٧٩ ٢٤٩ جنيه مصري واضافتها الي تكلفة المباني والانشاءات ، ويتم استخدام المخصص في نهاية العقد عند ازالة الانشاءات وتسليم الارض (ايضاح ١٥).

**** إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل الدورية عن الفترة يتم توزيعها كما يلى :**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إهلاك أصول التشغيل	٦ ٢٧٧ ١١٧	٦ ٣٨٤ ٣٢٨
إهلاك الأصول الإدارية	٢٣٤ ٠٩٢	٢٣٦ ٢١٦
إهلاك الأصول البيعية والتسويقية	٢١٣ ٧٢٣	٣١٨ ٠٩٥
	٦ ٧٢٤ ٩٣٢	٦ ٩٣٨ ٦٣٩

	اراضي	مباني وانشاءات	الالات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكتبية	الأجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥	١٩٥ ٤٦٦ ٩٥٠	٧٣ ٩٢٠ ٥٧٨	٢٠٧ ٧٠٠ ١٨٢	٤ ٧٩٤ ٤١٠	٥ ٧٦٥ ٣١٢	٤ ٨٦٢ ٣٥١	٤٩٢ ٥٠٩ ٧٨٣
الأضافات خلال العام	--	٨ ٥٠٣	١ ١٣١ ٠٠٢	٨ ١٤٥	٢ ٤٢٠	٤٢٦ ٥١٣	١ ٥٧٦ ٥٨٣
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	٣ ٨٩٦ ٨٣٥	--	--	--	٣ ٨٩٦ ٨٣٥
المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع	--	٢٤٩ ٢٧٩	--	--	--	--	٢٤٩ ٢٧٩
الاستبعادات خلال العام	--	(١١٠ ١٠١)	--	--	--	(٣٤ ٦٩٤)	(١٤٤ ٧٩٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٩٥ ٤٦٦ ٩٥٠	٧٤ ٠٦٨ ٢٥٩	٢١٢ ٧٢٨ ٠١٩	٤ ٨٠٢ ٥٥٥	٥ ٧٦٧ ٧٣٢	٥ ٢٥٤ ١٧٠	٤٩٨ ٠٨٧ ٦٨٥
مجمع الأهلاك في أول يناير ٢٠٢٥	--	٣ ٩١٣ ٢٧٢	٢٧ ٨٨٣ ٤٥٩	٢ ٧٨٤ ٦٧٥	٢ ٢٠٨ ٥٤٠	١ ٥٠٣ ٦٦٢	٣٨ ٢٩٣ ٦٠٨
إهلاك العام	--	١ ٤٩٦ ٨٣٣	٥ ٨٦١ ٤٢٢	٦٦٠ ١٨٧	٢٧٣ ٢٥٧	٩٤١ ٥٨٨	٩ ٢٣٣ ٢٨٧
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	(٤٧ ٨٩٥)	--	--	--	(٢٦ ٥٧٧)	(٧٤ ٤٧٢)
تسويات مباني الادبية	--	١١٢ ١٧٦	--	--	--	--	١١٢ ١٧٦
مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٥ ٤٧٤ ٣٨٦	٣٣ ٧٤٤ ٨٨١	٣ ٤٤٤ ٨٦٢	٢ ٤٨١ ٧٩٧	٢ ٤١٨ ٦٧٣	٤٧ ٥٦٤ ٥٩٩
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٩٥ ٤٦٦ ٩٥٠	٦٨ ٥٩٣ ٨٧٣	١٧٨ ٩٨٣ ١٣٨	١ ٣٥٧ ٦٩٣	٣ ٢٨٥ ٩٣٥	٢ ٨٣٥ ٤٩٧	٤٥٠ ٥٢٣ ٠٨٦
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٩٥ ٤٦٦ ٩٥٠	٧٠ ٠٠٧ ٣٠٦	١٧٩ ٨١٦ ٧٢٤	٢ ٠٠٩ ٧٣٥	٣ ٥٥٦ ٧٧٢	٣ ٣٥٨ ٦٨٩	٤٥٤ ٢١٦ ١٧٦

* إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن العام يتم توزيعها كما يلى :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إهلاك أصول التشغيل	٨ ٤٩٣ ٢١١	٨ ٨٩٠ ٧٦٩
إهلاك الأصول الإدارية	٣١٦ ٠١٨	٢٠٣ ٢٩٣
إهلاك الأصول البيعية والتسويقية	٤٢٤ ٠٥٨	١٩٣ ٠١٣
	٩ ٢٣٣ ٢٨٧	٩ ٢٨٧ ٠٧٥

٥. مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول الفترة		١ ١٣١ ٠٠٢
إضافات خلال الفترة (اسطمبة زجاج ١,٥لتر و ٢,١لتر)	٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٦٥ ٨٣٣
المحول للأصول الثابتة		(٣ ٨٩٦ ٨٣٥)
	٥٠ ٠٠٠	--

