



الإسكندرية في ٢٠٢٣/٢/

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح - الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه الأتى :

١ - الميزانية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢ - قائمة الدخل والدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ الى ٢٠٢٢/١٢/٣١

٣ - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ الى ٢٠٢٢/١٢/٣١

٤ - قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١

٥ - الايضاحات المتممة للقوائم المالية .

٦ - صورة من تقريرى مراقبا حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،

العضو المنتدب

عند

٤٧١٤١٦٤

كيميانى / محمد رفعت حجاب





الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة

حسابات الصناعات الغذائية

السيد الكيمائي / العضو المنتدب ( الرئيس التنفيذي )

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بان نرفق لسيادتكم تقرير عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بالدراسة وإتخاذ اللازم والإفادة ...

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢٣/٢/١٣

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

" محاسب/ نيازي مصطفى محمود "

مرفقات : -

تقرير.



## تقرير

### عن الفحص المحدود للقوائم المالية

لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السادة/ مجلس إدارة شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

#### المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود:

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

#### أساس إبداء استنتاج متحفظ:

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من إدارة الشركة، تبين التالي:

- ما زال النزاع القضائي بين الشركة ومحافظة الإسكندرية قائم حيث تطالب الأخيرة بمقابل حق الانتفاع عن ثلاث قطع أراضي بمساحة إجمالية نحو ٤٣ ألف م<sup>٢</sup> بمصنع محرم بك وبلغت قيمة المطالبات حتى ٢٠٢٢/١٢/٢٦ نحو ٣٥٧,٦٩٥ مليون جنيه وتم الاعتراض عليها بجهاز حماية أملاك الدولة في ٢٠٢٣/١/١٥، ومن جانبها تطالب الشركة بتملك كامل مساحة الأرض مستندة إلى البند رقم ١١ من عقود الاستئجار وقد قدمت الشركة طلب التملك في الموعد القانوني وما يترتب على ذلك من ابراء ذمتها من المطالبات. آخر

ويرتبط بالأمر صدور حكم محكمة استئناف الإسكندرية بتاريخ ٢٠٢١/٢/١٥ في الاستئناف رقم ٧٦/١٧٤٧ ق من محافظ الإسكندرية بصفته وآخرين ضد الشركة وكذا الاستئناف رقمي ٧٦/٢٠٧٤ ق و ٧٦/٢٠٧٤ ق المقدمين من الشركة ضد محافظ الإسكندرية بصفته وآخرين والذي يقضي بحق الشركة في تملك قطعتي الأرض الثانية والثالثة بمساحة نحو ٣٧ ألف م<sup>٢</sup> كما يقضي برفض إبراء ذمة الشركة من حق انتفاع القطعة الثانية بمساحة نحو ١٦ ألف م<sup>٢</sup> عن الفترة من ١٩٧٦/٣/٢٠ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ والذي قدره الخبير في تقريره بنحو ٣٩,٦١٥ مليون جنيه، وقد طعنت الشركة بالنقض رقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق ولم تحدد له جلسة بعد، كما بلغت الإيجارات المستحقة نحو ٢٠,١٣٧ مليون جنيه فقط في ٢٠٢٢/١٢/٣١ من القيمة الواردة بتقرير الخبير.

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو المتابعة وحسم النزاع القائم بشأن المطالبات

- وجود آلات ومعدات ضمن الأصول الثابتة متوقفة وغير مستغلة منذ سنوات بلغت تكلفتها طبقاً لحصر الشركة نحو ٤٨,٥٥٩ مليون جنيه بقيمة دفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٣,٠٠٧ مليون جنيه وقدرت الشركة قيمة الاضمحلال في تلك الأصول بنحو ١,٣٩٥ مليون جنيه، ولم تقم الشركة بدراسة اضمحلال الأصول الثابتة خلال العامين الماليين السابقين بالمخالفة للفقرة (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول".

يتعين دراسة الاستفادة من تلك الأصول بالاستخدام أو التصرف الاقتصادي مع الالتزام

بالمعيار المشار اليه

- وجود مشروعات تحت التنفيذ متوقفة بنحو ٥,٢١٤ مليون جنيه، منها مشروع إعادة تأهيل وحدة التكرير المستمر بمصنع دمنهور بتكلفة نحو ٤,٩٤٤ مليون جنيه، بسبب عدم استكمال الأعمال المدنية في حين أن قطع الغيار المستوردة وردت المصنع بتاريخ ٢٠٢١/٢/٦، وكذلك نظام Post Building لإنتاج منظم منخفض الرغوة بتكلفة نحو ٣٢ ألف جنيه متوقف منذ سنوات بدون أسباب، وكذا نحو ٢٣٧ ألف جنيه قيمة توريد وتركيب ٣ فلوميتر لمصنع محرم بك منذ ٢٠٢١/٨ تبين أن نسبة الخطأ بها تزيد عن الحد المسموح وعلى الرغم من تنفيذ عدد ١٧ زيارة من مهندسي الشركة الموردة لمحاولة ضبط الجهاز إلا أنه لم يتم ضبطه حتى تاريخه، وبلغ ماتم صرفه نحو ١١٧ ألف جنيه تمثل ٥٠% من القيمة في حين أن خطاب ضمان التأمين النهائي بنحو ١٢ ألف جنيه فقط.

يتعين العمل على الانتهاء من الأعمال المطلوبة للاستفادة من تلك الاستثمارات مع

تقدير الاضمحلال في القيمة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ "اضمحلال قيمة الأصول".

أ.م.ر



- وجود انحراف غير طبيعي بنحو ٧٩٩ ألف جنيه ببعض الخامات الرئيسية والعبوات، تم تبويبها ضمن تكاليف الإنتاج بالخطأ وصحتها تكاليف إدارية، ويرتبط بالأمر وجود نحو ٣٠٦ ألف جنيه مصروفات لم يتم تبويبها بقوائم التكاليف.

يتعين العمل على تلافى الانحرافات غير الطبيعية مع إجراء التسويات اللازمة.

- قامت الشركة بحساب المتوسط المرجح للزيوت الخام على أساس كتاب دوري الشركة القابضة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١٤ بزيادة أسعار الزيت الوارد كما أوضحته الشركة بالإيضاح رقم ٩/ب، ولا يوجد تأكيدات على أن المتوسط المرجح للمصرف من الزيوت الخام سنظل على ذات مستوياتها في نهاية العام المالي ولما لذلك من أثر على القوائم المالية. يتعين دراسة الأمر والإفادة.

- تضمن المخزون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ١٠,٢٨٢ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة وبطيئة الحركة وتالفة طبقاً لحصر الشركة، وقد قدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,٨٨٦ مليون جنيه دون تقديم دراسة فنية لبيان مدى إمكانية استخدامها والاستفادة منها وكذا دون إجراء أية مزادات للتصرف في الأصناف المستغنى عنها.

يتعين ضرورة التصرف الاقتصادي بما يعود بالنفع على الشركة مع إعادة تقدير الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢ "المخزون".

- لا تقوم الشركة بوضع أسس لتحديد تكلفة مشتقات الإنتاج مثال ذلك: الموسيلاج والكسب وفقاً للفقرة ١٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون.

يتعين وضع أسس محددة لتحديد قيمة مشتقات الإنتاج ومراعاة أحكام الفقرة المشار إليها.

- بلغ إجمالي أرصدة العملاء والمدينون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٣٤,٨٩٨ مليون جنيه منها أرصدة متوقفة منذ سنوات سابقة مقام بشأنها دعاوى قضائية بنحو ١٢,٠٥ مليون جنيه وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٧,١٩ مليون جنيه.

يتعين اتخاذ اللازم نحو تحصيل تلك المديونيات وإعادة النظر في الانخفاض في القيمة في ضوء تطور الموقف القانوني للدعاوى القضائية والإفادة.

- بلغ رصيد الشركة القابضة للصناعات الغذائية المدين نحو ١٣١٩,٩٩٤ مليون جنيه، والدائن نحو

١٤٤٧,٣٦٥ مليون جنيه، دون إجراء مطابقة على تلك الأرصدة في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

يتعين إجراء المطابقة على تلك الأرصدة للتحقق من صحتها. أ.ح.

- تم حساب قيمة المساهمة التكافلية المستحقة على الشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بنحو ١,٩١٧ مليون جنيه بالخطأ وصحتها نحو ٤,٠٤ مليون جنيه طبقاً لأحكام القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨، ويرتبط بالأمر قيام الشركة بتعزيز مخصص مطالبات بنحو ١,٣٧ مليون جنيه ليبلغ رصيده في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٢٠,٥٩٩ مليون جنيه على الرغم من أنه لا ينطبق عليه شروط الاعتراف بالمخصص طبقاً للفقرة رقم ١٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة".  
يتعين إجراء التسويات اللازمة والإفادة.

#### الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا ما تقدم لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

#### فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على القوائم المالية توجه الانتباه إلى:  
- عدم انتهاء الشركة من اتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التعويض المستحق عن نزع ملكية مساحة من أرض مصنع علف القباري البالغة ١٧٦٦ م<sup>٢</sup> وما عليها من مباني، والذي يقدر بنحو ٣١٥ ألف جنيه طبقاً لقرار اللجنة الابتدائية لتقدير أثمان الأراضي بإدارة مراقبة نزع الملكية في ١٩٩١/٢/١٩.

يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل التعويض المستحق للشركة.

- لم تنته الشركة من نقل ملكية وتسجيل أرض بمصنع محرم بك مساحتها ١٤٠٠ م<sup>٢</sup> آلت إلى الشركة بموجب محضر اتفاق مع شركة الغازات الصناعية في ١٩٨٨/٦/٩، وكذا أرض بمساحة نحو ١٧ ألف م<sup>٢</sup> آلت إلى الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية الصادر بالقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٦٣ بتأميم بعض الشركات والمنشآت.

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو إثبات الملكية واستكمال إجراءات التسجيل والإفادة. أ.ح.



- عدم انتهاء الشركة من اتخاذ الإجراءات اللازمة لإزالة التعديت على قطعة أرض بمدينة قويسنا بأرض الباجور بمساحة ١٦٦٠ م<sup>٢</sup>، والتي ألت ملكيتها إلى الشركة مقابل مديونية العميل/ عبد الحميد حسن الفلاح إلا أنه تم التعدي عليها من قبل ورثته وقيامهم ببناء سور ومنع الشركة من استغلالها.

يتعين سرعة إزالة التعديت واستغلال الأرض بما يعود بالنفع على الشركة.

- ما زالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ٣,٠٤٢ مليون جنيه قيمة الأصول الصادر بشأنها قرار جمعية عامة غير عادية في ١٩/١٠/٢٠١٧ بالموافقة على اتخاذ إجراءات البيع وبيانها ماكينة مارجرين - وحدة توليد هيدروجين - أرض الشونة بدمنهو بمساحة ٦٢٥٨ م<sup>٢</sup>، في حين صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١٩/٦/١٩٢١ باتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مزيدة علنية لتأجير أرض الشونة بدمنهو مخالفاً بذلك قرار الجمعية العامة غير العادية.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم تنفيذ قرار الجمعية العامة غير العادية وكذا أسباب عدم إعادة العرض على الجمعية العامة غير العادية حيث انها السلطة المختصة في تلك الحالة.

- ألت إلى الشركة ملكية مساحة نحو ٥٠٦ م<sup>٢</sup> مكونة من معرض وبدروم ومخزن بمدينة السادات وذلك نظير المديونية المستحقة على العميل/ عبد الحميد الفلاح، بموجب حكم محكمة جنايات شبين الكوم جلسة ٢٠١٨/١/١١ والتوكيل المحرر من العميل، ونود الإشارة إلى قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٨/٢٠٠٦ بتكليف قطاع الشئون القانونية باتخاذ ما يلزم مع جهاز مدينة السادات للترخيص بالاستغلال التجاري.

يتعين موافاتنا بخطة الإدارة بشأن الاستفادة من العقار بما يعود على الشركة بالنفع.

- ارتفاع نسب الفقد في الزيت الخام بمصنع دمنهور والبالغة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٤,٢% مقارنة بمصنعي محرم بك وراغب البالغين ٣% و ٢,٦% على التوالي.  
يتعين دراسة أسباب ارتفاع نسب الفقد واتخاذ اللازم نحو تخفيضها.

- تضمنت الأجرور في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٢,٩١٨ مليون جنيه قيمة منحة عيد الأضحى ٢٠٢٢ ومنحة المدارس ٢٠٢٢ بواقع ٢٠ يوم بخلاف نحو ٣,٢٥ مليون جنيه كاستحقاق من تحت حساب مكافأة العاملين.

نوصي بضرورة الالتزام بالعرض على الجمعية العامة للشركة في حينه. أ.ح.

- لم يتم تحصيل قيمة التعويضات المستحقة من شركة التأمين عن حادث حريق قسم الهدرجة بمصنع محرم بك بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١ بنحو ٤,٠١٥ مليون جنيه على الرغم من ورود تقرير الفحص الفني من الإدارة العامة لتحقيق الأدلة الجنائية، وكذا حريق قسم إنتاج الزيت بمصنع محرم بك بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٦ بنحو ١,٥٤٤ مليون جنيه على الرغم من وجود محضر معاينة النيابة العامة للواقعة.

يتعين سرعة الانتهاء من إجراءات تحصيل قيمة التعويضات مع مراعاة ما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة".

- حققت الشركة صافي ربح عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٣,٢١٦ مليون جنيه بعد تأثره بإيرادات عرضيه غير مرتبطه بنشاط الشركة الرئيسي بلغت نحو ٧,٣٨١ مليون جنيه أرباح فروق عمله ، نحو ١,٧ مليون جنيه فوائد دائنه .

يتعين العمل على تعظيم إيرادات الشركة من أنشطتها الرئيسييه وتنشيط المبيعات وفتح أسواق جديده وترشيد التكاليف.

تحريراً في ٢٠٢٣/٢/١٣

مراقب حسابات (ب)

أحمد حسين محمد

(محاسب/ أحمد حسنين محمد)

مدير عام

نائب مدير إدارة

أحمد عبد الحليم

(محاسب/ أحمد عبد الموجود عبد الحليم)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

سهيير ادوارد عزيز

( محاسبة/ سهيير ادوارد عزيز)



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الأستاذ الدكتور  
عبد الرسول عبدالهادي عبدالرسول  
محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب  
س.م.م. ١١٥٨٥

**تقرير الفحص المحدود**  
للقوائم المالية الدورية في ٢٠٢٢/١٢/٣١  
لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش.م.م)

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش.م.م)  
٣٥ شارع قنال السويس - محرم بك - الإسكندرية

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش.م.م) وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بما عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية لإعطاء صورة عادلة وواضحة عنها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي حدود القوانين والقرارات واللوائح السارية ، وتقتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

**نطاق الفحص المحدود**

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

ومع عدم اعتبار هذا تحفظاً ، وكما ورد بالإيضاح الخاص بالأحداث الجارية واللاحقة من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لم تتوافر لإدارة الشركة المعلومات التي تساعد في الإفصاح عن تأثير الأحداث الجارية واللاحقة على الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال خلال الفترات الحالية والقادمة ، وبالتالي تحديد مدى وحجم تلك الآثار وتأثيرها على الأصول والالتزامات المدرجة بالمركز المالي .

كما سبق مراجعة القوائم المالية عن العام المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بواسطة مراقب حسابات آخر وأعد تقريراً اعتمده الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ ، وبالتالي تمت مراجعة أرصدة أول المدة لفترة الفحص المحدود بواسطة مراقب الحسابات السابق .

وبالإضافة لما تقدم ، فقد تلاحظ عند مراجعة القوائم المالية للفترة محل الفحص ما يلي :

١. مازالت أرض الشركة بمصنع محرم بك محل نزاع قضائي ضد محافظة الإسكندرية بشأن بعض المساحات بالمصنع ، و تبلغ قيمة مطالبات المحافظة عن حق الانتفاع تبلغ نحو ٣٥٨ مليون جنيه (طبقاً لآخر مطالبة حتى ٢٠٢٢/١٢/٢٦) ، كما صدر حكم برفض إبراء ذمة الشركة من حق انتفاع قطعة بمساحة ١٦ ألف متر مربع عن الفترة من مارس ١٩٧٦ حتى ديسمبر ٢٠١٣ مقدرة بمعرفة الخبير بنحو ٤٠ مليون جنيه ، يقابلها مبلغ ٢٠ مليون جنيه مدرجة ضمن الإيجارات المستحقة .

