

# قرارات

## وزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية

قرار وزارى رقم ٢٠٤ لسنة ١٩٩١

بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

وقانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات

ذات المسئولية المحدودة

### وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية

بعد الاطلاع على القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ باصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم ، والشركات ذات المسئولية المحدودة ، ولائحته التنفيذية ؛

وبعد أخذ رأى الهيئة العامة لسوق المال ؛

وبناء على ما ارتآه مجلس الدولة ؛

### قرر :

#### ( المادة الأولى )

يستبدل بنص المادتين ٦٧ ، ١٨٨ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الصادرة بقرار نائب رئيس مجلس الوزراء للشئون الاقتصادية والمالية رقم ٩٦ لسنة ١٩٨٢ م النصاب الآتيان :

مادة ٦٧ : قيمة الحد الأدنى لرأس المال ولحصص الشركة وحكم انخفاضه

عن هذا الحد :

مع عدم الاخلال بحكم المادة (٦) مكررا ، لا يجوز أن يقل رأس مال الشركة ذات المسؤولية المحدودة عن خمسين ألف جنيه مصرى ويقسم رأس المال الى حصص متساوية لا تقل قيمة كل منها عن مائة جنيه واذا قل رأس المال لسبب لا يرجع الى ارادة الشركاء عن الحد المشار اليه وجب على الشركاء أن يتخذوا اجراءات زيادته الى ذلك الحد خلال سنة من تاريخ نزوله عن ذلك الحد أو تغيير شكل الشركة الى نوع آخر من الشركات التي لا تشترط حدا أدنى لرأس المال ، وفي حالة عدم قيام الشركاء بذلك يكون لكل ذى مصلحة أن يطلب حل الشركة بحكم من القضاء .

#### مادة ١٨٨ : بيانات الوثائق المشار اليها :

يجب أن تشمل الميزانية وحساب الأرباح والخسائر على البيانات الواردة بالملحق رقم (٤) بهذه اللائحة .

كما يجب أن يتضمن التقرير المنصوص عليه في الفقرة (ج) من المادة السابقة البيانات الواردة بالملحق رقم (١) بهذه اللائحة .

ويجب أن تعد الشركات القابضة قوائم مالية مجمعة وفقا للاوضاع والشروط والبيانات الواردة بالملحق رقم (٥) بهذه اللائحة ويستثنى من الالتزام باعداد هذه القوائم البنوك وشركات التأمين واعادة التأمين .

#### ( المادة الثانية )

يضاف الى اللائحة التنفيذية المشار اليها مادة جديدة برقم (٦) مكررا نصها

الآتى :

مادة ٦ مكررا : يجب ألا يقل رأس المال المصدر عن خمسة ملايين جنيه للشركات التي يتضمن عرضها كل أو بعض ما يلى :

- (١) الاشتراك في تأسيس شركات الأموال أو زيادة رؤوس أموالها .
  - (٢) تنظيم إصدار وتسويق الأوراق المالية وضمان تغطية ما لم يكتب فيه منها .
  - (٣) التعامل في الأوراق المالية .
- وفي جميع الأحوال لا يجوز أن يقل المبلغ المدفوع نقدا عند التأسيس عن الربع .

### ( المادة الثالثة )

ينشر هذا القرار في الوقائع المصرية ، ويعمل به اعتبارا من اليوم التالي لتاريخ نشره .

صدر في ٢٣/٤/١٩٩١ .

وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية

د. يسرى على مصطفى

## ملحق رقم ( ٥ )

الأوضاع والشروط والبيانات التي تتضمنها  
القوائم المجمعة

أولا : التعريف والعرض :

القوائم المالية المجمعة ( حسابات المجموعة ) تعرض أصول والتزامات وحقوق المساهمين وإيرادات ومصروفات وموارد واستخدامات الشركة القابضة وشركاتها التابعة وكأنها مشروع واحد دون النظر الى الحدود القانونية بين الوحدات المختلفة بما يكمل بيان الامكانيات الاقتصادية للمجموعة ككل وكذلك تفاصيل هيكل الملكية .