٦. أصول حق إنتفاع

٦/١- أصول حق انتفاع

التكلفة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في بداية الفترة/ العام	١٠ ١٢٩ ٢٨٩	١٠ ١٢٩ ٢٨٩
الإضافات		
الرصيد في نهاية الفترة/ العام	١٠ ١٢٩ ٢٨٩	١٠ ١٢٩ ٢٨٩
مجمع الاستهلاك		
مجمع الاستهلاك في بداية الفترة/ العام	٥ ٩٤٣ ٠٢٩	٤ ٨٤٢ ٥٨٨
استهلاك اصل حق انتفاع خلال الفترة/ العام	٨٢٥ ٣٢٨	١ ١٠٠ ٤٤١
مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة/ العام	٦ ٧٦٨ ٣٥٧	٥ ٩٤٣ ٠٢٩
القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ العام	٣ ٣٦٠٩٣٢	٤ ١٨٦ ٢٦٠

٦/٢- التزامات عقود التأجير

	كوربليس* ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	ميناء الأدبية** ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الإدارة العامة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	كوربليس ٢٠٢٥/١٢/٣١	ميناء الادبية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الإدارة العامة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الجزء المتداول	-----	١ ١٥٢ ٠٣٢	٨٣ ٥٤٦	٨ ٣٥٦ ٧٥٩	٩٩٢ ٨٤٧	٣٢١ ٦٩٣
الجزء غير المتداول	------	٤ ٤٨٤ ٨٧١	---------	--------	٥ ٣٦٦ ١٩٩	---------
الاجمالي		٥ ٦٣٦ ٩٠٣	٨٣ ٥٤٦	٨ ٣٥٦ ٧٥٩	٦ ٣٥٩ ٠٤٦	٣٢١ ٦٩٣

- تتمثل التزامات عقود التأجير فى:

* عقد بيع وإعادة استئجار مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي على مبنى العياط رقم (٦٠٤٠) بإجمالي قيمة إيجارية ٧١ ٢١٠ ٢١٠ جنيه مصري تسدد على ٣٩ دفعة متساوية تبدأ من ٢٠ يناير ٢٠٢٢ وتنتهي في ٢٠ مارس ٢٠٢٦.

عقد بيع وإعادة استئجار على مبنى العياط 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 ٢٠٢٦.

** عقد حق إنتفاع بين شركة القاهرة للزيوت والصابون "شركة مساهمة مصرية" والهيئة العامة للمنطقة الاقتصادية بقناة السويس لمدة العقد ١٠ سنوات ساري بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٠ وينتهي في ٣٠ يونيه ٢٠٣٠ والمتعلق بالانتفاع بقطعة الارض المقام عليها خطوط ومستودعات داخل ميناء الأدبية البحري، ويجوز التجديد قبل نهاية مدة العقد بشهرين على الأكثر.

٧. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن الخامات	١٩ ١٩٧ ٨٦٣	١٥ ٥٧٢ ٠٣٤
مخزن الوقود والزيوت المعدنية	٥٢ ٣٣٤	٥٣ ٧٤٧
مخزن قطع الغيار	٣ ٠٢٥ ٤٨٩	٢ ٩٠٢ ٠٥٩
مخزن مواد تعبئة وتغليف	٩ ٧٤١ ٤٦٢	١٠ ٥٣٥ ٠١٥
مخزن انتاج تحت التشغيل	٢٦٧ ٥٠٣	٢٤ ٧٩٨ ٦٠٧
مخزم انتاج تام	١٣ ١٣٩ ٥١٨	١٩ ٣٦٠ ٥١٢
مخزن بضاعة لدي الغير	٢ ٦٧٩ ٤١٢	٧ ٥٣٨ ٢٥٨
	٤٨ ١٠٣ ٥٨١	٨٠ ٧٦٠ ٢٣٢

٨. العملاء (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء قطاع عام	١ ٠٩٩ ٩١٥	١ ٩٨٨ ٢٧٨
عملاء قطاع خاص	٢٦٢ ٦٧٨ ١٤٣	٢٠٥ ٠٣٣ ٣٠٩
	٢٦٣ ٧٧٨ ٠٥٨	٢٠٧ ٠٢١ ٥٨٧
(يخصم) :		
الخسائر الائتمانية المتوقعة *	(٢ ٥٥٩ ٥٢٩)	(١ ٩١٤ ٢٨٤)
	٢٦١ ٢١٨ ٥٢٩	٢٠٥ ١٠٧ ٣٠٣

* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فى ارصدة العملاء فى التالى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في اول الفترة/ العام	١ ٩١٤ ٢٨٤	٢ ٥٥٣ ٧٩٠
المكون خلال الفترة/ العام	٦٥٩ ٢٦٤	--
رد خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام	(١٤ ٠١٩)	(٦٣٩ ٥٠٦)
الرصيد في اخر الفترة/ العام	٢ ٥٥٩ ٥٢٩	١ ٩١٤ ٢٨٤