بعده،



س.م.م. ١١٥٨٥ | جهاز المحاسبين ١٢٥٣ | سوق المال ١٣٥١ | التمويل العقاري | البنك المركزي المصري (٢٩٠)  
زميل جمعية الضرائب المصرية - زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - مستشار الجمعية المصرية للمحاسبين القانونيين - مستشار الجمعية المصرية للتدبير المالي العامة والضرائب  
تصميم نظم محاسبية وتكاليف وإرفاقية داخلية - استشارات مالية ومصرفية ودراسات جدوى - برامج مراجعة وضرائب وتأسيس شركات - استشارات اقتصادية وإستراتيجيات وتدريب

الإسكندرية : ١٨ شارع ابن الخطاب - العطارين ت : ٤٢٢٤٤٦٥ (٠٣) طنطا : ٢ شارع المتحف ت : ٣٣٠٢٢٣٩ فاكس : ٣٣٠٢٢٤٠ (٠٤٠)  
الإسكندرية : عمارات فيروزة سموحة ( خلف نادي سموحة ) - عمارة (٤) الدور الأول شقة (١٠٥) ت : ١٢٢١٦٨٥٥٥٩ - ٠١٢٢٣٣٠١٤٤

E-mail : a.rassoul@yahoo.com





٢. لم يتم الإنتهاء من الأعمال المتوقفة بحساب مشروعات تحت التنفيذ ، المتعلقة بمشروع إعادة تأهيل وحدة التكرير المستمر بمصنع دمنهور والتي تبلغ تكلفتها نحو ١١٢,٥ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وينبغي اتخاذ اللازم للإنتهاء من تلك الأعمال بما يحقق أهداف الشركة .
٣. يتضمن المخزون أصنافاً وأكدة و بطينة الحركة تبلغ قيمتها طبقاً لآخر حصر بواسطة الشركة نحو ١٠,٢٨٢ مليون جنيه ، ويتعين اتخاذ الإجراءات المناسبة والكفيلة بالاستفادة من تلك الأصناف .
٤. يتضمن رصيد العملاء نحو ٤٦٢,٥ مليون جنيه يمثل قيمة أرصدة مدينة متوقفة منذ سنوات سابقة ، وقامت الشركة بحساب و إثبات الإضمحلال في قيمة هذه الأرصدة بنسبة ١٠٠٪ من قيمتها ، ونوصى بضرورة متابعة الموقف القانوني بشأنها ، واتخاذ ما يلزم لتحويل تلك الأرصدة .
٥. تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى ما يلي :
  - نحو ٢,٤٣٥ مليون جنيه يمثل قيمة العجز في أرصدة الزيت الحام طبقاً للجرد الفعلي ، و الموضوع محال إلى النيابة منذ ٢٦ إبريل ٢٠٢٠ .
  - نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه يمثل تكلفة مشروع إعادة تأهيل فرن الصهر لإنتاج السليكات بمصنع المستخلصة ، و هو رصيد متوقف من سنوات سابقة ، ويتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن ، مع مراعاة تحديد الإضمحلال في قيمة هذا المشروع تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
  - نحو ٢,٣٣١ مليون جنيه الباقي من قيمة القرض الممنوح لاتحاد العاملين المساهمين بالشركة بموافقة مجلس الإدارة بالجلسة المنعقدة في ٢٠١٨/٥/١٥ مع قيام الاتحاد برهن تلك الأسهم الجديدة لصالح الشركة ضماناً لسداد ما قامت به الشركة نيابة عن الاتحاد بالقرار رقم ٢٠١٨/٥/١٦٤٧
٦. نشأت تغيرات في أسعار التحاسب لزيت الصويا والعباد الحام تؤثر حال حدوثها في تكلفة المبيعات وبالتالي نتيجة الأعمال ، ومن غير المتوقع علي نحو معقول الحصول عليها وأخذها في الإعتبار عن إعداد القوائم المالية عن الفترة ، ونتيجة لظروف عدم التأكد قامت الشركة بإعداد القوائم المالية علي أساس آخر أسعار تحاسب لزيت الصويا والعباد الحام والواردة بخطاب الشركة القابضة للصناعات الغذائية المؤرخ في ٢٠٢٢/١٢/١٤ عن الشهور الستة من العام الحالي .  
وتم تحديد التأثير المالي لتلك الحالة بالتقدير الحكمي لإدارة المنشأة وخبرتها في المعاملات المشابهة خلال السنوات السابقة وقوائم التكاليف التقديرية للمتبعي من العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود - وباستثناء الملاحظات الواردة بالفقرات السابقة - لم ينمو إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي حدود القوانين والقرارات واللوائح السارية ذات العلاقة .

مراقب الحسابات  
عبد الرسول عبد الهادي  
محاسب قانوني وخبير ضرائب



٢٠٢٣/٢/١٣



شركة الزيت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
قائمة المركز المالي عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١  
بالالف جنيه

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم	
القيمة	القيمة		<b>الأصول</b>
٥٦٣٨٠	٧٤٣٤٨	٤	الأصول غير متداولة
٣٠٦٧٨	١٣٠٩١	٥	الأصول الثابتة
١٣٢	١٣٢	٦	مشروعات تحت التنفيذ استثمارات في سندات حكومية
٨٧١٩٠	٨٧٥٧١		مجموع الأصول غير متداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٨٢٢٣٣٥	٣٢٠٩٤١	٧	المخزون
٣٣٠٤٤	٣٤٨٩٨	٨	العملاء والمدينون
.	١٣١٩٩٩٤	(١-٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٣٢٨٤	٦٥٦٧٣	١٠	النقدية وما في حكمها
٩٠٨٦٦٣	١٧٤١٥٠٦		مجموع الأصول المتداولة
٩٩٥٨٥٣	١٨٢٩٠٧٧		اجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية والألتزامات</b>
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١١	حقوق الملكية
٣٧٣٧٨	٢٣٨٠٧	١٢	راس المال المصدر و المدفوع
-١٨٩٦٢	.	١٣	احتياطيات خسائر / ارباح مرحلة
١٧٣٧٠	٣٢١٦		صافي ربح الفترة / العام
٢٣٥٧٨٦	٢٢٧٠٢٣		اجمالي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات الغير متداولة</b>
٥٧٨٦	٦٧٥٤	(٢-١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
.	.		التزامات أخرى
٥٧٨٦	٦٧٥٤		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٢٩٢٠٠	١١٤٧٠٨	١٥	الموردين و أوراق الدفع والدائنون
٣١٧٥٧	٣١٦٤٦	١٦	مخصصات
٤٠٦٧	١٥٨١	(١-١٤)	ضريبة الدخل
٥٨٩٢٥٧	١٤٤٧٣٦٥	(٩-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٥٤٢٨١	١٥٩٥٣٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٦٠٠٦٧	١٦٠٢٠٥٤		مجموع الالتزامات
٩٩٥٨٥٣	١٨٢٩٠٧٧		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الايضاحات و السياسات المحاسبية الرفقة تعتبر جزءا متعما للقوائم المالية وتقرأ معها

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)



كيمياي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية




محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد

شركة الزيت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية

شركة الزيت المستخلصة ومنتجاتها  
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

بالالف جنيه	بالالف جنيه	ايضاح رقم	البيانات
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
١٣٣٣٥٢٢	١٦١٢١٩٣	١٧	صافي المبيعات (يخصم)
١٢٥٩٣٣٦	١٥٦٧٠٢٥	١٨	تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد
٧٤١٨٦	٤٥١٦٨		مجموع الربح يضاف / يخصم
١٤١٠	٣٦٩٤	٢٢	إيرادات أخرى
٩٧٢٦	١٢٠٣٢	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
٣٣٥٨٩	٣٤٢٤٧	١٩	مصروفات إدارية وعمومية
٧٤٤	٦٣١		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٧٨٦	٢١٤٥	١٦	مخصصات مكونة
٩٠٣	٣١٢٤	٢١	مصروفات تشغيل أخرى
.	.		خسائر غير عادية
٢٧٨٤٨	-٣٣١٧		صافي أرباح النشاط يضاف / يخصم
٤٧	٧٣٨١		أرباح / خسائر فروق عملة
٩٣٥	١٧٠٠		فوائد دائنة
٩٨٢	٩٠٨١		صافي إيرادات تمويلية
.	.		إيرادات استثمارات
٢٨٨٣٠	٥٧٦٤		صافي أرباح العام قبل الضرائب يخصم
٥٠٠٠	١٥٨١	(١-١٤)	ضريبة الدخل
	٩٦٧	(٢-١٤)	ضريبة مؤجلة
٢٣٨٣٠	٣٢١٦	٢٣	صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,١١٩	٠,٠١٦		نصيب السهم الاساسي و الخفض من الارباح بالجنيه

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

  
كيمياتي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية

  
محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد


شركة الزيت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
قائمة الدخل الشامل  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

بالالف جنيه	بالالف جنيه	ايضاح رقم	البيان
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
٢٣٨٣٠	٣٢١٦		<p>ربح الفترة</p> <p>الدخل الشامل الاخر</p> <p>فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية</p> <p>الاستثمارات المالية المتاحة للبيع</p> <p>تغطية التدفق النقدي</p> <p>الارباح (الخسائر) الاكوتوارية من</p> <p>نظم المزايا المحددة للمعاشات</p> <p>نصيب المنشأة من الدخل الشامل</p> <p>الاخر في الشركات الشقيقة</p> <p>ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى</p> <p>مجموع الدخل الشامل الاخر بعد خصم الضريبة</p>
٢٣٨٣٠	٣٢١٦		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

  
كيمبالي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية

  
محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش.م.م)

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

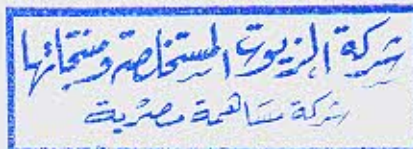
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
الف جنيه	الف جنيه	
٢٨٨٣٠	٥٧٦٤	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :</b>
٢٣٥٧	٣٣٧٤	صافي ارباح الفترة وفقاً لقائمة الدخل
٢٦٨٢	-١١١	تسويات لمطابقة صافي الارباح لصافي الاموال الناتجة من أنشطة التشغيل
.	.	اهلاكات الاصول الثابتة
.	.	عكس خسارة اضمحلال
.	.	النقص (الزيادة) في المخصصات
.	.	الارباح الرأسمالية
٣٣٨٦٩	٩٠٢٧	ارباح التشغيل قبل التغيرات في الاصول و الخصوم المتداولة
-٥٤٩٠٥	٥٠١٣٩٤	النقص (الزيادة) في المخزون
-١٨٤٤	-١٨٥٤	النقص (الزيادة) في مدينون وارصدة مدينة أخرى
-١١٤٤٢٦٣	-١٣١٩٩٩٤	الزيادة في ارصدة مدينة - الشركة القابضة
.	.	النقص في أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤٩٨٥	-١٦٩٧٨	الزيادة في الدائون وارصدة دائنة أخرى
١١٦٤٣٢٥	٨٥٨١٠٨	الزيادة في ارصدة دائنة - الشركة القابضة
.	.	فوائد دائنة
-٨٩	-٨١٤	النقص (الزيادة) في التزامات اخرى
.	.	ارصدة دائنة أخرى
-٥٠٠٠	-٢٥٤٨	ضريبة الدخل
٧٠٧٨	٢٦٣٤١	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-١٧٧٤	-١٧٩٦٨	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :</b>
-١٩٠٥	١٧٥٨٧	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
.	.	الزيادة في مشروعات تحت التنفيذ
.	.	متحصلات عن بيع استثمارات (أصول ثابتة)
-٣٦٧٩	-٣٨١	انخفاض في سندات
.	.	الزيادة في رأس مال الشركة
.	.	علاوة اصدار احتياطي رأسمالي
.	-١١٩٨٢	توزيعات ارباح
٥٩	-١٥٨٩	تسويات ( ارباح / خسائر مرحلة)
٥٩	-١٣٥٧١	صافي التدفقات المتاحة من أنشطة التمويل
٣٤٥٨	١٢٣٨٩	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٣٤١٩	٥٣٢٨٤	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٦٨٧٧	٦٥٦٧٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تم اعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشي مع ارقام الفترة الحالية  
الايضاحات من (١) الى (٣١) المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)



كيميلاني / محمد رفعت حجاب



رئيس قطاع الشئون المالية



محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد



البيانات	رقم الايضاح	راس المال المصدر و الدفع	الاحتياطيات	الارباح / (الخسائر) المرحلة	أرباح / (خسائر) العام	الاجمالي
		الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٢		٢٠٠٠٠٠	٣٧٣٧٨	-١٨٩٦٢	١٧٣٧٠	٢٣٥٧٨٦
المعاملات مع مساهمي الشركة				.	-١١٩٧٩	-١١٩٧٩
المحول إلى الأرباح المرحلة			٥٣٩١	.	-٥٣٩١	.
تسويات على أرباح وخسائر مرحلة	١٣		-١٨٩٦٢	١٨٩٦٢		.
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة					.	
الدخل الشامل						.
صافي أرباح العام					٣٢١٦	٣٢١٦
اجمالي الدخل الشامل					.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٠٠٠٠	٢٣٨٠٧	.	٣٢١٦	٢٢٧٠٢٣

- الايضاحات و السياسات المحاسبية المرفقة جزءا متما للقوائم المالية و تقرأ معها.

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب مصطفى عبدالعزيز محمد



العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيمياتي / محمد رفعت حجاب

البيانات	رقم الايضاح	راس المال المصدر و الدفع	الاحتياطيات	الارباح / (الخسائر) المرحلة	أرباح / (خسائر) العام	الاجمالي
		الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١		٢٠٠٠٠٠	٣٧٣٧٨	١٣٣٥	-٢٠٥٥٢	٢١٨١٦١
المعاملات مع مساهمي الشركة						
الدخول إلى الأرباح المرحلة				-٢٠٥٥٢	٢٠٥٥٢	
تسويات على أرباح وخسائر مرحلة	١٣			٢٥٥		٢٥٥
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة				-٢٠٢٩٧		-٢٠٢٩٧
الدخل الشامل						
صافي أرباح العام					١٧٣٧٠	١٧٣٧٠
اجمالي الدخل الشامل					١٧٣٧٠	١٧٣٧٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٢٠٠٠٠٠	٣٧٣٧٨	-١٨٩٦٢	١٧٣٧٠	٢٣٥٧٨٦

- الايضاحات و السياسات المحاسبية المرفقة جزءا متما للقوائم المالية وتقرأ معها.



العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيمباني / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب مصطفى عبدالعزيز محمد



## شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١- نبذة عن الشركة

#### - الشكل القانوني:-

- تأسست الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ٥٣٤ لسنة ١٩٥٩ والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد رقم ٨١ الصادر بتاريخ ١٩٥٩/٤/٢٣ م.

- وقد ادمج بها بعض الشركات بموجب قرار رئيس الجمهورية بالتأميم تنفيذا للقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٦٣ والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد ١٧٧ في ٨ أغسطس سنة ١٩٦٣ ثم أصبحت مملوكة للشركة القابضة للصناعات الغذائية وفقا لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولانحة التنفيذية (شركة تابعة مساهمة مصرية) ونظامها الأساسي المنشور بالوقائع الرسمية العدد ٨٥ في ١٣/٤/١٩٩٣ ورأس مال الشركة المصدر (٥٢.٤ مليون جنيه) موزع على ٥٢٤٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مملوكة للشركة القابضة للصناعات الغذائية وبتاريخ ١٩٩٨/٢/٢٦ وصلت نسبة عدد الأسهم المباعة إلى ٥١.٠٦٩% من إجمالي أسهم رأس مال الشركة .

- بتاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ تم الموافقة على تحويل الشركة الى القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ باسم شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩٩٨/٢/٢٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بموجب الطلب رقم ٣٣٥٧ بتاريخ ١٩٩٩/٤/٢٤ وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٠٠٥ شهر يونية ١٩٩٩.