والغرض الرئيسى من اعداد القوائم المالية المجمعة ( حسابات المجموعة ) هو تصوير قوائم مالية تعكس صورة حقيقية وصحيحة عن الأرباح والخسائر والمركز المالى للمجموعة ككل وذلك من وجهة نظر حملة الأسهم فى الشركة القابضة كما لو كانت أنشطة المجموعة تمارس من خلال أقسام أو فروع وليس من خلال وحدات قانونية منفصلة .

ثانيا : الحالات التى يجب فيها على الشركة القابضة أن تعد قوائم مالية مجمعة:

يجب على الشركة أن تعد قوائم مالية مجمعة فى الحالات التالية :

( أ ) إذا كانت الشركة ومساهموها مالكة لما يزيد عن نصف رأس مال شركة أو أكثر تابعة .

( ب ) إذا كانت الشركة ومساهموها مساهمة فى شركة أخرى ولها السيطرة على تكوين مجلس إدارتها .

وتعد من قبيل الشركات التابعة التي يجب أن تتضمنها القوائم المالية للمجموعة للشركة المسيطرة ( القابضة ) الشركة التي تسيطر عليها شركة تابعة للشركة المسيطرة كما تعد من قبيل الشركات التابعة الشركة التي يصدر بشأنها حكم قضائي يخول لشركة أخرى المسيطرة عليها من حيث الإدارة أو تنفيذ اتفاقية معينة .

ثالثا : القواعد الأساسية الهامة للتجميع :

يجب اتباع المعايير المحاسبية السليمة عند اعداد القوائم المالية للمجموعة وعلى الأخص :

( أ ) اتباع سياسات محاسبية موحدة في الشركات الداخلة في القوائم المالية المجموعة وفي الحالات التي يتعذر فيها توحيد هذه السياسات يجب اجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التي لا تتبع سياسات المجموعة كي يتم تصوير القوائم المالية للمجموعة على وجه صحيح .

( ب ) يكون للشركة القابضة وشركاتها التابعة تاريخ واحد لانتهاى السنة المالية باستثناء الفترة المالية الأولى لقرار اللائحة أو التأسيس ، وذلك فيما عدا الحالات التي يتعذر فيها توحيد انتهاء السنة المالية وفي هذه الحالة يجب الافصاح عن سبب عدم توحيد السنة المالية ومبررات ذلك .

( ج ) يتم اثبات أصول وخصوم الشركة التابعة في القوائم المالية للمجموعة وفقا لقيسها الدفترية في تاريخ اقتناء الشركة القابضة لها . وفي حالة وجود فرق - بالزيادة أو النقص - بين تكلفة استثمار الشركة القابضة في الشركة التابعة وبين نصيبها في صافى أصول وخصوم الشركة التابعة في تاريخ الاقتناء يجب ادراج هذا الفرق في الميزانية المجمعة ضمن الأصول أو كاحتياطي رأسمالى بحسب الأحوال .

( د ) عند اقتناء الشركة القابضة لبعض أو لكل أسهم شركة تابعة خلال الفترة المالية يجب تضمين نتائج عمليات الشركة التابعة في قوائم نتائج أعمال المجموعة وكذلك يتم تضمين نتائج عمليات الشركة التابعة في قوائم نتائج أعمال المجموعة عن الفترة التي تباع فيها الشركة التابعة حتى تاريخ البيع فقط .

( هـ ) اذا كانت هناك أسهم لها امتياز محدد في توزيعات أرباح الشركة التابعة ومملوكة خارج المجموعة فيحسب للشركة القابضة نصيبها في الأرباح بعد خصم قيمة الكوبونات المستحقة للأسهم المتأخرة في الشركة التابعة ، سواء كانت هذه الكوبونات قد أعلنت أو لم تعلن .