٩. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات لدي الغير	٣ ٧٠٥ ٧٠٢	٣ ٩٣١ ٢٨٤
مكتب الكرنك للنقل بالسيارات *	٣٤٤ ٩٩٩	٥٩٥ ٠٠٠
موردين دفعات مقدمة	١٤ ٣١٢ ٩٠٦	٣٧ ٩٧٥ ٠٧٢
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع	٢٢ ٦٧٢ ٦٧٥	١٥ ٠١٠ ٧٩٤
أرصدة مدينة أخري	٢ ٥٤١ ٨٧٦	٨٤٣ ٩٨٧
	٤٣ ٥٧٨ ١٥٨	٥٨ ٣٥٦ ١٣٧
(يخصم) :		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٩١١ ١٢٠)	(٩١١ ١٢٠)
	٤٢ ٦٦٧ ٠٣٨	٥٧ ٤٤٥ ٠١٧

طبقا لعقد الاتفاق والتسوية بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ بين الشركة ومكتب الكرنك للنقل بالسيارات وبموجب عقد الاتفاق الساري بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ لنقل الزيت الخام من ميناء الادبية بالسويس الى مصنع شركة القاهرة للزيوت والصابون بالعياط وبتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٤ تعرضت الشاحنة لحادث انقلاب أسفر عنه فقد زيت النخيل الخام وتقدر قيمة الشحنة ٨١٠ ٣٩٣ ٢ جنيه مصري والذى تحرر بشأنها المحضر رقم ١٣٨٣ لسنة ٢٠٢٤ ، ليصبح اجمالى المبلغ المستحق على مكتب الكرنك مبلغ وقدره ٨١٠ ٨٩٣ ١ جنيه مصري وقد تم الاتفاق على خصم مبلغ وقدره ٠٠٠ ١٩٥ الف جنيه من قيمة المديونية لدى الشركة، بشرط سداد باقى الاستحقاقات فى المواعيد المحددة، وبلغ اجمالى المستحق على مكتب الكرنك ٠٠٠ ٥٥٠ جنيه مصري تقسم علي ١١ قسط يتم خصمها بواقع ٠٠٠ ٥٠ جنيه مصري عند كل فاتورة يقدمها المقاول للشركة.

وبتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ تم سداد مبلغ وقدره ٠٩٠ ٠٩٤ ١ جنيه مصري عند توقيع عقد التسوية ، وتم سداد مبلغ ٧٢٠ ٥٤ جنيه للقسط الاول بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٥ حيث بلغ رصيد مكتب الكرنك (اجمالى الأقساط المتبقية) مبلغ ٠٠٠ ٧٤٥ جنيه مصري، وبتاريخ ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ أصدر مكتب الكرنك فاتورة بمبلغ ٨١٧ ٢٠٠ جنيه مصري تم خصمها من رصيد شركة الكرنك للنقل بالسيارات لدى الشركة ليصبح صافى الرصيد المستحق مبلغ ١٨٢ ٥٤٤ جنيه مصري.

- **تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فى ارصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فى التالى:**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في اول الفترة/ العام	٩١١ ١٢٠	٩٣٢ ١٢٠
المكون خلال الفترة/ العام	----	--
مخصصات انتفي الغرض منه	-----	(٢١ ٠٠٠)
الرصيد في اخر الفترة/ العام	٩١١ ١٢٠	٩١١ ١٢٠

١٠. النقدية بالخزينة ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك حسابات جارية - عملة محلية	٣١٠ ٢٧٧	٣٥٧ ٥٩٧
بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية	٤ ٥٢١	٥ ٥٥٧
النقدية بالخزينة - عملة محلية	١٦٩ ٢٣٠	--
	٤٨٤ ٠٢٨	٣٦٣ ١٥٤

١١. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري، بناءاً علي قرار الجمعية الفترة الغير عادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ فقد تم تخفيض راس مال الشركة المرخص بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري تنفيذا لقرار مجلس إدارة الهيئة الفترة 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 الفترة غير العادية للشركة بجلستها المعقدة ٣٠ أكتوبر ٢٠٢١ تخفيض رأس مال الشركة المرخص به من مبلغ ٩٧٥ مليون جنيه مصري إلي مبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري تنفيذا لقرار مجلس إدارة الهيئة الفترة للرقابة المالية.

تم 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.

قررت الجمعية الفترة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٤ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٣٤ مليون جنيه مصري إلي ٣١٢ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٨ مليون جنيه مصري وقد تم سداد مبلغ الزيادة وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٤

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١,١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ (مليار ومائة وسبعون مليون جنيه)، بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٤ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣ يونيه ٢٠٢٤

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٥ لشركة القاهرة للزيوت والصابون، على تعديل أسهم الشركة "Reverse Stock split" بحيث تجمع عدد ٥ أسهم لسهم واحد ليصبح رأسمال الشركة البالغ ٣١٢ مليون جنيه موزعًا على ٦٢٤ مليون سهم بدلًا من ٣,١٢ مليار سهم بزيادة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٠,٥ جنيه بدلًا من ٠,١٠ جنيه للسهم مع بقاء رأس المال الحالي كما هو دون تأثير

وفيما يلي بيان بهيكل المساهمين بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ كالتالي:

اسم المساهم	الجنسية	عدد الاسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	نسبة المساهمة %
شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار	مصرية	٢١٥ ٥١٥ ٦٨٥	١٠٧ ٧٥٧ ٨٤٢	٣٤,٥٤٪
مساهمون آخرون	مصريين	٤٠٨ ٤٨٤ ٣١٥	٢٠٤ ٢٤٢ ١٥٨	٦٥,٤٦٪
		٦٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠٪

تم تخفيض مساهمة شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار "المساهم الرئيسي" من نسبة ٥٤,٦٠٪ إلى نسبة ٣٤,٥٤٪.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إجمالي الدين	٣٦٢ ٣٧٠ ٦٦٣	٣٤٢ ٤٣٤ ١١١
(يخصم):		
النقدية لدي البنوك	٤٨٤ ٠٢٨	٣٦٣ ١٥٤
صافي الدين	٣٦١ ٨٨٦ ٦٣٥	٣٤٢ ٠٧٠ ٩٥٧
إجمالي حقوق الملكية	٤٣٨ ٣٦٧ ٨٨٥	٤٥٦ ٣١٤ ٠٩٥
يضاف:		
أدوات الدين المساند	--	--
(يخصم):		
المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية المتعلقة بتغطية التدفق النقدي	--	--
رأس المال المعدل	٤٣٨ ٣٦٧ ٨٨٥	٤٥٦ ٣١٤ ٠٩٥
معدل الدين إلي رأس المال المعدل	٨٢.٥٥٪	٧٤.٩٦٪

١٢. فائض اعادة التقييم

تم صدور قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ والصادصر بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ والخاص بتعديل بعض مواد المعايير المحاسبية المصرية والتى من ضمنها المعيار المحاسبي المصرى رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها واستنادا للفقرة رقم (٣١) من المعيار المذكور والذى سمح بإثبات كل من الأصول الثابتة بقيمتهما العادلة والمقدرة بمعرفة أحد الخبراء المتخصصين فى التقييم والتثمين ضمن المقيدين فى سجل مخصص لذلك بالهيئة الفترة للرقابة المالية فقد قامت الشركة بإعادة تقييم بعض أصولها الثابتة بمعرفة أحد الخبراء المتخصصين فى هذا المجال والذى أسفر تقديراتهم عن زيادة القيمة الدفترية لهذه الأصول بمبلغ ٣٤٦ مليون جنيه مصرى وبلغ رصيد الفائض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٤٢ مليون جنيه مصرى ، هذا وقد تم إثبات هذه الزيادة ضمن عناصر الدخل الشامل الأخر وتجميعها ضمن بند حقوق الملكية تحت عنوان " فائض إعادة التقييم " استنادا للفقرة (٣٩) من المعيار المعدل المذكور .

١٣. (خسائر) مرحلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
رصيد أول الفترة	(١٣٠ ٨٥٨ ٢٦٤)	(١٢٩ ٠٥١ ٥٤٧)
يضاف		
المحول من فائض إعادة التقييم الى الخسائر المرحلة	٤ ٠٣٥ ١٦٥	٥ ٣٨٠ ٢٢٠
تسويات عقد الايجار	(١٠٢ ٩١٧)	(٤٩٩ ١٦٥)
المحول الى الاحتياطي القانوني		(٦ ٦٨٧ ٧٧٢)
صافى خسائر العام السابق	(٧٥ ٤١٢ ٧٦٣)	
	(٢٠٢ ٣٣٨ ٧٧٩)	١٣٠ ٨٥٨ ٢٦٤

١٤. التزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافي الأصول الثابتة محاسبيا	٢٤٨ ٩٠٣ ٤٦٢	٢٥٥ ٠٥٦ ١٣٦
صافي الأصول الثابتة ضريبيا	٢٩ ٢٨٧ ٦٥٢	٢٩ ٠٣١ ٨١٢
الفروق المؤقتة	٢١٩ ٦١٥ ٨١٠	٢٢٦ ٠٢٤ ٣٢٤
معدل الضريبة	% ٢٢,٥	٪٢٢,٥
رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ سبتمبر	٤٩ ٤١٣ ٥٥٧	٥٠ ٨٥٥ ٤٧٣
المحمل على فائض اعادة التقييم		
رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في ١ يناير	٥٠ ٨٥٥ ٤٧٣	٥٢ ٦١٣ ٣٧٣
المحمل على قائمة الدخل (التزام ضريبي)	(١ ٤٤١ ٩١٦)	(١ ٧٥٧ ٩٠٠)

تتمثل الحركة على الالتزامات الضريبية المؤجلة في الآتي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
رصيد اول الفترة	٥٠ ٨٥٥ ٤٧٣	٥٢ ٦١٣ ٣٧٣
الرصيد فى نهاية الفترة	٤٩ ٤١٣ ٥٥٧	٥٠ ٨٥٥ ٤٧٣
صافى الحركة على قائمة الدخل الدورية (أصل) التزام	١ ٤٤١ ٩١٦	١ ٧٥٧ ٩٠٠