- وبناء على الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٦/١٠/٢١ تمت الموافقة على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة وعليه :-

\* حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه ( مائتان مليون جنيه مصري ) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٥٧.٢ مليون جنيه (فقط مائة سبعة وخمسون مليون ومائتان الف جنيه مصري) موزعا على ١٥٧.٢ مليون سهم والقيمة الاسمية لكل سهم جنيه واحد مصري ، جميعها أسهم نقدية اسمية مدفوعة بالكامل – متداولة بالبورصة.

\* وقد صدر قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٥/٢٦ بالموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٢٠٠ مليون جنيه الى ٤٠٠ مليون وزيادة رأس المال المصدر من ١٥٧.٢٠٠ مليون جنيه الى ٢٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ٤٢.٨٠ مليون جنيه نقدا موزعة على عدد ٤٢.٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم تم تحصيلها بالكامل.

#### مدة الشركة

المدة المحددة لهذه الشركة هي (خمسون) سنة تبدأ من تاريخ اكتساب الشركة الشخصية الاعتبارية، ويجوز بقرار من الجمعية العامة غير العادية اطالة هذه المدة أو تقصيرها.

#### القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمي للبورصة المصرية .

- مقر المركز الرئيسي ٣٥ ش قنال السويس – محرم بك – الاسكندرية.

- رئيس مجلس الإدارة مهندس / محمود مجدى محمد فتحى حجازى .

- والعضو المنتدب للشركة كيميائي / محمد رفعت حجاب .



#### - تاريخ و سلطة إصدار القوائم المالية :

تم إصدار القوائم المالية باعتماد مجلس إدارة الشركة بالقرار رقم ٢٠٢٣/١/٣٠١٤ بالجلسة رقم ٣٦٧ بتاريخ ٢٠٢٣/١/٣١.

يتمثل غرض الشركة في الآتى:-

- تعمل لحسابها ولحساب غيرها في مصر والخارج في صناعة واستخراج الزيوت من كافة المواد النباتية والحيوانية وتكريرها وصناعة الصابون والمسلّي الصناعي والمنظفات الصناعية والأعلاف والاتجار فيها .

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

١.٢. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣).

٢.٢. عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣.٢. استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- الاضمحلال في قيمة الأصول.

- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية.



٤.٢. قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

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 أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي 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 .



### ٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية .

#### ١.٣. المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف في تاريخ 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 قائمة الأرباح او الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية .

#### ٢.٣. العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة

- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

- عندما يتم تبويب العملية كمعاملات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .



#### ٣.٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولى

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل

تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به

الأصول

- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.

- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.

- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس

تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا و يتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .



## الإهلاك

يتم اهلاك قيمة الأصل الثابت 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 الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل ، ولا يتم اهلاك الأراضي ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية .

السنوات	السنوات	السنوات	السنوات
١٠	وسائل نقل	٥٠	مباني نشاط
٣٣	الات خدمات	٥٠	مباني خدمات
١٠	عدد و أدوات	٥٠	مباني ادارية
٢٠	موازنين بأحجام مختلفة	٢٠	أثاث
٥	التكليف و وحدات التصوير و حاسب آلي	٢٠	طرق داخلية
		٢٠	الات نشاط انتاجي

يتم البدء في إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله ، وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية. ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك .

### ٤.٣. مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة بيند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند الاصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

### ٥.٣. المخزون

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ، ويتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية :

- بالنسبة للخامات وقطع الغيار والكيماويات ووقود وزيوت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.

- بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً التكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

### ٦.٣. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالي للشركة.

- في نهاية العام المالي يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالي من الجمعية العامة.

- يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالي.

### ٧.٣. النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً.

### ٨.٣. الإضمحلال

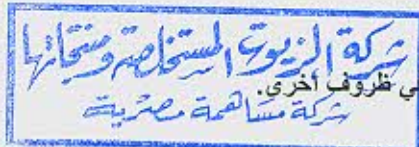
#### أ. الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة من الأصول المالية.

بالنسبة للإستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمرا.





#### ب. الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بسر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فاته يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### ج. الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبيويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخضوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

#### د. الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر شركة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.





### ٩.٣ رأس المال

#### \*\* الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

#### \*\* إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإقرار بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة ونظير مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

#### \*\* توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

#### \*\* إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

- لا توجد أية تغييرات في استراتيجيات الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

### ١٠.٣ الإحتياطات

#### الإحتياطي القانوني

- طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيد نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنيد هذه المبالغ متى بلغ هذا الإحتياطي قدرًا يوازي ١٠٠% من رأس مال الشركة المصدر. وإذا انخفض رصيد الإحتياطي القانوني عن الحد المقرر فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيد ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ١٠٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى.

- الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ، ويمكن استخدام الإحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة.

#### الإحتياطي الغير عادي

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي غير عادي من المتبقي من الأرباح بعد التوزيعات بناءً على إقرار مجلس الإدارة و موافقة الجمعية العامة للشركة على ذلك التكوين ويتم استخدام الإحتياطي بناءً على إقرار مجلس الإدارة فيما يكون في مصلحة الشركة.

### ١١.٣ الإقتراض

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

- ويتم قياس القروض والتسهيلات الانتمائية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر

موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

### ١٣.٣ مخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام . ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات في تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالي لها.

- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقتراض.

المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص مطالبات قانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة ويظهر الحصول على الإستشارات القانونية الملزمة.

#### المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإنفاقيات مع تلك الأطراف.





- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن مبيعات البضائع من السلع إذا تم استيفاء الشروط التالية مجتمعة :-
- عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها
- وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث
- وعندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية بدرجة يعتمد عليها .
- وعندما يمكن قياس التكاليف التي ترتبت على المعاملة والتكاليف اللازمة لإتمامها بدرجة يعتمد عليها
- وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

١٥.٣. إيرادات الإستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية حينما ينشأ الحق لمساهمي الشركة في التوزيعات التي تجريها الشركات المستثمر فيها للبيع في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها.

١٦.٣. الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

١٧.٣. المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقرض وتسهيلات انتمائية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

- يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإتفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كاصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لفتون التأمينات الاجتماعية رقم 148 لسنة 2019. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، 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.

١-ج- 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 كاصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

شركة الزينونة المستقلة وشركائها  
شركة مساهمة مسجلة



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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) 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 الى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

إيضاح ١٤ (ضريبة الدخل) يوضح العلاقة بين صافي الربح وضريبة الدخل وسعر الضريبة الفعلي المطبق كذلك يوضح الالتزام بتطبيق سياسة الشركة المفصّل عنها بشأن الضريبة المؤجلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) .

١٨.٣ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح من المقرر قانوناً بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وبالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالالتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .

١٩.٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ إعداد الميزانية ، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة استرشاداً بما تم إقراره في آخر جمعية والنظام الأساسي للشركة.

٢٠.٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التي لا تعتبر ضمن ترتيبات الاقتراض و يتم تعريف ما في حكم النقدية على أنها استثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة و يكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً

شركة الزيتون المستثمر وصغارها  
شركة مساهمة مصرية

٢١.٣ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، فروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.



أ. الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للاداء المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او اذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس

- الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول

المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح أسهم في الارباح او الخسائر.

- القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.



ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

د. تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.

أراضي ألف جنيه مصري	مباني وإنشاءات ألف جنيه مصري	الات ومعدات ألف جنيه مصري	وسائل نقل وانتقالات ألف جنيه مصري	عدد وادوات ألف جنيه مصري	اثاث ومهمات مكتبية ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري	البيان
٢.٧٠٥	٥٠.٩٥٥	١٨٨.٣١٢	٩.١٣٧	٦.٢٣٠	٥.٩٢٨	٢٦٣.٢٦٧	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٢
-	-	١٩.٩٩٧	-	٤٤٣	٩٠٠	٢١.٣٤٠	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات
٢.٧٠٥	٥٠.٩٥٥	٢٠٨.٣٠٩	٩.١٣٧	٦.٦٧٣	٦.٨٢٨	٢٨٤.٦٠٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٣٣.٢٠٥	١٥٦.٧٢٦	٨.٣٤٧	٣.٣٣٧	٣.٨٧٦	٢٠٥.٤٩١	مجمع الاهلاك في اكتوبر ٢٠٢٢
-	٤٥٠	٢.٤١٢	٦٨	١٧٤	٢٦٩	٣.٣٧٣	اهلاك السنة
-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات
-	٣٣.٦٥٥	١٥٩.١٣٨	٨.٤١٥	٣.٥١١	٤.١٤٥	٢٠٨.٨٦٤	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	--	(١.٣٩٥)	-	-	-	(١.٣٩٥)	اضمحلال في قيمة الاصول
٢.٧٠٥	١٧.٥٢٩	٤٦.٨٢٥	٧٥١	٣.١١٤	٢.٠٠٢	٧٤.٣٤٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢.٧٠٥	١٧.٧٥٠	٣٠.١٩١	٧٨٩	٢.٨٩٣	٢.٠٥٢	٥٦.٣٨٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً في ٣١/١٢/٢٠٢٢ نحو ٢٢٣,٩٢٧ مليون جنيه

شركة الزيت المستخرجه وسوائلها  
شركة مساهمة مصرية



٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان	أراضي الف جنيه مصري	مباني وإنشاءات الف جنيه مصري	الات ومعدات الف جنيه مصري	وسائل نقل وانتقالات الف جنيه مصري	عدد وادوات الف جنيه مصري	اثاث ومهمات مكتبية الف جنيه مصري	الاجمالي الف جنيه مصري
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١	٢.٧٠٥	٥٠.٩٥٥	١٨١.٤٢٠	٩.١٣٧	٥.٤٩٧	٤.٦٦٣	٢٥٤.٣٧٧
الإضافات	-	-	٦.٨٩٢	-	٧٣٣	١.٣٠١	٨.٩٢٦
الاستيعادات	-	-	-	-	-	(٣٦)	(٣٦)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢.٧٠٥	٥٠.٩٥٥	١٨٨.٣١٢	٩.١٣٧	٦.٢٣٠	٥.٩٢٨	٢٦٣.٢٦٧
مجمع الاهلاك في اكتوبر ٢٠٢١	-	٣٢.٣١٧	١٥٣.١٢٧	٨.١٩٣	٣.٠٢٦	٣.٤٧٢	٢٠٠.١٣٥
اهلاك السنة	-	٨٨٨	٣.٥٩٩	١٥٥	٣١١	٤٤٠	٥.٣٩٣
اهلاك الاستيعادات	-	-	-	-	-	(٣٦)	(٣٦)
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	٣٣.٢٠٥	١٥٦.٧٢٦	٨.٣٤٨	٣.٣٣٧	٣.٨٧٦	٢٠٥.٤٩٢
اضمحلال في قيمة الاصول	--	--	(١.٣٩٥)	-	-	-	(١.٣٩٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢.٧٠٥	١٧.٧٥٠	٣٠.١٩١	٧٨٩	٢.٨٩٣	٢.٠٥٢	٥٦.٣٨٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢.٧٠٥	١٨.٦٣٨	٢٦.٨٩٨	٩٤٤	٢.٤٧١	١.١٩١	٥٢.٨٤٧

(\*) تم ادراج مبلغ ٥٧٤ ألف جنيه قيمة الاصول المحتفظ بها بغرض البيع والسابق صدور قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٩ ببيعها بحساب الاصول الثابتة طبقا لقرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٠/٦/١٩٢١ الصادر بالجلسة رقم ٢٠٢٠/٦/٣١٨ لعدم توافر شروط تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٣٢ للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع و العمليات غير المستمرة مع اتخاذ الاجراءات اللازمة لطرح مزايده علنية لتأجير شونة دمنهور للاستفادة منها في ادخال عائد للشركة وسيتم العرض على الجمعية وسرعة الإنتهاء من الاجراءات اللازمة لبيع باقى تلك الاصول عن طريق هيئة الخدمات الحكومية وبيانها :

م	المصنع	البيان	اجمالي تكلفة الأصل	مجمع اهلاك الأصل	صافي القيمة الدفترية
١	محرم بك	ماكينة مارجرين فى اكواب	١٥١١	١٥١١	٠
٢	محرم بك	وحدة توليد هيدروجين	٩٥٧	٩٦٧	٠
		الاجمالي	٢٤٦٨	٢٤٦٨	٠

شركة الزيتونة المستدامة ومتجانها  
شركة مساهمة مصرية

## الأصول الثابتة المتوقفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

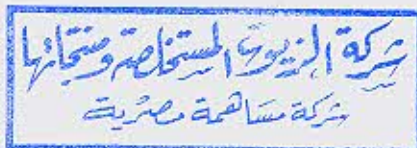
(القيمة بالألف جنيه)

م	المصنع	البيان	اجمالي تكلفة الأصل	مجمع إهلاك الأصل	قيمة الاضمحلال في الأصل	صافي القيمة الدفترية للأصل
١	المستخلصة	الجلسرين	٣٦٠	٣٦٠	-	-
٢	المستخلصة	وحدة الصرف الصناعي	١٤٥٥	٧٨٠	٦٧٥	-
٣	المستخلصة	القزانات	٢٧	١٤	-	١٣
٤	المستخلصة	السيليكات وحدة الإذابة الاوتوكلاف	١١٩٦	٧٣٦	٤٦٠	-
٥	المستخلصة	المصينة	٣٢٦٢	٣١٤٤	-	١١٨
٦	محرم بك	وحدة تشقق الأحماض	٤١٣٦	٢٦٨١	٢٦٠	١١٩٥
٧	محرم بك	وحدة السلفنة بالغاز	١٠٥٦٩	٩٨٣٢	-	٧٣٧
٨	محرم بك	وحدة المارجرين والشورتيج	٧٣٥٥	٧٠٧٨	-	٢٧٧
٩	محرم بك	المسلي	٤٨٦٣	٤٨٣٠	-	٣٣
١٠	محرم بك	(الهدرجة (تكرير الزيوت الجيدة)	٩٣٦٥	٩١١٧	-	٢٤٨
١١	محرم بك	إزالة الرائحة الألمانية	١١٩٥	١١٩٥	-	-
١٢	محرم بك	الجلسرين	٣٤١١	٣٣٣٢	-	٧٩
١٣	دمنهور	عطف الدواجن	٤١٦	٢١٢	-	٢٠٤
١٤	دمنهور	المذيب ٢	٩٤٩	٨٤٦	-	١٠٣
		الاجمالي	٤٨٥٥٩	٤٤١٥٧	١٣٩٥	٣٠٠٧

قدرت قيمة الاضمحلال في تلك الأصول بنحو ١,٣٩٥ مليون جنيه خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩

و تم أظهار الأصول الثابتة بالصافي

- تم تشكيل لجنة بالقرار الإداري رقم ٢١٣ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/١٥ لدراسة القيمة الأستردادية لتلك الأصول وأنهت



اللجنة الى الأبقاء على قيمة تلك الأصول دون تغيير

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ١٢٣,٩٢٧ مليون جنيه



## - أراضي وعقارات محل نزاع قضائي

\* بالنسبة لمساحة ٤٣ ألف متر مربع محل النزاع القضائي مع محافظة الإسكندرية و التابعة لأرض مصنع محرم بك عبارة عن ثلاث قطع أراضي متداخلة بالبيان و المساحات التالية :

القطعة الأولى : ٣٤ ، ٦٠٤٢ متراً مربعاً بموجب عقد إيجار فى ١٩٧٠/١١/٢٥ مشهر برقم ٤٠٨٧ لسنة ٧٠ توثيق الإسكندرية .

والقطعة الثانية : تبلغ مساحتها ١٨ ، ١٦٨٢٥ م بموجب عقد إيجار فى ١٩٧٠/١١/٢٥ مشهر برقم ٤٠٨٧ لسنة ٧٠ توثيق الإسكندرية .