( و ) في حالة زيادة الخسائر في شركة تابعة على رأس المال المصدر لهذه الشركة فان هذه الزيادة تخفض بها الالتزامات في الميزانية المجمعة ويتم الإفصاح عن تفاصيل ذلك في الايضاحات المتصلة للقوائم المالية الا أنه في حالة وجود التزام من الشركة القابضة يتحمل كامل زيادة خسائر الشركة التابعة على رأس مالها المصدر فتحمل هذه الزيادة بالكامل على حقوق الأغلبية .

#### رابعاً : قواعد وخطوات التجميع :

يتم تجميع البنود المتشابهة للأصول والخصوم والايرادات والمصروفات لحسابات الشركة القابضة وشركاتها التابعة حساباً حساباً مع ضرورة استبعاد ما يلي عند التجميع :

( أ ) تكلفة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مقابل نصيب الشركة الأولى في رأس مال الشركة الثانية وأية احتياطات وأرباح أو خسائر مرحلة لفترة ما قبل الشراء .



(ب) الأرصدة المتقابلة بين شركات المجموعة وخاصة :

ـ سندات أو صكوك تمويل مصدرها تمتلكها شركة أخرى في المجموعة .

ـ قروض ممنوحة من شركة الى شركة أخرى داخل المجموعة .

ـ الحسابات الجارية بين شركات المجموعة .

ـ أوراق القبض / الدفع فيما بين شركات المجموعة .

(ج) المبيعات والمصروفات والايرادات وتوزيعات الأرباح بين شركات المجموعة خلال الفترة .

(د) الأرباح غير المحققة في تاريخ الميزانية من المعاملات بين شركات المجموعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة مثل المخزون والأصول الثابتة .

(هـ) يجب تسوية أية فروق بين حسابات المديونية والدائنية نتيجة للعمليات المتبادلة بين شركات المجموعة والتي سجلت في دفاتر إحدى الشركات ولم تسجل في دفاتر شركة أخرى .

(و) اظهار حقوق الأقلية في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة .

خامسا : الشركات الشقيقة وكيفية اظهار الاستثمارات بها في القوائم المالية

المجموعة :

(أ) يطلق على الشركة مصطلح شقيقة للشركة القابضة اذا توافر للأخيرة

ومساهمتها أحد الشرطين التاليين :

\* تملك حصة من الأسهم لها حقوق تصويت كبيرة لا تقل عن

٢٠٪ من مجموع الأصوات ولا تزيد عن ٥٠٪ .

\* القدرة على التأثير الفعال على السياسات المالية أو التشغيلية

للشركة الشقيقة .

(ب) تظهر الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المجمعة بتكلفة الاقتناء وفي حالة انخفاض نصيب الشركة القابضة في صافي أصول وخصوم الشركة الشقيقة يكون بالفرق مخصص انخفاض قيمة استثمارات يحمل لحساب الأرباح والخسائر .

سادسا : الافصاح :

يجب الافصاح في الابفصاحات المتصلة للقوائم المالية عن الموضوعات التالية :

- (أ) أسس التجميع ضمن السياسات المحاسبية المتبعة .
- (ب) الشركات الداخلة في القوائم المالية المجمعة مع ايضاح اسهم الشركة وطبيعة نشاطها ونسبة مساهمة الشركة القابضة فيها وحصص الشركة القابضة في التصويت اذا اختلفت عن نسبة مساهمتها .
- (ج) تحليل للاحتياطيات والأرباح المرحلة والمتعلقة بكل من الشركة القابضة والشركات الداخلة في القوائم المالية المجمعة .
- (د) قيم البنود الهامة التي تحتويها الميزانية المجمعة وحساب الأرباح والخسائر المجمع .
- (هـ) في حالة اتباع إحدى الشركات التابعة لسياسات محاسبية مختلفة عن السياسات المحاسبية التي تتبعها شركات المجموعة مع عدم امكانية التوحيد ، يجب الافصاح عن السياسات المحاسبية المختلفة وتأثيرها على القوائم المالية المجمعة مع توضيح سبب تطبيق هذه السياسات المختلفة .