١٥. المخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصص ضرائب	٦٥٠٠٠٠٠	---	----	٦٥٠٠٠٠٠
مخصصات أخري	٢٠٠٠٠٠٠	١٩٧٥٤٢٤	٢٤٥٧٦	-------
الاجمالي	٨٥٠٠٠٠٠	١٩٧٥٤٢٤	٢٤٥٧٦	٦٥٠٠٠٠٠

* يستخدم المخصص فى إزالة الاصول التي تم انشاءها علي الارض المؤجرة بميناء الادبية وتم احتساب القيمة الحالية للمخصص بقيمة ٢٧٩ ٢٤٩ جنيه مصري واضافتها الي تكلفة المباني والانشاءات المقامة علي الارض المؤجرة بحساب الاصول الثابتة ويتم استخدام المخصص في نهاية العقد عند ازالة الانشاءات وتسليم الارض.

** تتمثل التسويات علي المخصص في فائدة القيمة الحالية للمخصص عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٦٩ ٨١٨ جنيه مصري وتم اثباتها بقائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية، وفائدة القيمة الحالية للمخصص من تاريخ بداية عقد الايجار حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٦٩ ٦٣٦ جنيه مصري وتم تسويتها على الخسائر المرحلة خلال الفترة.

تم استخدام مبلغ ١٩٧٥٤٢٤جنيه من المخصص المكون بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠جنيه في عام ٢٠٢٥ كمستحقات للعاملين خلال عام ٢٠٢٦ مع رد المبلغ الغير مستخدم من المخصص (٢٤٥٧٦) جنيه

١٦. تسهيلات انتمانية وبنوك دائنة

١/١٦ تسهيلات انتمانية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
البنك الاهلي المصري	٨٦ ٤٩٣ ٠٧٥	١٤٣ ٨٨٩ ٣٩٧
بنك قطر الأهلي الوطني	٨٠ ٢٣٣ ٠٧٧	٨١ ٢٨٤ ٥٦٨
	١٦٦ ٧٢٦ ١٥٢	٢٢٥ ١٧٣ ٩٦٥

٢/١٦ بنوك دائنة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
بنك مصر	١٣١ ٩٠٣	٦٤٣ ٦٦٣
بنك الإسكندرية	١ ٩٠٠	١ ٩٠٠
بنك قطر الوطنى الاهلى	٨٤ ٤٢٨ ٨٩٥	٤ ٥٢٥ ٥٣٨
البنك الاهلي المصري	٢ ١٣٠ ٥٤٩	٢ ١٢٩ ١٣٠
بنك عوده	٦٦٠	١١٨
	٨٦ ٦٩٣ ٩٠٧	٧ ٣٠٠ ٣٤٩
اجمالى التسهيلات الانتمانية والبنوك الدائنة	٢٥٣ ٤٢٠ ٠٥٩	٢٣٢ ٤٧٤ ٣١٤

تم فتح حدأنتمان جديد بقيمة ٨٤ مليون جنيه ببنك قطر الوطنى الاهلى بضمان وديعة شخصية بقيمة ١٠٠مليون جنيه من المهندس / محمد أيمن كمال الدين محمد عبد الخالق قره – المساهم الرئيسي للشركة.

١٧- التزامات ضريبية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
ضريبة القيمة المضافة	٣٨٩ ٧٤٧	٣٩٤ ١٨٦
ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	١٠٦ ٧٥١	١٥٦ ٥٥٤
ضريبة كسب العمل	٤٤٠ ٩٢٨	٧٠٥ ٦٨٢
	٩٣٧ ٤٢٦	١ ٢٥٦ ٤٢٢

١٨. الموردين وأوراق الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركات قطاع اعمال وهيئات حكومية	-------	٢٠٦ ٤٣٣
شركات قطاع خاص	١٥ ٣٥٧ ٩٣٩	٤ ٦٥٢ ٧٨٦
	١٥ ٣٥٧ ٩٣٩	٤ ٨٥٩ ٢١٩
أوراق دفع	١ ٥٩٠ ٩٨٥	--
	١٦ ٩٤٨ ٩٢٤	٤ ٨٥٩ ٢١٩

١٩. داننون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات للغير	١٩ ٢٤٤ ١٢٨	١٧ ٦٧٧ ٦٤٥
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل	٦ ٦٣٤ ٨٠١	٤ ٨٩٣ ٩٦٣
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	٣٦٩ ٩٤٦	٣٣٨ ١٠٩
عملاء دفعات مقدمة	١ ٤٢٧ ٧٩٦	٤ ٦٠٧ ٥٨٠
أرصدة دائنة أخري	٣٥٣ ٥٣٨	٧٨٧ ١٦٩
	٢٨ ٠٣٠ ٢٠٩	٢٨ ٣٠٤ ٤٦٦

٢٠. إيرادات النشاط

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ايراد النشاط	٦٧٧ ٧٥١ ٢٦٣	٥٩٠ ٢١٦ ٦٢٩
خدمات مباعة *	٢٩ ٦٧٥ ٨٣٩	٣٠ ٠٠٨ ١٩٩
يخصم:		
مردودات مبيعات	(١٢ ٧١٠ ٤٧١)	(٣١ ٠٩٣ ٢٢٢)
	٦٩٤ ٧١٦ ٦٣١	٥٨٩ ١٣١ ٦٠٦

* تتمثل الخدمات المباعة في قيمة الإيجارات بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري الخاصة بتأجير مخازن محطة تخزين الزيوت بميناء الأدبية إلي شركة عافية العالمية مصر (صافولا مصر) وشركة أرما.