والقطعة الثالثة : تبلغ مساحتها ٦٩ ، ٢٠٥٥٢ م - بموجب محضر التسليم - بشروط التاجير السابقة - مورخ ١٩٦٩/٦/١١

هذا : وقامت اللجنة العليا لتقدير املاك الدولة - المشكلة من جهاز حماية الاملاك الاميرية فى ١٩٦٩/١١/١٣ بتحديد سعر وثمان بيع المتر بواقع ١.٧٥ جنيهاً ( فقط واحد جنيه وخمسة وسبعون قرشاً لا غير ) وبقيمة إيجارية لهذه الأرض بواقع ٥٠% من ثمن البيع أى بإيجار سنوى ١٤٧٢.٢٠٢ جنيهاً عن الثلاث قطع أراضي الأولى .

هذا : وتضمنت تلك العقود أستئجار الشركة الطالبة الأرض موضوع التخصيص لمدة عشر سنوات تبدأ من ١٩٦٦/٣/٢٠ وتنتهى فى ١٩٧٦/٣/١٦ قابلة للتجديد طبقاً لشروط المصانع .

والزمت محافظة الإسكندرية الشركة الطالبة تنفيذ المشروع الذى تم التاجير من أجله خلال عامين من تاريخ التوقيع على عقد الإيجار المشهر وهو إقامة مصنع للمواد الغذائية .

تم بناء وتنفيذ وإقامة أكبر كيان إقتصادي بالإسكندرية سُمى قطاع مصانع محرم بك و الكائن به عدة قطاعات ومصانع إنتاج وهى :

(مصنع إنتاج وتعبئة الزيوت - مصنع المنظفات الصناعية - مصنع صابون التواليت وصابون الغسيل - مصنع إنتاج الجلوسرين - مصنع إنتاج وتعبئة المسلى الصناعي - مصنع المارجرين - مصنع إنتاج السليكات ومصانع أخرى)

التاجير مع حق التملك - بالشراء - طبقاً لشروط المصانع وتضمنت عقود الإيجار المشهورة بالبيد الحادى عشر ما نصه "أنه للمستأجر الحق فى طلب شراء هذه الأرض بالممارسة بعد سنتين من أعداد المصنع و إدارته بالثمان الذى تساويه الأرض من بداية التاجير وذلك متى ثبت للحكومة المصرية أنه قام بتخصيص الأرض فعلاً للغرض المؤجرة من أجله وتستعمله بصفة مستديمة و بشرط أن تستمر الأرض أيضاً مخصصة لهذا الغرض و اذا تغير تخصيصها كان للحكومة

حق فسخ البيع و أسترداد الأرض بما عليها من منشآت وبدون مقابل سوى رد ثمن الأرض الذى دفعه المشتري"

تقدم الشركة بطلب الشراء فى المواعيد القانونية و أعمالاً لهذا و خلال المواعيد القانونية :

تقدمت الشركة و بتاريخ ١٩٧٢/٦/٤ بطلب شراء إلى السيد محافظ الاسكندرية بصفته و لإدارة الاملاك الاميرية بطلب لشراء الأرض الموضحة بعاليه و القائم عليها مصانعها الموضحة عاليه خلال المواعيد القانونية و خلال الأجل الممنوح و بعد إقامة مصانعها و تشغيلها .

- وتلاها تقدم الشركة بعدة طلبات أخرى للشراء حتى كان الرد من الحى المختص يفيد أن الحى ليس لديه مانع من إجراء البيع بشروط المصانع لصالح شركة الزيوت المستخلصة و بكتابه المور ١٩٨٧/١٢/٢٩

- ونظراً لتعصف جهة الإدارة و عدم اتمام البيع و تحرير العقود نفاذاً لقرارات السيد رئيس الجمهورية فى هذا الشأن - وإعمالاً لشروط العقد و الإستمرار فى المطالبات المالية عن مقابل حق

إيجارية ثابتة سندا و عقداً - وليس منتفعة :

أقامت الشركة عدة دعاوى قضائية - طعناً على القرار السلبي الصادر من جهة الإدارة بالامتناع عن تحرير عقد بيع نهائى أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية و دعاوى أخرى بطلب براءة الذمة من المطالبات المالية و بطلب صحة و نفاذ عقد الوعد و الأحقية فى الشراء بشروط المصانع .

وتحصلت الشركة على حكماً نهائياً و باتاً من محكمة أستئناف الإسكندرية برقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق من محكمة أستئناف على الإسكندرية جلسة ١٩٩٨/٦/١١ و المتداولة لجلسة ٢٠١٨/٣/٢٢ بصحة و نفاذ عقد الوعد بالبيع عن مساحة

بالغة ٦٠٤٢.٣٤٠ متر مربع فى الدعوى رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق من محكمة أسنناف على الإسكندرية جلسة ١٩٩٨/٦/١١ عن القطعة موضوع العقد المشهر رقم ٤٠٨٤ لسنة ٧٠ شهر عقاري الإسكندرية و الذى ثبت بموجبه

الوعد بالبيع التزام الشركة بطلبات الشراء طبقاً لشروط المصانع و طبقاً لقرار السيد رئيس الجمهورية

وكان من الدعاوى المتداولة : الدعويين المنضمين رقم ٥٦٠٣ لسنة ٢٠٠٧ و ٥٨٢٢ لسنة ٢٠١٠ م كلي شرق الإسكندرية - بسقوط حق المدعى عليه الأول بصفته فى مطالبة الشركة المدعية بالقيمة الإيجارية الناشئة عن عقدي الإيجار المسجلين رقمي ٤٠٨٤ و ٤٠٨٧ لسنة ١٩٧٠ موضوع الدعوى فى الفترة السابقة ٢٠٠٣/٣/١٩

( وهى مطالبة بمبلغ ٤١١٢١٣٦٠.٦٠ جنيهاً فقط و احد و أربعون مليون جنيهاً و مائة و واحد و عشرون ألف و ثلاثمائة و ستون جنيهاً و ٦٠ قرش)

ورفضت ماعدا ذلك من طلبات و ألزمت الشركة المدعية و المدعى عليه الأول محافظ الإسكندرية - مناصفة بالمناسب من المصاريف و عليه - طعنت الشركة على هذا الحكم بالاستئناف رقم ٢٠٧٣ لسنة ٧٦ ق فى شقه المالى - الخاص بالمطالبات المالية و الأجرة

- و بالاستئناف رقم ٢٠٧٤ ٧٦ ق فى الشق الخاص بالتملك و الأحقية فى شراء الأرض موضوع التداوى ( العقد المسجل رقم ٤٠٨٧ و ٤٠٨٤ و محضر التسليم المورخ ١٩٦٩/٦/١١ ) التى أقامت عليها مصانعها من تاريخ إعداده و تشغيله بالثمان المقرر لها وقت التاجير .

- طعن السيد / محافظ الإسكندرية و آخرين بصفتهم بالاستئناف رقم ١٧٤٧ لسنة ٧٦ ق مدنى بطلب إلغاء الحكم المستأنف فيما قضى به من سقوط حق المستأنف الأول السيد / محافظ الإسكندرية بصفته فى مطالبة الشركة المستأنف ضدها بالقيمة الإيجارية الناشئة عن عقدي الإيجار المسجلين رقم ٤٠٨٤ و ٤٠٨٧ لسنة ١٩٧٦ ق موضوع الدعوى فى الفترة السابقة ٢٠٠٢/٢/١٩ و القضاء برفض هذا الدفع و التأييد فيما عدا ذلك .



هذا : وحيث تداول نظر تلك الطعون - وتم ضمها وبجلسة ٢٠٢١/٢/١٥ صدر حكم محكمة استئناف الإسكندرية بجملة بالآتي :

أولاً : قبول الاستئناف شكلاً

ثانياً : في موضوع الاستئناف رقم ١٧٤٧ لسنة ٧٦ ق :

بالغاء الحكم المستأنف فيما قضى به من سقوط حق المستأنف الأول - بصفته محافظ الإسكندرية في مطالبة الشركة بالقيمة الإيجارية الناشئة عن عقدي الإيجار المسجلين برقم ٤٠٨٤ و ٤٠٨٧ لسنة ١٩٧٠ موضوع الدعوى في الفترة السابقة على ٢٠٠٢/٤/١٩ بالتقادم الخمسي

ثالثاً : في موضوع الاستئناف رقم ٢٠٧٣ لسنة ٧٦ ق المقدم من الشركة برفضه .

رابعاً : وفي موضوع الاستئناف رقم ٢٠٧٤ لسنة ٧٦ ق من الشركة:

(١) بعدم جواز نظر الدعوى بالنسبة للأرض الكائن عليها مصنع الشركة بمحرم بك ضمن القطعة رقم ٥٦٩ المنشية الجديدة خارج الزمام ٨ قسم شرطة محرم بك البالغ مساحتها ٦٠٤٢.٣٤٠ م موضوع العقد المسجل رقم ٤٠٨٤ لسنة ٧٠ شهر عقاري الإسكندرية السابقة الفصل فيها في الدعوى رقم ٤٣٩٥ لسنة ١٩٩٦ مدني كلى إسكندرية و استئنافها رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق إسكندرية .

(٢) بالغاء الحكم المستأنف و القضاء بتقرير أحقية الشركة في شراء قطعة الأرض موضوع العقد المسجل رقم ٤٠٨٧ لسنة ٧٠ شهر عقاري إسكندرية و البالغ مساحتها ١٦٨٢٥.١٨٠ م و قطعة الأرض موضوع محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ و البالغ مساحتها ٢٠٥٥٢.٩٦ م التي أقامت عليها مصنعها من تاريخ إعداده و تشغيله بالثمن المقرر لها وقت التاجير و تأييده فيما قضى به من رفض طلب براءة ذمتها من أي مطالبات مالية من أجره أو حق انتفاع عن الأرض محل التداوي.

خامساً : إلزام المستأنف ضدها في الاستئناف الأول المستأنف في الاستئناف الثاني و الثالث بالمصاريف عن درجتى

التقاضي و مبلغ مائة جنيه مقابل أتعاب المحاماة

هذا : و عليه أضحى هذا القضاء مقررأ أحقية الشركة في شراء الأرض ( ثلاث قطع أراضي بمساحات ( ٦٠٤٢.٣٤ م

موضوع العقد المسجل رقم ٤٠٨٤ و القطعة البالغ مساحتها ١٦٨٢٥.١٥ م رقم ٤٠٨٧ لسنة ٧٠ شهر عقاري

إسكندرية و قطعة الأرض موضوع محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ و البالغ مساحتها ٢٠٥٥٢.٩٦ م ) الكائن

عليها مصانعها - بمحرم بك - بشروط المصانع بالثمن المقرر وقت التاجير

ونظراً لما شاب هذا القضاء من عوار وخطأ وإهدار لحق الشركة بشأن المطالبات المالية : فقد تم الطعن بالنقض من الشركة برقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق بشأن الشق المالي ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه

حيث بلغت المطالبات المالية عن مقابل الانتفاع لكامل المسطح حتى عام ٢٠٢٠ بإجمالي و قدره ٢٨٤٢٢٢٤٩٢.٦ جنيهاً ( فقط و قدره مائتان و أربعة وثمانون مليون و مائتان إثنان و عشرون ألف و أربعمئة إثنان و تسعون جنيهاً و ٦٠ قرش )

- وكذلك تم الطعن بالنقض من الدولة برقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ ق بشأن الحكم بالانزاع بالأحقية في الشراء متضمنة شق مستعجل بطلب وقف التنفيذ ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه

ونشير في هذا الصدد الى الآتي :-

أولاً : - المطالبة المالية قبل الأخيرة التي وردت للشركة في هذا الشأن عن مقابل الانتفاع لكامل المسطح حتى عام ٢٠٢٠

مبلغ و قدره ٢٨٤٢٢٢٤٩٢.٦ جنيهاً ( فقط و قدره مائتان و أربعة وثمانون مليون و مائتان إثنان و عشرون ألف و

أربعمئة إثنان و تسعون جنيهاً و ٦٠ قرش ) بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٤ وهي مطالبات مالية فقط - لم ترتقي لمرتبة الدعوى

القضائية - أقامت عنها شركتنا دعوى براءة الذمة المشار إليها. تم تقديم نظم بشأنها " براءة الذمة " مؤسساً على الحكم

النهائي الصادر لصالح الشركة - و الأحكام السابق التحصل عليها - فضلاً عن المنازعة في الإستحقاق و الخطأ في تقدير

المطالبة و أسباب أخرى نوردها بصحيفة الطعن

ونؤكد : - أن الدعوى مقامة من الشركة و ليست مقامة من جهة الإدارة فضلاً عن المنازعة في المبالغ المطالب بها و عدم نهائيتها خلاف إهدار حجية الأحكام القضائية السابق تحصل شركتنا عليها

ثانياً : - وإن كانت المطالبات المالية من جهة محافظة الإسكندرية غير نهائية ومطعون عليها و شابها التناقض و مخالفة الواقع

فضلاً عن حجية الأحكام القضائية إلا أن جهة الإدارة بما لها من سلطة إدارية و تنفيذية لها حق توقيع الحجز الإداري طبقاً لنص

المادة الأولى من القانون رقم ٣٠٨ لسنة ١٩٥٥ استيفاء لمستحقاتها

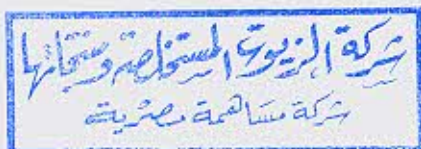
وتحوطاً لذلك أقامت شركتنا الدعوى المذكورة بالمنازعة في الدين نزاعاً قضائياً بوقف التنفيذ و الحجز الإداري

- مع الإحاطة : أنه قد سبق التظلم من تلك المطالبات :

- للسيد / رئيس ديوان رئاسة الجمهورية

- و السيد / رئيس الوزراء

- و السيد / وزير الصناعة



وأنت تلك المكاتبات والتنظيمات أثرها - وبتاريخ ٢٠١٧/١٠/٢ صدر قرار السيد / رئيس الوزراء بموجب المكاتب رقم ٥٣٥ و التي تقرر بموجبها من السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء ما هو :

أنه يبحث الموضوع مع وزارة التموين و التجارة الداخلية

تم مخاطبة السيد محافظ الإسكندرية لإيقاف أي مطالبات بشأن أراضي الشركة لحين الفصل في الدعوى و المنازعات القضائية المقامة من الشركة ضد محافظ الإسكندرية في هذا الخصوص .



ثالثاً : - جاري إعداد براءة الذمة عنها في ضوء تعليمات السيد الأستاذ الدكتور / رئيس مجلس الوزراء الصادرة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١١ بما مفاده التنبيه على جميع الهيئات والجهات والأجهزة التابعة بعدم إقامة أية قضايا من جهة حكومية ضد جهة حكومية أخرى والانتجاع للجنة المشكلة برئاسة معالي وزير العدل في إطار الحوكمة ودون اللجوء للقضاء هذا و نشير في هذا الصدد إلى كتاب جهاز حماية أملاك الدولة الصادر تحت رقم ١١٤٧ في ٢٠٢٢/١٢/٢٦ و الوارد به أن مقابل الإنتفاع عن كامل المسطح البالغ ٤٣٤٢٠ متر مربع حتى عام ٢٠٢٢ بلغ نحو ٣٥٧٦٩٤٥٨٤ جنيه و جرى إتخاذ اللازم من جانب شركتنا في هذا الشأن .