( و ) فى حالة اختلاف تواريخ القوائم المالية لبعض الشركات التابعة والشقيقة عن تاريخ القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة يجب توضيح أسماء هذه الشركات وتواريخ القوائم المالية لكل منها ، والافصاح عن أسباب عدم اتباع فترة مالية واحدة لوأحدة أو أكثر من الشركات التابعة .

( ز ) فى حالة شراء أو بيع أى من الشركات التابعة أو الشقيقة خلال الفترة المالية يجب الافصاح عن قيمة وتاريخ الشراء أو البيع .

( ح ) يجب الافصاح عن البيانات الآتية بالنسبة لكل من الشركات الشقيقة :

— اسم الشركة المستثمر فيها ونسبة نصيب المجموعة فى رأسمالها .

— قيمة رصيد الاستثمار فى القوائم المالية المجمعة .

— الكوبونات المحصلة وحصص الأرباح بمعرفة المجموعة خلال

الفترة .

— قيمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية مع ايضاح البنود

غير العادية بشكل منفصل .

صابعا : عرض القوائم المالية للشركة القابضة :

يجب عرض القوائم المالية للشركة القابضة وكل من الشركات التابعة بالاضافة

الى القوائم المالية المجمعة ويجب اعداد القوائم المالية طبقا للنماذج الواردة

فى البند تاسعا من هذا الملحق .

ثامنا : مراقبى الحسابات :

يجب أن تتم مراجعة القوائم المالية المجمعة بمعرفة ذات مراقب أو مراقبى

حسابات الشركة القابضة ، ويجب على مراقب أو مراقبى الحسابات أن يقوموا

بأعمال المراجعة طبقا للأصول المرعية والالتزام بقواعد المراجعة الواردة بالملحق

رقم ( ٣ ) من اللائحة التنفيذية للقانون .

تاسعا : نموذج القوائم

الميزانية المجمعة ( في / / ١٩ )

الالتزامات وحقوق المساهمين		حصة الفازنة	الأصول	التكلفة	مجموع ادخلاك	رصيد
<u>حقوق المساهمين</u>			<u>الأصول الثابتة</u>			
رأس المال المرخص به	X		أراضي	X	X	X
رأس المال المصدر والمكتتب فيه (يوضح عدد الاسهم والقيمة الإسمية لكل نوع من أنواع الاسهم المصدرة)	X		مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	X	X	X
المبالغ غير المسددة (لكل نوع على حدة)	X		آلات ومعدات	X	X	X
<u>رأس المال المدفوع</u>	X		وسائل نقل وإنتقال عدد وأدوات	X	X	X
		X	أثاث ومعدات مكاتب	X	X	X
<u>الاحتياطيات :</u>			ثروة حيوانية ومائية	X	X	X
احتياطي قانوني	X		حقوق الامتياز	X	X	X
احتياطي نظامي	X		نفقات إيراديه مؤجلة	X	X	X
احتياطي رأسمالي	X		(متعلقة بالأصول الثابتة)	X	X	X
احتياطيات أخرى (تذكر بالتفصيل)	X	X	<u>المشروعات تحت التنفيذ</u>			
الأرباح (أو الخسائر) المرحلة	X	X	تكوين سلعي	X		
مجموع حقوق المساهمين	X	X	انفاق استثماري		X	X
حقوق الأغلبية			<u>الاستثمارات طويلة الأجل</u>			
<u>المخصصات</u>			شركات شقيقة		X	
مخصص ضرائب متنازع عليها	X		استثمارات أخرى		X	X
مخصص منازعات ومطالبات والترامات	X				X	X
مخصصات أخرى	X				X	X