٢١. تكاليف النشاط

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزون أول الفترة	٤٤ ١٥٩ ١١٩	٧٥ ٤٨٧ ٥٠٤
يضاف :		
الأجور والمرتبات وما فى حكمها	١٤ ٨٩٠ ٨٠٧	١٢ ٧٣٣ ٥١٥
مستلزمات انتاج	٥٧٣ ٢٥٧ ٥٠٧	٤٨٠ ٨٠٥ ٠٨٤
مياه وكهرباء	٣٣ ٠٥٩	١٧٢ ٣١٢
صيانة	١٢٤ ٠٩٥	١٧٤ ٠١٢
نقل وانتقال	٩ ٥٨٥	١٩ ٠٨٧
تأمين	١ ١٨٨ ٢٤٩	١ ٢٣١ ٩٧٦
رسوم وتراخيص	٨٢٩ ٧١٠	٥٥٩ ٤٨٧
اهلاك الاصول الثابتة	٦ ٩٣٨ ٣٦٤	٧ ٠٤٥ ٤٥٩
أخرى	٢ ٠٨٦ ٦٠٩	١ ٩٥٠ ٨٠٤
مصروفات انتاج زيوت لدى الغير	٣٦٠ ٤٩٦	١٣١ ٨٩٧
يخصم :		
مخزون أخر الفترة	(١٣ ٤٠٧ ٠٢١)	(١٦ ٤١٩ ٤٦٩)
تكاليف النشاط	٦٣٠ ٤٧٠ ٥٧٩	٥٦٣ ٨٩١ ٦٦٨

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢٠ ٤١١ ٠٨٨	١٥ ٤٨٣ ١٦٣
ايجارات	٨٤ ١٥٠	٣١٤ ٧٣٤
اتعاب مهنية	٤٥١ ٠٠٠	٢٨٢ ٤٠٠
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل	١ ٧٤٠ ٨٣٨	١ ٤٨٠ ٦٢٨
مصروف تأمين	١٥ ٠٧١	١٤ ٧٥٦
رسوم واشتراكات	٦١٦ ٢٨٣	٦٤٩ ٩٩٥
مصروفات مرافق	٢٣٤ ٤٢١	٢٠٦ ٦٩٠
مصروفات بنكية	٦٣٣ ٧٨١	٥٧١ ٢٥٢
اهلاكات الاصول الثابتة	٢٣٤ ٠٩٢	٢٣٦ ٢١٦
اخري	٧٣٢ ٥٠٦	٧١٠ ٨٥٢
اهلاكات أصول حق انتفاع الادارة	١٦٤٠٨٢	
	٢٥ ٣١٧ ٣١٢	١٩ ٩٥٠ ٦٨٦

٢٣. مصروفات بيع وتوزيع

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الأجور والمرتبات ومافى حكمها	٥ ٩١٢ ٠٣٩	٤ ٠٨٣ ٧٧١
مصروفات الوكلاء	٠	٤٦٠ ٠٠٠
اهلاكات	٢١٣ ٧٢٣	٣١٨ ٠٩٥
أخرى	٥ ٥٠٨ ٤٩٦	١ ١٢٧ ١١٥
هدايا وعينات	٣٩٣ ٩١٠	٤٧٦ ٤٧٦
حملات ترويجية	٢ ٤١٢ ٠٦٤	٣ ٢١٧ ١٩٣
دراسات تسويقية	١ ٠٠٤ ٨٢٣	٩٢٤ ٢١٤
مصاريف نقل وتوزيع	٧٤٣ ٩٩٥	٥١٢ ٩٢١
	١٦ ١٨٩ ٠٥٠	١١ ١١٩ ٧٨٥

٢٤. إيرادات تمويلية

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد دائنة	٨ ١٦٢	٥٢٨ ١٣٨
		٥٢٨ ١٣٨

٢٥. مصروفات تمويلية

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد التزامات عقود التأجير	١٧٨ ٧٥٥	٥ ٨٢٩ ٦٤٠
فوائد تمويلية - التسهيلات الائتمانية	٣٩ ٦٢٥ ١٧٩	٤٦ ٣٣٩ ٠٣٢
فوائد اصل حق انتفاع الادبية	٤٤٢ ٤٩٤	٥٠٥ ٦٧٩
فوائد اصل حق انتفاع الإدارة العامة	١٢ ٤٧٦	
فوائد القيمة الحالية لمخصص إزالة مبانى وانشاءات ميناء الأدبية	١٣٢ ٤٤٦	١٠٧ ٥٤٩
	٤٠ ٣٩١ ٣٥٠	٥٢ ٧٨١ ٩٠٠