- أما عن القيمة المتنازع عليها بين الطرفين :  
فهي المبالغ المالية الثابتة بتقرير لجنة الخبراء المودع ملف الدعوى بمبلغ ٤٣٨٨٩٠٥٨ جنيه عن القطعة الثانية البالغ مساحتها ١٦٨٢٠ متر ٢ عن الفترة حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ . علماً بأن الشركة قامت بسداد مبلغ ٤٢٧٤٤٣١ جنيه عن الفترة من ١٩٧٦/٣/٢٠ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .  
هذا وقد ورد بتقرير لجنة الخبراء مقابل انتفاع عن كامل المساحة المتنازع عليها مع محافظة الإسكندرية حتى ٢٠٠٠/٢/١٤ بنحو ١٠٩٨٩٩٢ جنيه ولم يُفصل بشكل جازم في تلك الإستحقاقات .  
- تم تقديم طلب تسوية منازعات محافظة الإسكندرية- وجرى إيداع الطعن أمام اللجنة المشكلة برئاسة معالي وزير العدل بشأن المطالبات المالية  
وعن ترجيح الفصل فيه لصالح الشركة (نسبة لن تقل عن ٥٠%) حسبما ورد بصحيفة الطعن من أسباب نالت من الحكم ونُذِر أن الطعن بالنقض وإن كان حقاً لشركتنا فقد قامت الدولة ممثلة في السيد/محافظة الإسكندرية بإيداع طعننا على هذا القضاء برقم ٦٩١٩ لسنة ٩١  
وبشأن تحديد المركز القانوني للشركة بشأن تنفيذ حكم محكمة إستئناف الإسكندرية المشار إليه :  
- تم الاعلان بأصل الصورة الرسمية للحكم وتم مقابلة السيد مدير مكتب السيد المحافظ لتحديد موعد والأمر معروض على المستشار القانوني للمحافظة للرأي  
- وفيما يخص المطالبات المالية ( رسوم نسبي وخدمات ) :

- تم اعداد صحيفة عوى ببراءة ذمة وأعتراض على تلك المطالبات على سند قانوني وسند من حكم محكمة النقض المصرية في هذا الشأن . وذلك في الطعن رقم ٦٩١٧ ، لسنة ٣٦١٩ لسنة ٩١ ق واحيلت الي محكمة شرق اسكندرية وقيدت الدعوة برقم ٣٩٤٥ لسنة ٢٠٢١ مدني كلي شرق وقضى فيها بجلسة ٢٠٢٢/٥/٣١ بالغاء امر تقدير لرسوم وبراءة ذمة الشركة عن المطالبات . وبتاريخ ٢٠٢٢/٦/١١ ورد للشركة اعلان بقائمة تقدير رسوم من قلم مطالبات محكمة شرق الاسكندرية الابتدائية خاصة بالدعوى رقم ١٥٥ لسنة ٢٠١٧ مدني جزئي محرم بك (دعوى قسمة وفرز وتجنيد عن ارض قطاع مصانع محرم بك) نسبي وخدمات بمبلغ ١٣.٠٢٧ مليون جنيه هذا وقد تم الطعن والتظلم من امر تقدير تلك الرسوم بالدعوى رقم ٢٢٩٩ لسنة ٢٠٢٢ . والمحدد لها جلسة ٢٠٢٢/١٠/٣  
- هذا وقد حكمت المحكمة بجلسة ٢٠٢٢/١١/١٤ ببراءة ذمة الشركة من امرى تقدير الرسوم (نسبي و خدمات) موضوع الدعوى هذا وقد صار هذا الحكم نهائى و بات حيث لم يتم الطعن عليه بالإستئناف من قبل الدولة .

#### \* ارض مصنع علف القباري

بالنسبة لنزع ملكية مساحة ٢م ١٧٦٦ في عام ٩١ من ارض مصنع علف القباري و كذلك مساحة ٢م ١٤٣٢ مباني + ٢م ٩٠ عبارة عن جمالون طبقا لقرار اللجنة الابتدائية لتقدير اثمان وفنات الاراضي و المباني بإدارة مراقبة نزع الملكية والتحصينات في ١٩٩١/٢/١٩ فقد قدرت اللجنة مبلغ وقدره ١٧٠ جنية لمتر الأرض و ١٠ اجنيتها لمتر المباني ليكون إجمالي المستحق عن نزع ملكية المساحات المذكورة في حدود ٣١٥ الف جنيه وجرى استكمال الإجراءات للحصول على ذلك التعويض .

وأنة قد أستجد من أحداث في تلك الأرض من قيام الدولة عن طريق لجنة التحفظ والحصر والإدارة و التصرف في أموال الجماعات الإرهابية و الإرهابيين برئاسة المستشار الدكتور / محمد ياسر أبو الفتوح بالتحفظ على ١١٨ شركة متنوعة النشاط التي يملكونها عناصر الإخوان وذلك تنفيذاً للقانون رقم ٢٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم إجراءات التحفظ و الحصر والإدارة و التصرف في أموال الجماعات الإرهابية ومصادرتها وضمونها بجانب الخزانة العامة للدولة ومن ضمن ١١٨ شركة منها شركة الفاطمية .



#### \* أرض الباجور

تمتلك الشركة قطعة أرض بمساحة ١٦٦٠ م بالشراء من العميل / عبد الحميد حسن الفلاح بموجب توكيل محرر لصالح الشركة بالبيع لنفسها وللغير رقم ٥٩٣٠ ب لسنة ٢٠٠٠ توثيق الاسكندرية بتاريخ ٢٠٠٠/٩/٢٧ مقابل المديونية المستحقة عليه للشركة وتم رفع الحظر من التصرف بموجب حكم محكمة جنابات شبين الكوم بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٤ و عليه توجهت الشركة لإستلام قطعة الارض إلا انها فوجئت بالتعدى على الارض من أبناء البائع و بناء أسوار عليها و منع الشركة من إستغلالها مما دعا الشركة الى تحرير المحضر رقم ٣٩ ح والمفيد برقم ٨٢٥٣ لسنة ٢٠١٨ إدارى مركز شرطة قويسنا والذي حفظ بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٦ وقد تظلمت الشركة من قرار الحفظ أمام السيد المستشار محامى عام نيابات شبين الكوم بموجب التظلم رقم ٣٦١١ بتاريخ ٢٠١٨/٩/٢٥ وبعد مرور أكثر من عام أعيد حفظ المحضر مرة أخرى بنيابة قويسنا الجزئية بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٧ بدون إجراء أية تحريات أو أسباب واضحة .  
مما دعا الشركة إلى التقدم بتظلم فى المحضر الإدارى المشار إليه أمام معالي السيد المستشار النائب العام .



## اصول ثابتة تعرضت للتلف والهالك

حادثة حريق قسم الهدرجة بمصنع محرم بك  
طبيعة وماهية الحادث :

بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١ وقع حريق بقسم الهدرجة الواقع داخل حدود شركة الزيوت المستخلصة على مساحة حوالي ٢٢٥٦ م<sup>٢</sup> (١٦\*١٦م) ويتكون من ثلاث ادوار أساسية ارتفاع الدور الواحد ٦ متر بارتفاع كلي ١٨ متر ويتخلل هذه الادوار بعض الاجزاء على مساحات مختلفة مكونة ادوار ثانوية بين هذه الادوار مثل الصندرة على منسوب ١٥ في منتصف الدور الثالث و الجزء المرتفع على منسوب ٠.٧٥ متر من الأرض وجميع هذه الادوار لخدمة الصناعة حيث يتواجد تانكات عند هذه المناسيب

المنشأ يتكون من هيكل معدني من الصلب كنظام انشائي مكون من أعمدة عبارة عن كمرتين حرف (I) ملحومين عند الشفة لتكوين قطاع عمود مناسب لارتفاع المبنى (٦م) لتجنب الانبعاج و الأسقف عبارة عن كمرات رئيسية وثانوية مركب عليها سقف من الصاج مصبوب عليه خرسانة (composite deck) وجميع الحوائط الخارجية و الداخلية من الطوب و السقف الأخير من الصاج وهو سقف مانل

المبنى به عدد ٧ تانكات زيوت في أماكن ومناسيب مختلفة بعضها ما زال مليء بالزيوت وقت المعاينة وصف حالة المنشأ بعد الحريق :

١- تلاحظ أن معظم الأسقف و الكمرات في الجهة التي حدث بها الحريق قد اصابها ضرر بالغ و ان الكمرات الحاملة للتناكات في بعض الاجزاء المجاورة للحريق قد انهارت ، بعض التناكات بها ميل نتيجة هذا الانهيار في الكمرات ، بعض كمرات الأسقف ظهر بها تشقق كبير جدا كما هو موضح بالصور المرفق وبعض الأسقف حدث بها انهيار تام

٢- تلاحظ عدم تأثر السقف الأخير بالحريق و أن حالته كانت مقبولة حيث انه تم استبداله مؤخراً

٣- من حسن الحظ عدم تأثر الأعمدة بالحريق بصورة مماثلة للأسقف وتبدو معظم الأعمدة في حالة مقبولة و إن كان الحريق قد تسبب في انهيار دهانها إلا أنه لا بد من التأكد من الحالة الانشائية للأعمدة في وقت اعادة تأهيل المنشأ

٤- حالة الاجزاء الحاملة للتناكات حرجة جداً وقد يحدث بها انهيار في أي لحظة ولا يمكن تحديد الحالة عن قرب للاجزاء المتضررة نظراً لاحتمال انهيارها

تقدير الأثر المالي لذلك الحدث :

اجتمعت اللجنة المشكلة بقرار من السيد الأستاذ المحاسب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بخصوص فحص وجرد محتويات مبنى الحريق بوحدة التكرير بقطاع مصانع محرم بك وبيان ماهية التلفيات وقيمتها وذلك يوم ٢٠٢٠/٩/٢ وقد أسفرت نتائج أعمال اللجنة عن الآتي :

بيان التلفيات :

أولاً الأعمال الكهربائية :

م	الوصف	العدد	القيمة تشمل القيمة المضافة
١	سلك بوبيناك محرك للظلمبات و الجيروبووسكات قدرات مختلفة	١٥	١٩٨٢٢
٢	لفة كابل ٦*٤	١٥	٥٩٨٥٠
٣	لفة كابل ١*٤	١٥	١٢٢٢٦
٤	لوحة للظلمبة و الجيروبووسكات	١٥	٨٥٥٠٠
٥	مفتاح متابعة ٥٠	١٥	٨٥٥
٦	مفتاح COB عمومي	١	١٧١٠٠
٧	مصنوعات		٢٠٠٠٠
	الاجمالي		٢١٥٣٥٣

ثانياً الأعمال الميكانيكية :

القيمة بالجنيه	النوع
١٠٠٠٠٠	لوحة الأمافلتر وصيانة الهيدروليك
٣٨٦٨١١	واحد طقم بلانكات ٣٠ لوح
١٠٠٠٠	بلوف جزرات
٢٠٠٠٠	مصنوعات
٥١٦٨١١	الاجمالي



ثالثاً الخامات :

النوع	
١- عدد ٣ طن زيت مكرر حتى مرحلة التبيض (٣ طن × ١٧٣٣٢)	= ٥١٩٩٦ جنيه
٢- ستون طن زيت إعادة تصنيع (٦٠ طن × ٢٠٦٥ للطن)	= ١٢٣٩٠٠ جنيه
٣- عدد ١ طن تراب تكرير	= ٦٧٧٦ جنيه
الاجمالي	١٨٢٦٧٢ جنيه

رابعاً التكلفة التقديرية لإعادة تأهيل المبنى إنشائياً ورفع وإعادة المعدات بعد الدراسة الكاملة :

البيان	القيمة بالجنيه	البيان
١	٧٠٠٠٠٠	تكلفة تكسير وإزالة الأسقف الكمرات
٢	٥٠٠٠٠	تكلفة استنجاز ونش مرتين
٣	١٥٠٠٠٠٠	تكلفة استبدال كمرات السقف
٤	٣٥٠٠٠٠	تكلفة الأسقف
٥	٥٠٠٠٠٠	تكلفة المباني
	٣١٠٠٠٠٠	الاجمالي

وبذلك يكون الاجمالي

م	البيان	القيمة بالجنيه
١	اجمالي الأعمال الكهربائية	٢١٥٣٥٣
٢	اجمالي الأعمال الميكانيكية	٥١٦٨١١
٣	اجمالي الخامات	١٨٢٦٧٢
٤	اجمالي الأعمال المدنية	٣١٠٠٠٠٠
	الاجمالي	٤٠١٤٨٣٦

### حادثة حريق قسم عبوة الزيت بمصنع محرم بك :

- بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٦ وقع حادث حريق محدود بسندرة قسم عبوة الزيت نتج عنه بعض الخسائر الطفيفة في مواد التعبئة والتغليف (زجاجات وكرتون) الخاصة بالزيت التمويني حسب الآتي :



- ٢٤٢٠٩ كرتونة فارغة .  
- ١٦٠٠٠ زجاجة مروة ١ لتر .  
- ٣٥٠٠٠٠ غطاء زجاجة .  
كذلك بعض التلفيات بالأعمال الكهربائية والميكانيكية والنوافذ والألومنيال

- انه جاري اتخاذ اللازم نحو انتهاء كافة الاجراءات للحصول على التعويضات المستحقة لشركتنا عن حريق مصنع محرم بك . حيث ان كلا محضرين الحادثتين ما زال قيد التحقيقات بناية محرم بك الجزئية ولم يتم التصرف فيهما حتى الان .

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	(أ) التكوين الأستثمارى
١٧٤٤١	-	تأهيل تكرير - محرم بك
١٤	-	جهاز كمبيوتر
٢١٤	-	٤٠% من قيمة ولاعة ٦طن - محرم بك
٣٢	٣٢	نظام بوست بيلدينج لانتاج منظم منخفض
١٦٩	١٠٥	عدد (٢) ظلمبة متنوعة
٢٣٧	٢٣٧	فلوميتير
٤٧	٥٦	عدد ٤ موتور ١٠،١٥،٢٠ حصان
١٥	١٥	شاشة الماني لزوم القزان (راغب)
-	١٣١	عدد ٢٥ جهاز بصمة
-	٦	إلكتروود إنجليزى (دمنهور)
-	٥	ميزان إلكترونى
-	٧٢	عدد ٢ طقم ختم صابون
٩٠	٩٠	عدد ٢ حضانة لعبوة ٨٠٠ مم
٤٩٤٤	٥١١٢	تأهيل تكرير - دمنهور
٧٢٢٤	٧٢٢٤	تأهيل المذيب (دمنهور)
٣	٦	اخرى
٣٠٤٣٠	١٣٠٩١	<b>إجمالي</b>
		(ب) الإنفاق الأستثمارى
٢٤٨	-	٥٠% من توريد وتركيب ولاعة - مصنع راغب
٢٤٨	-	إجمالي
٣٠٦٧٨	١٣٠٩١	إجمالي تكوين سلعى وإنفاق استثمارى

شركة الزيت والغاز المصرية  
شركة صناعة صخرية

٦. الاستثمارات المالية :-

١٣٢ الف جنيه مبالغ مودعة ببنك الاستثمار القومى مقابل احتياطي شراء أسهم حكومية من سنوات سابقة.