سنة المقارنة	الالتزامات وحقوق المساهمين	سنة المقارنة	الأصول	التكلفة	تجمع الاهلاك	رصيد
	الالتزامات طويلة الأجل	X	الأقراض طويل الأجل			
	قروض شركات شقيقة	X	شركات شقيقة	X		
	قروض طويلة الأجل	X	قروض أخرى	X	X	
	مكوك التمويل ذات العائد المتغير	X	الأصول المتداولة			
	سندات (مع توضيح كل إصدار ومعدل العائدة عليه وما هو قابل منها للتحويل لاسهم على حدة)	X	مخزون سلعى (حسب أنواعه)	X		
	الالتزامات المتداولة	X	إعتمادات مستندية لشراء البضائع	X		
	بنوك (دائنة)	X	مدينون وأوراق قبض (بعد خصم المخصص البالغ جنيهه)	X		
	موردون وأوراق دفع	X	حسابات جارية شركات شقيقة	X		
	حسابات جارية شركات شقيقة	X	حسابات مدينة متنوعة	X		
	دائنو التوزيعات	X	استثمارات فى أوراق مالية (بعد خصم المخصص البالغ جنيهه)	X		
	حسابات دائنة أخرى	X	نقدية بالبنوك والصندوق	X	X	X
		X	الأصول الأخرى			
		X	مصاريف تأسيس الشركة (بعد خصم الاهلاك)	X		
		X	مصاريف سابقة على بدء الإنتاج أو النشاط (بعد خصم الاهلاك)	X	X	X
	الحسابات النظامية	XX	الحسابات النظامية		XX	XX

## حساب الأرباح والخسائر المجموع

عن السنة المالية المنتهية في ١٩ / /

سنة المقارنة	البيان	السنة الجارية	سنة المقارنة	البيان	السنة الجارية
	صافي المبيعات	×		تكلفة المبيعات	×
	إعانات إنتاج ونصاير	×		مصروفات بيع وتوزيع	×
	مجمّل الخسارة (منقول)	×		مجمّل الربح (منقول)	×
		×××			××
×××		×××	×××		×××
	مجمّل الربح (منقول)	×		مجمّل الخسارة (منقول)	×
	إيرادات استثمارات وأوراق مالية	×		مصروفات إدارية وعمومية	×
	فوائد دائنة	×		مصروفات تمويلية	×
	إيرادات متنوعة	×		مخصصات	×
	خسائر النشاط (منقول)	×		تبرعات وإعانات للغير	×
				رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	×
				أرباح النشاط (منقول)	×
×××		×××	×××		××

سنة المقارنة	البيان	السنة الجارية	سنة المقارنة	البيان	السنة الجارية
	أرباح النشاط (منقول)	X		خسائر النشاط (منقول)	X
	إيرادات سنوات سابقة	X		مصروفات سنوات سابقة	X
	أرباح رأسمالية	X		خسائر رأسمالية	X
	المحصول للاحتياطي الرأسمالي	X		فروق تقييم العملات الأجنبية	X
				مخصص ضرائب متنازع عليها	X
	فروق تقييم العملات الأجنبية	X		ضرائب دخلية عن العام	X
	مخصصات انتهى القرض منها	X		نصيب حقوق الأقلية في صافي أرباح العام	X
	نصيب حقوق الأقلية في صافي خسائر العام	X		صافي أرباح العام القابلة للتوزيع	X
	صافي خسائر العام	X		-	-
X X X		X X X	X X X		X X

حساب توزيع الأرباح المجمع  
عن السنة المالية المنتهية في ١٩ / /

سنة المقارنة	البيان	السنة الجارية	سنة المقارنة	البيان	السنة الجارية
	صافي أرباح العام القابلة للتوزيع	X		صافي خسائر العام	X
	أرباح مرحلة من العام السابق	X		خسائر مرحلة من العام السابق	X
	احتياطيات محسولة (إن وجدت تذكر تفصيلات)	X		احتياطي قانوني	X
				احتياطي نظامي	X
				احتياطيات أخرى (تذكر بالتفصيل)	X
				مكافأة مجلس الإدارة	X
				نصيب المساهمين (بواقع - للسهم الواحد)	X
				ج: نصيب العاملين	X
				أرباح مرحلة للعام التالي	X
		X X X	X X X		X X X
	X X X				