٤٠ ٣٩١ ٣٥٠	٥٢ ٧٨١ ٩٠٠

٢٥. إيرادات أخرى

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصصات انتفي الغرض منها	٣٨ ٥٩٥	٩ ٦٠٠
ايرادات متنوعة	١٢٩ ٥٧٦	٨٣٩ ٨٥١
أرباح رأسمالية	.	١ ١٩٠ ٨٤٨
	١٦٨ ١٧١	٢ ٠٤٠ ٢٩٩

٢٦. نصيب السهم من (الخسائر) في الأرباح

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي (خسائر) أرباح الفترة	(١٧ ٩٤٦ ٢١٠)	(٦٠ ٤٢٨ ٢٨٣)
عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٦٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من (الخسائر) في الأرباح	**(٠,٠٣)**	**(٠,٠٩٧) جنيه للسهم**

٢٧. الموقف الضريبي

اولاً: الضريبة أرباح الاشخاص الاعتبارية

- يتم تقديم الاقرارات الضريبية للضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات (إن وجدت).
- تم الفحص والربط حتى ٢٠٢٢ ولا يوجد اي نزاعات ضريبية بشأن تلك الفترة وجاري تسوية مبلغ الخصم والإضافة الخاصة بتلك الفترة وبلغت الخسائر الضريبية المعتمدة من واقع الفحص ٧٦٢ ٣٩٩ ١٨٥ جنيه مصري وعليه لا توجد على الشركة ضرائب مستحقة حتي نهاية عام ٢٠٢٤
- لم يتم الاخطار بالفحص لعام ٢٠٢٣ حتي تاريخه.

ثانياً: ضريبة الاجور والمرتبات:-

- تم الانتهاء من اعمال الفحص للسنوات ٢٠١٩/٢٠١٣ وتم السداد بالكامل.
- تم الانتهاء من اعمال الفحص للسنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠ وتم السداد بالكامل.
- لم يتم الاخطار بالفحص لعام ٢٠٢٣ حتي تاريخه.

ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة:-

- تم الفحص والربط حتي ٢٠٢٢ , وبلغت الضريبة المستحقة واجبة السداد (بخلاف الضريبة الاضافية) مبلغ وقدرة ٧,٩٩٢,٩١٩ جنيه وتم سداد مبلغ ٢ مليون جنيه عنها حتي نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٤.
- لم يتم الاخطار بالفحص لعام ٢٠٢٣ حتي تاريخه.

رابعاً: ضريبة الدمغة:-

- تم الفحص التقديري للفترة حتي ٢٠١٨ ، وتم الطعن وتم الانتهاءص من أعمال لجان فض المنازعات وتم الاعتماد من الوزير وتم السداد.
- تم الانتهاء من اعمال الفحص للسنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ وتم الطعن علي النموذج
- لم يتم الاخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٣ حتي تاريخه.

٢٩. الموقف القانوني

- النقض رقم ١٩٢٠ لسنة ٩٥ق ورثة/ إبراهيم صالح حزين مستأنفين الشركة واخرين مستأنف ضدهم استئناف الدعوى رقم ١١٩ لسنة ٢٠٢٢ م. ك شمال القاهرة الخاصة بمصنع غمرة وتم رفض الاستئناف.