٢ ألف جنيه قيمة أسهم الشركة المصرية لكبس القطن مكون عنها انخفاض في القيمة بالكامل



## ٧. المخزون

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٦٨٢٨٥٨	١٧١٤٠٤	خامات
١٨٢	٢٣٨	وقود
١١١٢٠	١١١٦٤	قطع غيار
١١٩٢٩	١٠٥٨١	مواد تعبئة و تغليف
١٠٥٧٩	٢٦٦٨٢	بضاعة بالطريق (زيت صويا خام)
٢	٢	مخلفات
٥٣١٤٢	٥١٨٦٥	إنتاج غير تام
٥٩٤٠٩	٥٥٨٣٢	إنتاج تام
-	-	إعتماد
٨٢٩٢٢١	٣٢٧٧٦٨	إجمالى المخزون
(٦٨٨٦)	(٦٨٢٧)	الإنخفاض فى المخزون
٨٢٢٣٣٥	٣٢٠٩٤١	الإجمالى

تم حصر المخزون الراكد و التالف و بطيء الحركة حسب البيان التالى :

البيان	القيمة (بالألف جنيهه)
مخزون راكد	٨٣٠٤
مخزون تالف	١٩٦٥
مخزون بطيء الحركة	١٣
اجمالى	١٠٢٨٢

- أصدر المجلس القرار رقم ١٩٧٢ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٣١ بشأن عمل دراسة متكاملة عن الرواكد قيمتها - تصنيفها - مدى صلاحيتها - أسباب شرائها ومدى الحاجة اليها وقت شرائها سبب روكودها وأسباب عدم التصرف فيها . هذا وقد أفادت اللجنة المشكلة لهذا الشأن بتقريرها المؤرخ فى ٢٠٢٢/١١/٢٤ بقيامها بحصر الأصناف الراكدة بأرصدة مخازن الشركة المختلفة و مدى الاستفادة من هذه الأصناف و كيفية التصرف فيها و بالعرض على مجلس الإدارة اصدر قراره رقم ٢٠٠٨ بجلسته المنعقدة فى ٢٠٢٢/١٢/٥ بالآتى :

أ- عمل مذكرة بالأصناف التى يمكن إستخدامها و يتم سحبها من الأصناف الراكدة و إضافتها للمخزون (وقدمت الإنتهاء من ذلك ب- الأصناف التى لا جدوى من إستخدامها يتم إتخاذ إجراءات بيعها بالمراد (جاء فى الصور فى الأقسام) جبال تلك الأصناف

عجز مصنع محرم بك ٢٠٢٠/٢٠١٩ :

٢٤٣٥ ألف جنيه عجز مصنع محرم بك بآتمام عملية الجرد الشهري لأرصدة الزيت الخام بقطاع مصانع محرم بك عن طريق المراقبة الداخلية بالشركة تبين وجود عجز غير مبرر فى الأرصدة كالاتى :

النصف	الكمية بالطن	القيمة بالجنيه
زيت صويا خام	٩٧.٠٢٢	١٢٩٠.٣٩٢.٦٠
زيت عباد جام	٨١.٧٥٧	١١٤٤٥٩٨.٠٠
الاجملى	١٧٨.٧٧٩	٢٤٣٤٩٩٠.٠٠

وحيث أن تلك الكميات تعد عهدة شخصية فقد تم إحالة الواقعة للنيابة ضد كلاً من أمناء العهدة وذلك بقرار الأحالة رقم ٣١٨٧ لسنة ٢٠٢٠ ادارى محرم بك بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٦ ولإزال قيد التحقيقات

## ٨. العملاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٦٤٢٧	١١٧٦١	العملاء
--	--	أوراق القبض
١٢٣٥٧	١٠٠٦٧	حسابات مدينة لدى المصالح و الهيئات
٥	--	ايرادات مستحقة
١٠٢٤	٣٥١٢	موردين دفعات مقدمة
١٩٠٧٩	١٦٧٤٨	حسابات مدينة أخرى
٨٢٩٢٢١	٤٢٠٨٨	
		يخصم:
(٥٨٤٨)	(٧١٩٠)	الإضمحلل في قيمة العملاء و الأرصدة المدينة
٣٣٠٤٤	٣٤٨٩٨	الإجمالي

فيما يلي حركة الإضمحلل في قيمة العملاء خلال العام :

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	التدعيم	ما تم حله	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١
٥٨٤٨	١٣٤٢	٥٨٤٨	٥٨٤٨
١٣٤٢		-	-
٧١٩٠	١٣٤٢	٥٨٤٨	٢٠٢٢/١٢/٣١

تم مراجعة مؤشرات الإضمحلل في قيمة أرصدة العملاء التجاريون من أجل إتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الإضمحلل في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من تلك العملاء و تبين عدم وجود فروق ذات دلالة في عبء الإضمحلل السابق إحتسابه كذلك قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق معيار ٤٨ على القوائم المالية للشركة و تبين عدم وجود أي تأثير على تلك الإيرادات .

حسابات مدينة أخرى	جنيه مصري
تأمينات لدي الغير (شركات الغاز، الكهرباء، المياه، الاتصالات، البترول)	٣ ٢٤٠ ٦٠٦
دعوى فرن السليكات بمصنع المستخلصة هذا المبلغ عبارة عن قيمة مشروع وحدة السليكات منذ عام ٢٠٠٣ حيث لم يتم استلام المشروع حتى تاريخه لوجود عيوب في أرضيات الفرن و حوض الصهر والجدار الداخلي وقد أقامت الشركة دعوى قضائية ضد المقاول برقم ٢٠٠٨/٣٨٧١ مدنى كلى الإسكندرية وحيث أصاب شركتنا أضرار مادية و أدبية من جراء تقاعس المقاول المنفذ للمشروع و امتناعه عن تنفيذ الالتزام التعاقدى طبقاً للشروط و المواصفات الفنية و عليه وجهت الشركة بتلك الجلسة طلباً أضافي بالزام الشركة المدعى عليها بتعويض خمسة ملايين جنيه و الفوائد القانونية هذا وتم إعلان المدعى عليه بذلك الطلب بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٩ ولا زالت متداولة أمام القضاء لجلسة ٢٠٢٠/١٠/١٤ وتم نوب لجنة من كلية الهندسة جامعة الإسكندرية للمعاينة ووضع تقريرها بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٤ تم عمل معاينة مبدئية من تلك اللجنة وتم حلف اليمين أمام المحكمة وجرى تحديد موعد للمعاينة النهائية ووضع تقرير اللجنة	٢ ٩٢٤ ٨٤٩
× ضمن مخصص القضايا نحو ٤٠٠ ألف جنيه لمقابلة الدعوى المضادة المرفوعة من جانب شركة الغرابي والتي يطالب فيها بالتعويض عن عدم صرف مستحقاته وأن جميع المبالغ التي صرفت هي نفقات رأسمالية متعلقة بتنفيذ المشروع سواء وحدة الصهر بالأذابة.	



عجز مصنع محرم بك (اسفر الجرد المفاجئ بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٠ بمصنع محرم بك مخزن خامات رئيسية عن وجود عجز قدره ٩٧.٠٢٢ طن زيت صويا و ٨١.٧٥٧ طن زيت عباد بأجمالي كمية قدرها ١٧٨.٧٧٩ طن تقدر بنحو ٢.٤٣٥ مليون جنية وتم الإحالة للتحقيق بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٤ والتي أسفرت عن قرار بالإحالة للنيابة تحت رقم ٣١٨٧ لسنة ٢٠٢٠ أدري محرم بك بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٦ و تم تقدير الإنخفاض فى القيمة بنحو ٥٠% .	٢٤٣٤٩٩٠
جنيه الباقي من قيمة القرض الممنوح لاتحاد العاملين بناء على الطلب المقدم من السيد/ رئيس اتحاد العاملين والسيد / امين الصندوق للحصول على قرض قيمته ٢١٩٨٢٨٥ جنيهاً وافق مجلس الادارة بالاجماع بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٥/١٥ على منح اتحاد العاملين مبلغ القرض المشار اليه مع قيام الاتحاد برهن تلك الاسهم الجديدة لصالح شركة الزيوت المستخلصة ضمانا لسداد ما قامت به الشركة نيابة عن اتحاد العاملين المساهمين و ذلك بالقرار ٢٠١٨/٥/١٦٤٧ . وعليه تم ابرام عقد بين الشركة و الاتحاد فى ٢٠١٨/٩/١٢ لمنح الاتحاد قرضاً بالمبلغ المذكور على ان يتم رهن الاسهم موضوع العقد طرف الشركة لحين سداد القرض و فوائده بالكامل و ذلك حتى يتسنى للاتحاد شراء عدد ٢١٤٤٦٦٩ سهم حفاظا على قاعدة الملكية بنسبة للعاملين وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ٨١ . وكون اتحاد العاملين المساهمين بالشركة ليس له أي مصدر دخل خلاف نصيبه من توزيعات ارباح الشركة حال وجودها . فأن اصل القرض وفوائده يتم سدادها من خلال ما يحصل عليه الاتحاد من التوزيعات الامر الذي يصعب معه تحديد مدة لسداد القرض . وعليه فقد قام الاتحاد منذ حصوله على القرض وحتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بسداد نحو ٦٨٧ الف جنيه من اجمالي القرض والفوائد . هذا وقد تقدم الاتحاد بطلب لمجلس ادارة الشركة باعفاؤه من فوائد القرض وقد اصدر المجلس قراره رقم ٢٠٢٢/٤/٢٠٤٧ برفض طلب الاتحاد .	٢٣٣١١٠٤
نظام تقسيط العلف للعاملين .	١٥٢٨١٣٧
جنيه شركة اسكندرية للزيوت والصابون قيمة خامات معارة .	٦٧٦٤٨٥
شركة مالتى تريد تم تقدير الانخفاض بكامل القيمة .	٣٧٠٦٤٠
سلف عاملين .	٣٥٤٢١٦
صندوق تكريم الشهداء ومصايب ومفقودى العمليات الحربية قيمة تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزى للمحاسبات عن عام ٢٠٢١ المحولة بالخطأ بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٠ لصالح صندوق تكريم الشهداء والذي تم مخاطبته للتفضل باعتبار ان هذا المبلغ مدفوع مقدما عما هو مستحق على الشركة شهريا لصالح الصندوق خلال الفترات القادمة .	٧٦٣٢٠
شركة مصر للتأمين - حادث حريق قسم تكرير الزيت بمصنع محرم بك	٩١٠٧٤
الشركة الفرعونية للنقل والتجارة - قيمة عجز تسليمات زيت تمويني مرفوع به دعوى قضائية . و تم تقدير الإنخفاض فى القيمة بنحو ٥٠% .	٢٤٧٤٨١
شركة الصرف الصحي - مصنع المستخلصة	١٤٨٦٧٩
شركة ابو الهول المصرية - خامات معارة .	٤٥٥٠٠٨
لجنة النشاط الرياضى	٢٨٣٦٣٠
اعتماد تراب تكرير	٣٤٩٤٢
اعانات تصدير - صندوق دعم الصادرات	٣٥٢٥٧٧
اخرى	٤٧١٥٣١
الاجمالي	١٦٠٢٢٢٦٩

- تم مراجعة مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأرصدة المدينة و تبين وجود فروق ذات دلالة فى عبء الإضمحلال و تم تقييم تأثير ذلك على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

شركة الزيوت المستخلصة وشركائها  
شركة مساهمة مصرية





## ١٠. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٢٣٠٦	١٩٥٢٤	بنوك حسابات جارية
٥٢١	٤٥٧٧٠	ودائع لأجل بالبنوك
٤٥٧	٣٧٩	نقدية بالصندوق
٥٣٢٨٤	٦٥٦٧٣	إجمالي النقدية وما في حكمها

## ١١. رأس المال

١-١١ رأس المال المرخص به  
حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري.

٢-١١ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٢٠٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.
- وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بكتابها رقم ٥٨١٠ بتاريخ ٢٠١٨/٧/٢٢ بزيادة رأس المال المصدر من ١٥٧.٢٠٠ مليون جنيه إلى ٤٢٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ٤٢.٨٠ مليون جنيه مصري باصدار عدد ٤٢.٨٠ مليون سهم بالقيمة الاسمية البالغة جنيه واحد للسهم ومصاريف اصدار ٢.٥٠ قرش تسدد نقدا لدى البنك متلقي الاكتتاب (البنك الأهلي الكويتي بجميع فروعها) مع السماح بتداول حتى الاكتتاب منفصلا عن السهم الأصلي و تم النشر بجريدة الجمهورية و البورصة بتاريخ ٢٠١٨/٧/٢٥.
- وفي تاريخ ٢٠١٨/٨/٢ تم عمل تنويه بجريدة الجمهورية و البورصة و تم تغيير البنك متلقي الاكتتاب من البنك الاهلي الكويتي بجميع فروعها الى بنك مصر ايران بجميع فروعها.
- قامت الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة باصدار شهادة لصالح شركة الزيت المستخلصة و منتجاتها ش.م.م و التي يشهد فيها قطاع خدمات الاستثمار بالهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة و المنوط بها تطبيق احكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بان الشركة قد قررت زيادة رأس المال المصدر من ١٥٧.٢٠ مليون جنيه إلى ٢٠٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٢.٨٠ مليون جنيه مصري طبقا للقرار الصادر بموجب محضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٨/١١/٦ و عقد تعديل المادتين (٧,٦) من النظام الاساسي و ذلك باصدار عدد اسهم قدرها ٤٢ مليون و ٨٠٠ ألف سهم قيمة السهم ١ جنيه (فقط واحد جنيه مصري) بموجب شهادة صادرة عن بنك مصر ايران - ادارة الاوراق المالية و امناء الحفظ - الورخة في ٢٠١٨/١٠/١٥ و التي تفيد بايداع مبلغ ٤٢ مليون و ٨٠٠ ألف جنيه مصري و هذا المبلغ يمثل ١٠٠% من قيمة الزيادة.



## ٣-١١ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في الآتي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري
الشركة القابضة للصناعات الغذائية (ش.ق.م.م)	٣٠.٨٥%	٦١٧.٠٠٠.٠٠٠	٦١٧.٠٠٠.٠٠٠
شركة الياسمين القابضة للاستثمارات المالية	١٩.٦٥٧%	٣٩٣١٤.٠٠٠	٣٩٣١٤.٠٠٠
مصطفى أمين مصطفى يحيى	٩.٠٠٠%	١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٨.٠٠٠.٠٠٠
هشام حسنى محمود حسن محمود	٨.٠٠٠%	١٦.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٠٠٠.٠٠٠
اتحاد العاملين المساهمين	٥.٠١١%	١٠.٠٢٢.٠٠٠	١٠.٠٢٢.٠٠٠
مساهمون آخرون	٢٧.٤٨٢%	٥٤٩٦٤.٠٠٠	٥٤٩٦٤.٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠٠.٠٠٠%	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠

## أوجه استخدام متحصلات أكتتاب رأس المال :

بعد قيام الشركة بطرح مناقصة لشراء مذيب جديد وفتح المظروف الفنى بتاريخ ٢٦/١/٢٠١٩ ومطابقة العروض الفنية الثلاثة التى تقدمت للمناقصة تم الغاء المناقصة للمغالاة فى الاسعار حيث تراوحت ما بين ٤٤ مليون جنية و ٦٠ مليون جنية وجميعها بقيم تفوق مبلغ الاكتتاب

وعليه اتجهت الشركة لاعادة تاهيل المذيب بمصنع دمنهور وكذلك اعادة تاهيل كلا من وحدتى المنظفات والمصبنة وذلك طبقا للدراسة الفنية المقدمة لمجلس الادارة فى هذا الشأن والتى تم الموافقة عليها بقرارات المجلس ارقام ١٧٤١ : ١٧٤٢ : ١٧٤٣ : ١٧٤٤ : بتاريخ ٣/٢٠١٩

هذا وقد قامت الشركة بتقديم عدد (٥) نموذج افصاح نصف سنوى عن استخدام مبلغ زيادة راس المال الاول عن الفترة حتى ٣١/١٢/٢٠١٨ والثانى عن الفترة حتى ٣٠/٦/٢٠١٩ والثالث عن الفترة حتى ٣١/١٢/٢٠١٩ والرابع عن الفترة حتى ٣٠/٦/٢٠٢٠ والخامس عن الفترة حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠

سبق احاطة الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٤/١٠/٢٠١٩ علماً بالتطورات الخاصة باستخدام زيادة رأس المال و التى سبق عرضها عند الأكتتاب وماتم استخدامه من أموال الأكتتاب حتى ٣٠/٦/٢٠١٩. هذا وقد تم العدول خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠٢٠ عن تمويل عميرات المنظفات و المصبنة من أموال الأكتتاب وتم تمويلها ذاتياً وتم إحاطة الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠٢٠

. هذا وطبقاً لقرار مجلس الادارة رقم ١٩٣٠/٨/٢٠٢٠ وطبقاً للدراسة الفنية المقدمة وافق المجلس باجماع الحاضرين على اعتماد مبلغ فى حدود ٢٠ مليون جنية للصرف على مشروع توريد وتركيب وحدة معادلة كيميائية لزيوت الطعام (الصويا والعباد) بمصانع محرم بك وتأهيل كامل التكرير ليتوافق مع إنتاج الوحدة

على أن يتم التمويل بنسبة ٧٥% من أموال الأكتتاب وتعتبر سلفة ترد على ٣ سنوات من تاريخ الاعتماد مع عرض الأمر على الجمعية العامة للشركة

- هذا و كان اخر وضع لأموال الإكتتاب البالغة نحو ٤٢.٨٠٠ مليون جنية فى ٣١/١٢/٢٠٢٢ حسب الأتى :-

البند	اموال الاكتتاب
٢ماكينة عبوة	٢.١٢٠
غلاية	٣.٦٦٨
المذيب	٨.٠١٢
وحدة تكرير دمنهور	٣.٠٠
وحدة تكرير محرم بك	١١.٠٠
قيمة ما تم رده من أموال الإكتتاب	١٥.٠٠
الاجمالى	٤٢.٨٠٠

شركة الزيتية المستدامة ومتنامية  
شركة مساهمة مصرية



## ١٢. الإحتياطات

الرصيد في	المستخدم	النقدية	الرصيد في
٢٠٢٢/٠٧/١			٢٠٢٢/١٢/٣١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١١ ٥٩٣	١٠ ٠٢٨	١ ٧٣٧	٣ ٣٠٣
إحتياطي قانوني			
٤ ٧٠٥	٤ ٧٠٥	١ ٦٦٣	١ ٦٦٣
إحتياطي نظامي			
١ ٦٧٠٩	--	--	١ ٦٧٠٩
إحتياطي رأسمالي			
٤ ٢٢٩	٤ ٢٢٩	١ ٩٩١	١ ٩٩١
إحتياطات أخرى			
١٣٤	--	--	١٣٤
إحتياطي استثماري			
٨	--	--	٨
إحتياطي إعادة تقييم			
٣٧ ٣٧٨	١٨ ٩٦٢	٥ ٣٩١	٢٣ ٨٠٧
إجمالي الإحتياطات			

هذا وقد أقرت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٧/١١ تعديل المادة ٥٦ من النظام الأساسي للشركة والخاصة بالتوزيعات وقد جاء بالمادة المذكورة بعد التعديل فيما يخص الإحتياطات ما نصه:

- يجنب مبلغ يوازي (٥%) على الأقل من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي قانوني ويجوز للجمعية العامة وقف تجنيد هذا الإحتياطي إذا بلغ ما يساوي نصف رأس المال، ويجوز استخدامه في تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال

- يجوز تجنيد نسبة لا تتجاوز (٢٠%) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي وإذا لم يكن الإحتياطي النظامي مخصص لأغراض معينة جاز للجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة مشفوع بتقرير من مراقب الحسابات أن تقرر استخدامه فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين.