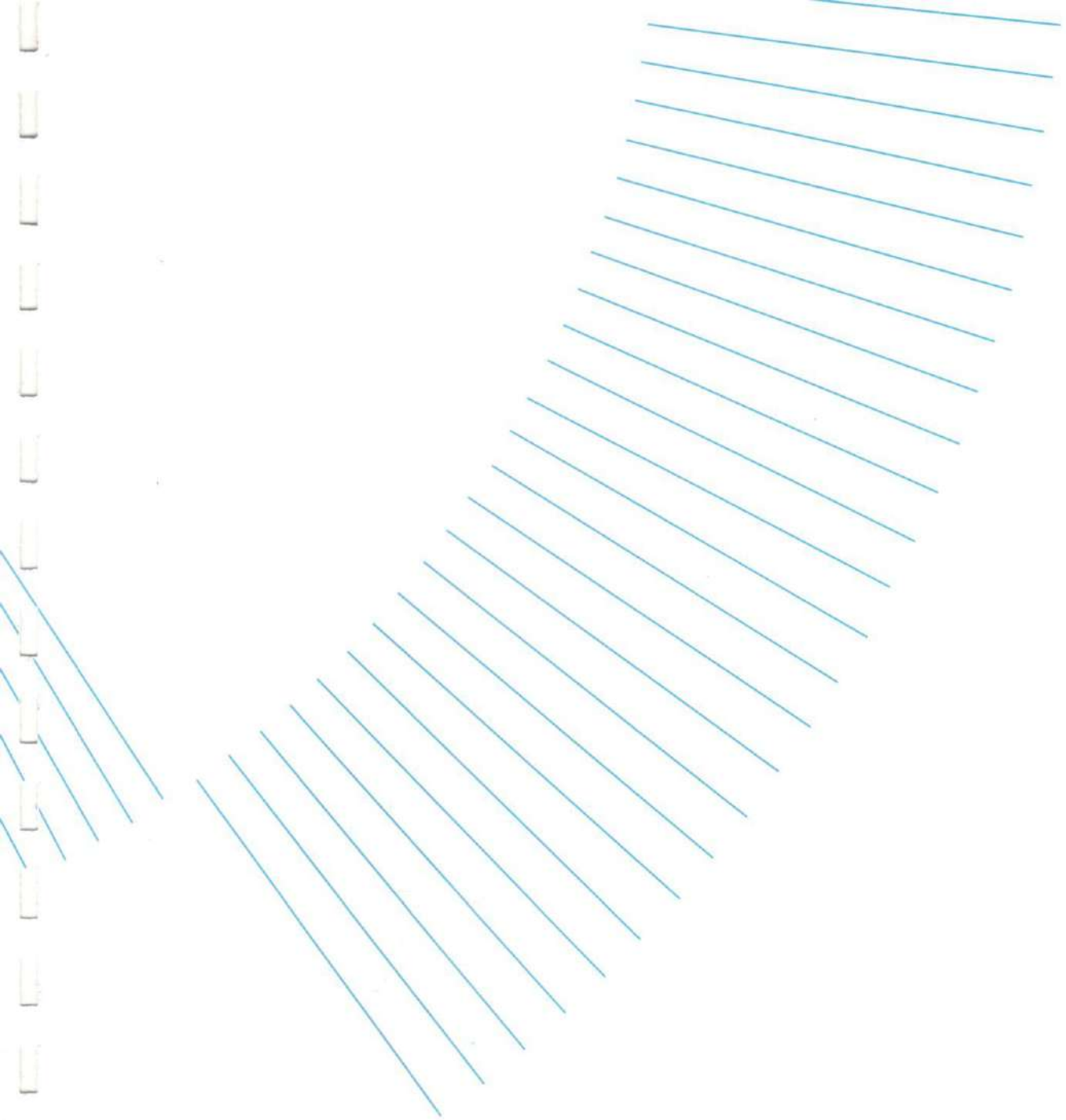
- الدعوى رقم ٥٠٤ لسنة ٢٠٢٥ عمال جنوب القاهرة ضد محمد أمين سيد محمد شاذلي (مدعي) تعويض مادي وادبي عما أصاب المدعي من اضرار جراء انهاء خدمته المفاجئ دون مسوغ قانوني.

- الدعوي رقم ١٨٦٢٨ لسنة ٦٦ ق قضاء اداري القاهرة ضد احمد عبدالحميد مرزوق (مدعي) الغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصه بخصخصة الشركة وبيع اسهم المال العام بها والغاء ما يترتب علي ذلك من اثار بيعها والزام المستثمر بخسائر الشركة وعودتها الي ما كانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.

- الدعوي رقم ٢٠٢٧١ لسنة ٦٦ ق قضاء اداري القاهرة ضد صبحي عبدالرازق 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 ما كانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.

- الدعوي رقم ٤٣٠٩ لسنة ٢٠٢٤ مدني حكومة جنوب القاهرة ضد وزير العدل واخرين (مدعي عليهم) الحكم بشطب المشهر رقم ٣٦٤ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩ شهر مكتب الجيزة فيما تضمنه من شهر القطعتين ١٦٥ و٢٢٧ حوض البصل رقم ٥ ناحية العياط وشطب ذات المشهر بالنسبة للمساحات الذائدة المملوكة للشركة بحوضه بارقام ١٤ و١٨ و١٥٥ و١٥٦ و١٦٦ و١٦٧ و٢١٤ و٢٢٢ و٢٢٣ و٢٢٦ و٢٢٧ و٢٣١.

- الاستئناف رقم ٧٣٠٩ لسنة ١٤١ ق عمال جنوب القاهرة ضد أسماء شعبان عبدالوهاب (مستأنفة) دعوي عمالية بأحقية المدعية في صرف مكافأة نهاية الخدمة عن فترة عملها البالغة ١٧ عام بما يوازي شهرين عن كل سنة من الاجر الشامل متضمنا كافة البدلات والحوافز طبقا لاتفاقية العمل الجماعي المؤرخة ١ فبراير ٢٠٢٢ بشأن مصنع غمرة.



راشد وبدر وشركاهم
محاسبون قانو نيون ومستشارون

٩٥ شارع حافظ رمضان، بجوار
النادي الأهلي، مدينة نصر
القاهرة – ج.م.ع
٢٣٥٤٦٥٧٤ ٢٣٥٤٧٣٤٠ (٢٠٢)
info@pkf.com.eg
www.pkf.com.eg

بي كي أف راشد وبدر وشركاهم هي عضو في بي كي أف العالمية، وهي شبكة من الشركات الأعضاء في بي كي أف العالمية المحدودة، كل منها كيان قانوني منفصل ومستقل ولا يقبل أي مسؤولية أوإلتزام عن الأعمال أو إمتناع أي عضو أو شركة (شركات) المراسلة