الإحتياطات الأخرى : يجوز للجمعية العامة تكوين إحتياطات أخرى بناء على اقتراح مجلس الإدارة إحتياطي يستثمر في سندات حكومية : تم تكوينها قبل التحول إلى القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وطبقاً للنظام الأساسي للشركة

- بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على استخدام مبلغ ١٨.٩٦٢ مليون جنيه من الإحتياطات في تغطية الخسائر المرحلة وفقاً لما يلي :-

١٠.٠٢٨ مليون جنيه إحتياطي قانوني  
٤.٧٠٥ مليون جنيه إحتياطي نظامي  
٤.٢٢٩ مليون جنيه إحتياطات أخرى

كذلك وافقت الجمعية المشار إليها على توزيع أرباح عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وقد تم تغطية الإحتياطات الأخرى بيانها من حساب التوزيع وفقاً لما يلي :-



١.٧٣٧ مليون جنيه إحتياطي قانوني  
١.٦٦٣ مليون جنيه إحتياطي نظامي  
١.٩٩١ مليون جنيه إحتياطات أخرى

## ١٣. الخسائر مرحلة

- لا شيء

## ١٤. ضرائب الدخل

١-١٤ التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
--	--	الرصيد في أول العام (التزام)
--	--	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
٤٠٧٦	١٥٨١	ضرائب الدخل خلال العام
٤٠٧٦	١٥٨١	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الأقرار الضريبي :

البيان	القيمة
الربح قبل الضريبة	٤٧٩٧٠١٢
يضاف (+)	
المساهمة التكافلية	١٩٣٠٤٩٧
الاهلاك المحاسبي	٣٣٧٣٠٨٨
المكون من المخصصات	٢١٤٤٩٨٩
مقابل بدل الحضور	٣٠٤٥٠٠
الانخفاض في الأرصدة المدينة	١٣٤١٢٣٦
التزام ضريبي مؤجل	٩٦٧٣٦٨
	١٤٨٥٨٦٩٠
يخصم (-)	
الاهلاك الضريبي	٧٦٧٢٥٠٠
المستخدم من المخصصات	١٦١٣٨٤
الوعاء	٧٠٢٥٨٠٦
سعر الضريبة ٢٢.٥%	
ضريبة الدخل	١٥٨٠٥٨١

٢-١٤ الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
٥٠٨٨	٥٧٨٦	الرصيد في أول العام (التزام)
٦٩٨	٩٦٨	المدرج في (المحمل على) قائمة الدخل
٥٧٨٦	٦٧٥٤	الرصيد في نهاية العام

الالتزام الضريبي :

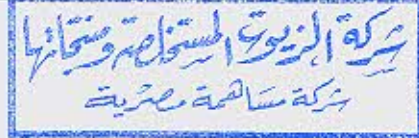
حسابات	خدمي	آلات نشاط إنتاجي	مباني	البيان
٨٠١٢٨٩	٤٩٢٠٩٥٥	٦١٣٠١٧٤	٤٥٤٢١٥٩١	رصيد أول المدة
٨٩٣٢٥٠	١١٠٤٣٥٢	١٣٥٣٩٨٩١	-	الإضافات
١٦٩٤٥٣٩	٦٠٢٥٣٠٧	١٩٦٧٠٠٦٥	٤٥٤٢١٥٩١	رصيد آخر المدة
%٥٠	%٢٥	%٢٥	%٥	معدل نسبة الاهلاك
٨٤٧٢٧٠	١٥٠٦٣٢٧	٤٩١٧٥١٦	٢٢٧١٠٨٠	اجمالي الاهلاك الضريبي
-	-	٥٨٠٢٨١٠	-	الاهلاك المعجل ٣٠%
٨٤٧٢٧٠	١٥٠٦٣٢٧	١٠٧٢٠٣٢٦	٢٢٧١٠٧٠	اجمالي الاهلاك الضريبي
		١٢ ÷ ٦ × ١٥٣٤٥٠٠٢		اجمالي الاهلاك الضريبي
			٧٦٧٢٥٠١	الاهلاك الضريبي ٦ شهور
			٣٣٧٣٠٨٨	الاهلاك المحاسبي
			٤٢٩٩٤١٣	الفرق بين الاهلاكين
			%٢٢.٥	سعر الضريبة
			٩٦٧٣٦٨	التزام ضريبي مؤجل

شركة الزئبقية المتولدة وتجارها  
شركة مساهمة مصرية



## ١٥ - الموردون و أوراق الدفع و الدائنون

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٢٢٠٧٨	١٧٣٩٣	الموردون
٣٩٦٤٤	٤٢٩٠١	أوراق دفع
١٧١١١	١١٣٢١	عملاء دفعات مقدمة
٢٥٤٨	٢٠٢٩	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
٣٥٨٢	٣٥٩٥	هيئة التأمينات الإجتماعية
١٥٤	٨٤	إيرادات محصلة مقدما
٣٠	١٣٩	دائنو توزيعات
٣٠٨٦١	٢٦٢٨٦	مصروفات مستحقة
٤٧٠٤	١٩٥٠	مبالغ مستقطعة من العاملين
٤٣٥٧	٤١٩٩	تأمينات للغير
١٠٩٤	١٩١٧	المساهمة التكافلية فى نظام التأمين الصحى الشامل
٣٠٣٧	٢٨٩٤	دائنون متنوعون
١٢٩٢٠٠	١١٤٧٠٨	إجمالى الموردون و أوراق الدفع و الدائنون



## ١٦ - المخصصات

بالألف جنيه	رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١	المستخدم	مكون خلال الفترة	رصيد ٢٠٢٢/٧/١	البيان
	٢٧٦٦	٢٠٩٥	٧٧٥	٤٠٨٦	مخصص ضرائب متنازع عليها (*)
	٨٢٨١	١٦١	.	٨٤٤٢	مخصص مطالبات و منازعات (**)
	٢٠٥٩٩	.	١٣٧٠	١٩٢٢٩	مخصصات أخرى (***)
	٣١٦٤٦	٢٢٥٦	٢١٤٥	٣١٧٥٧	الإجمالى

\*\* ويمثل مبلغ المخصص فى قيمة المطالبات المتوقع أن تتحملها الشركة طبقاً للقضايا المتداولة وطبقاً للدراسة الجارية أعدادها عن طريق الشئون القانونية بالشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨).

وسيم أخذ الأثر المالى لتلك الدراسة عند اعداد القوائم المالية المعدلة.

\*\*\* نظراً لما أحدثته الكتاب الدورى رقم (٤) لسنة ٢٠١٩ بشأن ضوابط تطبيق حكم البند تساعاً من المادة

٤٠ من القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ من تغيير فى طريقة حساب الإيرادات الخاضعة للمساهمة التكافلية لبعض الجهات كشركات التأمين والفنادق. ونظراً لحالة عدم التأكد التى تحيط بموضوع المساهمة التكافلية من حيث أمكانية تطبيق ما جاء بالكتاب الدورى المشار اليه سلفاً على شركتنا من جهة وجود أزواج فى خضوع الإيرادات السنوية للشركة و الشركة القابضة للصناعات الغذائية فيما يخص الزيت الخام (صويا وعباد) و الذى يمثل للشركة القابضة ايراد مبيعات يتم حساب المساهمة التكافلية عليه ومن جهة شركتنا بعد القيام بعمليات التكرير و التعبئة للزيت الخام يمثل مبيعات لشركتنا. هذا وتحسباً لحالة عدم التأكد تلك فقد قامت الشركة بتكوين مخصص بقيمة فرق المساهمة التكافلية التى لم يتم تحميل مصروفات الفترة بها.

وفى حالة أقرار المساهمة التكافلية كما وردت بالقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية فبذلك تصبح حدث ملزم يودى الى خلق التزام قانونى وهنا لا يوجد بديل للشركة سوى تسوية الالتزام الناتج عن تطبيق المساهمة التكافلية فى المخصص المكون لهذا الغرض.

## ١٧- المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
١٢٨٩٣١٩	١٥٥١٥٩٤	مبيعات الزيت التموينى
٢١٥٢٧	٩٧٥٦٠	مبيعات الزيت الحر
١٣٤٤٢	١٨٤١٥	مبيعات العلف
٧٨٠٩	١١٠٧٩	مبيعات المنظفات (هاتريك)
٢٦٢	٢٤٧٤	مبيعات المنسلى
٦١١	٢٧٧٨	مبيعات صابون التواليت
٢٠٥	٨٧٥	مبيعات صابون الغسيل
٣٣٨	--	مبيعات الشركة من الكسب
٩	١٩	مبيعات بضائع مشتراه بغرض البيع
١٣٣٣٥٢٢	١٦٨٤٧٩٤	إجمالى المبيعات
--	(٧٢٦٠١)	(مرتجعات زيت ١ لتر)
١٣٣٣٥٢٢	١٦١٢١٩٣	إجمالى المبيعات

بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٢٨ صدرت تعليمات لكافة شركات الزيوت بإيقاف انتاج زيت تموينى ١ لتر وان تقتصر تسليمات الزيت التموينى المعبأ على عبوة ٠.٨٠ لتر هذا وفي ظل وجود كميات منتجة من العبوات ١ لتر بمصانع الشركة المختلفة بالإضافة الى وجود كميات من نفس الصنف بمخازن شركات الجملة . و التى قامت بإرجاع تلك الكميات للشركة والتي بلغت قيمتها حتى ٢٠٢٢/١٢/٣٠ نحو ٧٢٦٠١ ألف جنيه تم تخفيض مبيعات الفترة بها و تم قيد قيمتها لصالح الشركة القابضة للصناعات الغذائية - قد تنشأ تغييرات فى أسعار التحاسب لزيت الصويا و العباد الخام تؤثر حال حدوثها فى تكلفة المبيعات و بالتالى نتيجة الاعمال و من غير المتوقع على نحو معقول الحصول عليها و أخذها فى الاعتبار عند إعداد القوائم المالية عن الفترة و نتيجة لظروف عدم اليقين تلك ننوه إلى أنه تم إعداد القوائم على أساس آخر أسعار تحاسب تحت يد الشركة لزيوت الصويا و العباد الخام و الواردة بكتاب الشركة القابضة للصناعات الغذائية المؤرخ فى ٢٠٢٢/١٢/١٤ عن الشهور الستة الأولى من العام الحالى . مع الأخذ فى الاعتبار و نظرا لحالة عدم التأكد تلك و حتى لا يتم تقييم الإيرادات أو الأصول بأعلى من قيمتها و كذلك لا يتم تقييم المصروفات أو الإلتزام بأقل من قيمتها .

و نظرا لكون البيئة مطلوبة فقد تم تحديد التأثير المالى لتلك الحالة بالتقدير الحكيم لإدارة المنشأة مدعومة بخبرة المعاملات المشابهة خلال السنوات السابقة و قوائم التكاليف التقديرية للمتبقى من العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ و ذلك بأن تم تخفيض الإيرادات بنحو ٦٥ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ تحسبا للسابق ببيان و مراعاة لارتفاع متوسط سعر إستيراد طن الزيت الصويا الخام و العباد الخام بنحو \$٢٥ و \$١٣٠٠ على الترتيب طبقا لآخر أسعار معلنة على شبكة المعلومات الدولية .

## ١٨- تكلفة المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
١٢٤٣٨٣٧	١٥٢٨٥٢٤	مستلزمات سلعية
٢٦٤٣٢	٢٨٠٦٧	أجور و مرتبات
١٩٣٧	٣٢٩٥	مستلزمات خدمية
١٩٠٨	٢٢٨٦	مصروفات أخرى (اهلاك-إيجارات-ضرائب و رسوم)
(١٧٢٧٠)	١٢٧٦	التغير فى مخزون الانتاج غير التام
٢٤٩٢	٣٥٧٧	التغير فى مخزون الإنتاج التام
١٢٥٩٣٣٦	١٥٦٧٠٢٥	إجمالى تكلفة المبيعات





## ١٩- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨١٦٨	٢٧٨٢٦	أجور ومرتب
١٠٢٨	١٣٧٤	إهلاك أصول ثابتة
١٣٦٣	١٥٧٦	قطع غيار-وقود-مياه-أدوات كتابية-كهرباء
--	--	خامات رئيسية و مساعدة
١٤٥	٣٣١	مصروفات صيانة
٢٢٧	٣٩٢	إنتقالات
٤	١٤٠	تكاليف خدمات و مصالح
٢١	٤٤	نشر و طبع و إعلان
١٠٢٩	١	إيجارات
٢٠١	٤١	إشتراكات و هينات و أتعاب مهنية
٥٢٥	٤١٢	ضرائب و رسوم و تبرعات و رسوم تأمين
٨٧٨	٢١١٠	مصروفات متنوعة - خسائر غير عادية
٣٣٥٨٩	٣٤٢٤٧	إجمالي مصروفات أخرى

\* تتمثل الخامات الرئيسية والمساعدة و مواد التعبئة والتغليف في انحرافات غير ملائمة (فقد غير طبيعي) ببياناتها كالتالي:-



- مصنع دمنهور ٢٣١٥١٨ جنيه ( خامات رئيسية ومساعدة خاصة بالمذيب وعبوات )

- مصنع مجرم بك ١٢٢٩٢٨ جنيه ( عبوات الزيت التمويني )

- قسم المنظفات ٢٨٠١٩٩ جنيه ( خامات رئيسية ومساعدة الخاصة بالمنظفات )

- مصنع راغب ١٦٤٢٠٣ جنيه ( عبوات الزيت التمويني )

ملاحظات : - الانحرافات المذكورة عالية تعود الى مشاكل بالآلات والمعدات وستنتهي بإتمام عمليات التأهيل بكل وحدة .

(xx) وفيما يخص الفقد غير الطبيعي (الانحرافات السالبة) في أى من الخامات الرئيسية والمساعدة وكذلك مواد التعبئة والتغليف

يتم تخفيض تكلفة الإنتاج بها ويتم تحميلها على المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢٣/١/٣٠ بعد تحديدها بصفة نهائية نظرا

لتغيرها من مركز مالي لأخر تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن

تضمنت المصروفات الإدارية والعمومية نحو ١٨٠٤٩ ألف جنيه أجور ومصروفات محولة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ تخص الأقسام إداره

المصنع وامن وحراسه وامن صناعي وبوابات بمصنعي محرم بك و دمنهور مقابل ١٥٤٧١ ألف جنيه عن الفترة السابقه

- نحو ٩٠١٧٧٥٨ جنيه تكاليف ثابتة غير مباشرة تخص أقسام إدارية تم تخفيض تكلفة المخزون بها وتم اعتبارها مصروفات

تخص الفترة وظهرت ضمن المصروفات الإدارية والعمومية بحساب الأرباح والخسائر كونها لا تسهم في الوصول بالمخزون الى

مكائه ووضع الحال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون

- تكاليف ثابتة مباشرة بمبلغ ٦٨٩٠٥١٣ جنيه تخص أقسام إنتاجية لا تعمل بكامل طاقتها تم تحويل نسبة منها حسب الموضح بعد

.. طبقاً لساعات التشغيل الفعلية لتلك الأقسام .

- نحو ٢١٤٠٢٣٧ تكاليف مستلزمات سلعية و خدمات مشتراه تخص وحدات إدارية و أقسام إنتاجية لا تعمل بكامل طاقتها الإنتاجية .

## ٢٠- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٩٧٥	٩٢٠٨	مستلزمات خدمية
١٤٩٥	١٥٥٣	أجور و مرتبات
١٩٠	٢٩٧	مستلزمات سلعية
١٠٦٦	٩٧٤	مصروفات أخرى
٩٧٢٦	١٢٠٣٢	إجمالي مصروفات البيع و التوزيع

## ٢١- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٥	١٦٧	إعانات صندوق الطوارئ
٢	١٣	تعويضات و غرامات
٥٢٦	١٩١٧	مساهمة تكافلية
١١٤	--	خسائر فروق عملة
٥٦	٦٠	اعانات صندوق موازنة الاسعار
-	٩٦٧	التزام ضريبي
٩٠٣	٣١٢٤	إجمالي مصروفات متنوعة

## ٢٢- إيرادات أخرى و أرباح فروق عملة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٤١	٨٥٣	أرباح بيع مخلفات
١٤٥	١٨	تعويضات و غرامات
٨١٨	٨٤١	إيجارات دانة
٢٠٦	١٩٨٢	إيرادات متنوعة
٤٧	٧٣٨١	أرباح فروق عملة
١٤٥٧	١١٠٧٥	إجمالي إيرادات أخرى



## ٢٣- نصيب السهم في صافي الأرباح

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٣٨٣٠	٣٢١٦	صافي ارباح/ خسائر الفترة (طبقاً لقائمة الدخل) (ألف جنيه مصري)
٢٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	عدد الاسهم خلال العام (سهم)
٠.١١٩	٠.٠١٦	نصيب السهم في صافي ارباح العام (ألف جنيه مصري/ سهم)

## ٢٤- الموقف القانوني

عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ يوجد مخصص للمنازعات القضائية وذلك وفقاً لدراسة المخصصات لموقف القضايا المعد من القطاع القانوني .



## ٢٥- إدارة المخاطر المالية

### ١-٢٥ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق) بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

#### أ- مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموردين وتجار الجملة والأفراد الممثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين الأضمحلال الازم لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي- :

البيان	ايضاح	القيمة النفترية	سنة او اقل
بالجنية المصري	رقم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الموردين والدائنون	(١٥)	١١٤٧٠٨	١١٤٧٠٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الموردين والدائنون	(١٥)	١٢٩٢٠٠	١٢٩٢٠٠
		١٢٩٢٠٠	١٢٩٢٠٠

شركة الزيت المستحقة وسماها  
شركة مساهمة مصرية

#### ج- مخاطر السوق

##### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما امكن باعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا وعلاوه على ذلك فقد تم تقييم ارصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي .

## ٢٥ - ١ مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

## ٢٥ - ٢ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية بفوائد وحيث أن إدارة الشركة لا تعتمد في التمويل على التسهيلات البنكية الدائنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ولا يوجد أي فوائد مدينة متعلقة خلال العام وبالتالي لا تواجه الشركة أية مخاطر بسعر الفائدة في الوضع الراهن.

## ٢٥ - ٣ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.



## ٢٥ - ٤ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية و الالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ قائمة المركز المالي كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من نقدية بالبنوك وبنوك سحب على المكشوف والقروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل الموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.



## ٢٦-الموقف الضريبي

### أولاً: الضريبة على أرباح شركات الاموال:-

- تسدد الشركة الضريبة المستحقة وفقاً للإقرارات الضريبية المعتمدة من السيد/ مراقب الحسابات سنوياً  
- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة العام و الضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية و انسى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.  
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول و الالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ أعداد الميزانية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال سنوات تالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الى المدى الذي يكون من المرجح فيه وجود أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الفروق المؤقتة.

وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة في تاريخ أعداد القوائم المالية .

- تم سداد وتسوية جميع مستحقات الضرائب حتى السنة المالية ٢٠١٤/٦/٣٠ .

- السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥، ٢٠١٥/٢٠١٦، ٢٠١٦/٢٠١٧ .

- تم سداد ضريبة شركات الاموال المستحقة عن تلك السنوات بالكامل ولا توجد أى ضريبة مستحقة واجبة الاداء عن تلك السنوات .

- بلغت غرامات التأخير عن تلك السنوات نحو ٢.١٣٥ مليون جنيه حسب الوارد بنموذج ٩ أ حـجـز الصادر تحت رقم ٩٩٦٧ بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٥ .

هذا و قد تم الاستفادة من العمل بالقانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ بان تم التجاوز عن مبلغ ١.٦١١ مليون جنيه .

- لتصبح الغرامات بنحو ٥٢٤ ألف جنيه جارى سدادها .



أما فيما يخص م ٨٧ مكرر فقدرت بنحو ٧٧٠ ألف جنيه واجبة السداد و مكون عنها مخصص ضرائب بالكامل.

حيث لن يمتد اثر القانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ للمادة ٨٧ مكرر من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ طبقاً للكتاب الدوري رقم ٩ لسنة ٢٠٢٢

- بالنسبة للأعوام ٢٠١٧/٢٠١٨، ٢٠١٨/٢٠١٩، ٢٠١٩/٢٠٢٠:

تم تقديم الاقرار الضريبي في الموعد القانوني وتم الفحص و الأخطار بنموذج ١٩ ضريبة الصادر من المركز الضريبي لكبار الممولين تحت رقم ٨٨٦ بتاريخ ٢٠٢١/٧/١٢ عن تلك السنوات والذي تم الطعن عليه في الميعاد القانوني بالخطاب رقم ٩٨٣ المسلم للمركز بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٧ وتم الحضور امام اللجنة الداخلية بالمركز وتقدمت الشركة بمذكرة باوجه دفاعها في نقاط الخلاف و أصدرت اللجنة الداخلية قرارها بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٣١ ولم نوافق بالنماذج الضريبية عن تلك السنوات حتى تاريخه . هذا وقد بلغت فروق فحص تلك السنوات من واقع قرار اللجنة نحو ١.١٢٠ مليون جنيه تم سدادها و تسويتها .

- وردت مطالبة بمبلغ ٢٢٧ الف جنيه ضريبة شركات أموال ونحو ١٢٣ الف جنيه مقابل تأخير ضمن النموذج ٩ حجز الصادر من مركز كبار الممولين تحت رقم ٣١٦٣ بتاريخ ٢٠٢١/٧/١٥ تخص نفس العام تحت مسمى خطأ مادي بالربط وتم الطعن على ذلك الربط بخطابتنا المتكررة المسلم للمركز واخرها بتاريخ ٢٠٢١/٧/٤

- بالنسبة لأرصدة الضرائب العامة المدينة بالسجلات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بمبلغ ٧١٩٢ الف عبارة عن :-

٣٦٣ الف جنيه	ضرائب إضافة تخص السنوات	حتى ٢٠٢١/٢٠٢٠
١٢٩ الف جنيه	ضريبة إضافة حركة العام ٢٠٢٢/٢٠٢١	حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١
٦٧٠٠ الف جنيه	دفعات مقدمة - ضرائب اضافية	

#### ثانياً: الضريبة على المرتبات و الأجور :-

- يتم سداد ضريبة المرتبات شهريا وتم السداد حتى ديسمبر ٢٠٢٢ .

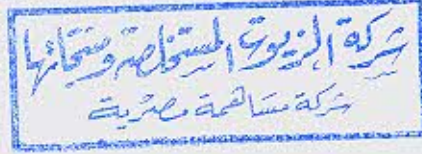
- تم الفحص ضريبياً طبقاً للتسوية الضريبة من قبل المأمورية حتى عام ٢٠١٨ و تم سداد وتسوية الضريبة المستحقة عن تلك السنوات .

السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ :

الشركة ملتزمة باستقطاع ضريبة كسب العمل من العاملين وتقوم بتوريد تلك الضريبة في المواعيد القانونية

- تم تسوية وسداد الضريبة من واقع الفحص حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ .

- يتم سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة طبقاً لاحكام القانون رقم ( ٩٦ ) لسنة ٢٠١٦ .



ولانحة التنفيذية علي الإقرارات الشهرية .

#### ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة :-

(xx) فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٩/٢٠٢٠

تم الانتهاء من اعمال الفحص الضريبي لتلك السنوات وتم الاخطار بالنموذج ١٥.ض.ع.م الصادر من مركز كبار الممولين تحت رقم ٩٦٥ بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٢٨ بخصوص تعديلات المركز لقرارات الفترة من ٢٠١٧/٦ حتى ٢٠٢٠/٦ والمطالبة بفروق فحص بمبلغ ٤٤.٦٩٤ مليون جنيه بخلاف الضريبة الاضافية وقد قامت الشركة بالطعن على النموذج بصحيفة طعن وفقاً لاحكام قانون الاجراءات الضريبية لموحد تم تسليمها للمركز بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٦ . ونود ان نشير في هذا الصدد الي ان اغلب فروق الفحص المشار اليها سلفاً تتمثل في قيام المركز وفي خطوة غير مسبوقه باخضاع مبيعات الشركة من الزيت الترميني الخليط خلال سنوات الفحص لضريبة جدول بواقع ٥.٠% رغم سبق سداد ضريبة الجدول على تلك الزيوت بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية عند الاستيراد وطبقاً لحكم المادة (٣٦) من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ لا تفرض ضريبة الجدول مرة اخرى الا اذا حدث تغير في حالة السلعة وهو ما لم يحدث حيث لا يترتب على خلط الزيت تغيير في حالته طبقاً لخطاب الهيئة المصرية العامة للمواصفات والجودة بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢ وبالمخالفة لما استقر عليه فحص الفترات السابقة ، هذا وتولى الشركة القابضة للصناعات الغذائية هذا الامر مزيداً من الاهتمام خاصة وانه قد طال جميع شركاتها التابعة العاملة في مجال انتاج الزيت الترميني .

هذا وقد أصدرت الاداره المركزيه للدراسات الضريبية الاداره العامه لبحوث السلع وخدمات الجدول كتابها رقم ٧٠٧٠ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦ والذي حسم هذا الجدل بان اخذت الاداره المشار اليها براي الهيئة المصريه العامه للمواصفات والجوده بانه لا يترتب على عمليه خلط الزيت تغيير في حاله السلعه هذا وقد أصدرت اللجنة الداخلية الثانية بمركز كبار الممولين قرارها في الطعن المقدم من الشركة وذلك بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١ بالغاء ما قامت به المأمورية من إخضاع الزيت الترميني للضريبة وبذلك أثبتت اللجنة من الناحية الموضوعية أحقية الشركة في تخفيض الفروق الضريبية بنحو ٤٠.١٨٠ مليون جنيه .

و بذلك يكون المستحق على الشركة طبقاً لقرار اللجنة من الفترة ٢٠١٦/٧ حتى ٢٠٢٢/٧ فروق قدرها ٤.٥١٤ مليون جنيه جارئ اتخاذ اللازم بشأنها مع إدارة العمليات الضريبية بمركز كبار الممولين .



- بلغ الرصيد المدين بالسجلات في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٥٤١٠٣٧ جنيه عبارة عن الاتي :-

رصيد أول المدة المستحق طرف المصلحة	--
ضريبة الصادرات عن العام ٢٠١٨/٢٠١٧	٣٠٥٩٨٥
ضريبة الصادرات عن العام ٢٠١٩/٢٠١٨	٤٤٥٥٩٩
ضريبة الصادرات عن العام ٢٠٢٠/٢٠١٩	١٥٣٥٤٥
ضريبة الصادرات عن العام ٢٠٢١/٢٠٢٠	٢٥٨٤٢١
ضريبة الصادرات عن العام ٢٠٢٢/٢٠٢١	١٥٠٤٣٧
اجمالي الضريبة على المرتجعات من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣٣٢٧
اجمالي الشيكات المسددة الخاصة بشهر يونيه ٢٠٢٢	٧٧٢٩٤٩
اجمالي الشيكات المسددة الخاصة من يوليو حتى نوفمبر ٢٠٢٢	٣٧٠٤٥١٩
ضريبة المدخلات على قطع غير الآلات مستردة طبقاً للمادة رقم ٢٢ من القانون ٦١ لسنة ٢٠١٦ الخاصة بإقرار يونيه ٢٠٢٢	٢١٠٠٠
ضريبة المدخلات على قطع غير الآلات مستردة طبقاً للمادة رقم ٢٢ من القانون ٦١ لسنة ٢٠١٦ الخاصة بالفترة من يوليو حتى ديسمبر ٢٠٢٢	١٣٥٩٦٦
الاجمالي	٥٩٥١٧٤٨
يخصم منه	
رصيد أول المدة المستحق للمصلحة	٧٩٣٩٤٩
الضريبة من واقع قيود المبيعات الشهرية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٢٤٨٦٩٨
تسوية ضريبة قيمة مضافة على فروق اسعار من واقع الاشعارات	٣٧٤٨
الرصيد المدين بالسجلات في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٩٠٥٣٥٣

#### رابعاً: ضريبة الدمغة :-

تم فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ و تم سداد فروق الفحص و تسويتها .



#### خامساً: الضريبة العقارية :-

- تم ربط الضريبة العقارية طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته لجميع مصانع الشركة بمحافظة الاسكندرية و البحيرة وقد تم سداد وتسوية الضريبة العقارية عن مصانع محرم بك والمستخلصة وراغب ودمنهور عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- هذا و بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ و الذي نص على تحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة العقارية على العقارات المستخدمة في ممارسة نشاط الصناعات الغذائية اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١ و كذلك صدر الكتاب الدوري رقم (٥) لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦ بشأن الضوابط و الإجراءات اللازمة لتنفيذ القرار ٦١ لسنة ٢٠٢٢ و عليه جرى اتخاذ اللازم في هذا الشأن .

## إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة نشرها وفيما يلي اهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمائية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</li> </ul>	تقوم الادارة في وقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٧) على فترات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢١ ويصح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠٢٠ معاً في نفس التاريخ وطبقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٣ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي للقوائم المالية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١.
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغتها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيرادات" المعدل ٢٠١٥</li> </ul> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيرادات بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيرادات</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	تقوم الادارة في الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، يسمح بالتطبيق المبكر.

شركة الزهراء المحاسبة والتدقيق  
شركة مساهمة مصرية




## ٢٨ - الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب أرقام العام الحالي.

## ٢٩ - الأحداث اللاحقة

تعالى الأسواق الناشئة من مخاوف أثر فيروس كورونا الذى ينتشر وتأثيره على الأوضاع الاقتصادية وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحى والتي من بينها البدائل الاستثمارية ؛ وعمليات التشغيل ؛ والسيولة المتوفرة لدى الشركة وقامت الشركة بتفعيل خطة الطوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية ونقوم بمتابعة وتقييم تطورات الفيروس باستمرار حيث يتم اتخاذ جميع الاجراءات اللازمة للحفاظ على عملياتنا التشغيلية والاهم من ذلك هو حماية موظفينا وجميع اصحاب المصالح المرتبطة بالشركة وسوف يراقب مجلس الادارة اثر فيروس الكورونا فى الفترة المقبلة وفى ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة ؛ لا نتوقع ان يكون لفيروس ( كوفيد - ١٩ ) المستجد تأثيرا على قدرة الشركة على الاستمرار فى المستقبل المنظور .

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

  
كيمياتي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية

  
محاسب / مصطفى عبد العزيز محمد

