

# EXTRACTED OIL & DERIVATIVES CO.

ISO 9001 - 14001

Head Office : 35 Suez Canal Ave., Moharam Bek, Alex.

Tel. : 002 03 3817928 - 3816326

002 03 3818089 - 3817259

Fax : 002 03 3813199

Marketing Sector : Tel. : 3817259 - 3818093

E\_mail : extractedolls@hotmail.com



## شركة الزيوت المستخرجة ومشتقاتها

الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ - ١٤٠٠١

المركز الرئيسي : ٢٥ ش قنال السويس - محرم بك

تليفون : ٣٨١٧٩٢٨ - ٣٨١٦٣٢٨ / ٠٣

٣٨١٧٢٥٩ - ٣٨١٨٠٩٣ / ٠٣

فاكس : ٣٨١٣١٩٩ / ٠٣

قطاع التسويق : ٣٨١٦٩٥٤ - ٣٨١٨٠٩٣

ص.ب. : محرم بك

إسكندرية في ٢٠٢٤/٢/١٣

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،،

نشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه الأتي :

١ - الميزانية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢ - قائمة الدخل والدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ الى ٢٠٢٣/١٢/٣١

٣ - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ الى ٢٠٢٣/١٢/٣١

٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٥ - الايضاحات المتممة للقوائم المالية

٦ - صورة من تقرير مراقب حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات وسوف نوافي سيادتكم بتقرير مراقب الحسابات الخارجي باللغتين العربية والانجليزية وكذلك القوائم المالية والايضاحات المتممة باللغة الانجليزية فور ورودهم لنا.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام

العضو المنتدب

كيمياني / محمد رفعت حجاب

شركة الزيوت المستخرجة ومشتقاتها  
شركة مساهمة مصرية

الفرع التجارية ،

فرع السادات : خلف نادي النجوم

فرع القاهرة : ٧ عزت باشا - المطرية - تليفاكس : ٠٢/٢٥٠٥٤٦٤

فرع المنصورة : ٣٤ درب الويشي - متفرع من شارع الجوار - ت : ٠٥٠/٢٢٤٧٨٠٢

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات  
المصناعات الغذائية  
صادر ٢٠٢٤/١٣/١٢  
رقم الصادر ١٠٥  
مرفقات

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة

حسابات الصناعات الغذائية

السيد الكيميائي / العضو المنتدب ( الرئيس التنفيذي )  
شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بان نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم...

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢٤/١٢/١٣

وكيل اول الوزارة  
مدير الإدارة



"د. محاسب / خالد يسرى الزناتى "

مرفقات :-

تقرير.



## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية

لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ولانحته التنفيذية وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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 مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

### أساس إبداء استنتاج متحفظ:

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

- ١- صدر حكم محكمة استئناف الاسكندرية بتاريخ ٢٠٢١/٢/١٥ برفض ابراء ذمة الشركة من المطالبة الخاصة بحق الانتفاع بارض مساحتها نحو ١٦ ألف م<sup>٢</sup> عن المدة من ١٩٧٦/٣/٢٠ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ لصالح محافظة الإسكندرية وقدرت المحكمة هذا المقابل بنحو ٣٩,٦١٥ مليون جنيه وبفارق قدره نحو ١٧٥ مليون جنيه عن المقيّد بدفاتر الشركة .  
أح  
يتعين إجراء التسوية اللازمة في هذا الشأن .

- ٢ - بلغت قيمة الزيت الخام الوارد من الشركة الفابضة للصناعات الغذائية حصة ٢٠٢٤/٤٩٥ مليون جنيه محسوب على أساس تقديري زيادة عن الأسعار الفعلية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ كما أوضحت الشركة بالإيضاحات أرقام ٩/ب و ١٨، وما لذلك من أثر على نتائج أعمال الفترة .  
يتعين الحصول على أسعار توريد فعوية لتزيوت الخام المحاسبية على أساسها.
- ٣- تضمن حساب العملاء أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حسره بنحو ٢٥٠٩٩٩ مليون جنيه، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٧.١٦ مليون جنيه. ودون قيام الشركة المشتركة بإعادة النظر في هذا الانخفاض في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية .  
يتعين إجراء التسوية اللازمة وفقاً لمتطلبات المعيار المشار إليه.
- ٤- لم تقم الشركة بإجراء مطابقة على الأرصدة الدائنة والمدبنة والبالغ نحو ١٦٥٨٠٧٣٤ مليون جنيه بنحو ٢٠٦٠.٦٤٩ مليون جنيه وما لذلك من أثر على دقة أرصدة المركز التالي .  
يتعين إجراء المطابقة المشار إليها وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.
- ٥- لم تتضمن مصروفات الشركة نحو ٢٤٦٤ مليون جنيه تحتل في فروع أسعار الخسائر على زيت الطعام الخام المباع في معارض الشركة والوارد خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقد لكتاب الشركة الفابضة للصناعات الغذائية المؤرخ ٢٠٢٤/٢/٥ .  
يتعين إجراء التسويات اللازمة لما لذلك من أثر على القوائم المالية.

#### الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا ما تقدم لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

#### مرة توجيه الانتباه:

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على القوائم المالية توجه الانتباه إلى :-

- ٦- تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ١٣.٤٢٦ مليون جنيه تكلفة مشروعات غير مستغلة تخضع لمشروع إعادة تأهيل المذيب رقم ( ٣ ) ، ومشروع إعادة تأهيل وحدة التكرير المستمر بمصنع دمنهور. وعدد ٣ فلوميتز، ونظام Post Building لإنتاج منظف منخفض الرغوة.  
يتعين دراسة هذه المشروعات وإجراء التسويات اللازمة بشأنها في ضوء معيار المحاسبة المصري

رقم (١٠٠) . أ ت

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية

- ٧- وجود انحراف غير طبيعي بنحو ٢,٥٣٤ مليون جنيه في استخدام بعض الخامات الرئيسية والمساعدة والعبوات منها نحو ١,٨٤٢ مليون جنيه تخص مصنع المنظفات أدرجتها الشركة ضمن التكاليف الإدارية. يتعين تحديد أسباب الانحراف غير الطبيعي والعمل على تلافيتها.
- ٨- تضمن المخزون نحو ١٠,١٠٩ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة وبطيئة الحركة وتالفة طبقاً لحصر الشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,٨٢٧ مليون جنيه، ودون أن يتم وضع خطة للاستفادة منها بالاستخدام أو البيع.
- يتعين إجراء التسويات اللازمة بشأن الانخفاض المشار إليه مع الاستفادة من تلك الأصناف.
- تحريراً في: ٢٠٢٤/٢/١٣

مراقب حسابات (أ)  
عبد الحليم الحليم  
محاسب/ أحمد حسنين محمد سعيد

وكيل الوزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
صبرادواردهزني  
محاسبة/ سهير ادوارد عزيز

وكيل الوزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
أحمد عبد الحليم  
محاسب/ أحمد عبد الموجود عبد الحليم  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية رقم ٢٤٥٤



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
قائمة المركز المالي (المعدلة) عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

بالالف جنيه	بالالف جنيه	ايضاح رقم	
٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١		<b>الأصول</b>
القيمة	القيمة		الأصول غير متداولة
٧٢٠٨٦	٦٩٦٥٧	٤	الأصول الثابتة
١٤١٩٨	١٤٠٥٠	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٢	١٣٢	٦	استثمارات في سندات حكومية
٨٦٤١٦	٨٣٨٣٩		مجموع الأصول غير متداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٢١٦٩١	٦٧١٣٣٧	(١-٧)	الخزون
١٥٥٠٧	١٢٥٦٣	(٢-٧)	الاعتمادات المستندية
٤٣٩٢٥	٢٢٦٤١	٨	العملاء و المدينون
٣٧٧٨٦	١٦٤٨٧٣٤	(١٠-٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤١٠٢	٤١٨٠٤	١٠	التقديرة وما في حكمها
٣٥٣٠١١	٢٣٩٧٠٧٩		مجموع الأصول المتداولة
٤٣٩٤٢٧	٢٤٨٠٩١٨		اجمال الأصول
			<b>حقوق الملكية و الألتزامات</b>
			حقوق الملكية
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١١	رأس المال المصدر و المدفوع
٢٣٨٠٧	٢٨٣٩٩	١٢	احتياطيات
٧٧٢	٠	١٣	خسائر / ارباع مرحلة
٢٤٧٤٤	٥٤٦٩		صافي ربح الفترة / العام
٢٤٩٣٢٣	٢٣٣٨٦٨		اجمال حقوق الملكية
			<b>الالتزامات الغير متداولة</b>
٧٥٣٩	٧٧٠٣	(٢-١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٠	٠		التزامات أخرى
٧٥٣٩	٧٧٠٣		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٦٤٢٤١	١٦٤٦٢٣	١٥	الموردون و أوراق الدفع و الدائنون
٩٢٢٨	١٠٥٨٧	١٦	مخصصات
٩٠٩٦	٣٤٨٨	(١٠-١٤)	ضريبة الدخل
٠	٢٠٦٠٦٤٩	(٩-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨٢٥٦٥	٢٢٣٩٣٤٧		مجموع الالتزامات المتداولة
١٩٠١٠٤	٢٢٤٧٠٥٠		مجموع الالتزامات
٤٣٩٤٢٧	٢٤٨٠٩١٨		اجمال حقوق الملكية و الألتزامات

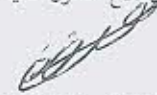
الايضاحات و السياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متما للقوائم المالية و تقرأ معها

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)



كيمياي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية




محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد




شركة الزيت المستخلصة ومنتجاتها  
قائمة الدخل (المعدلة) (الأرباح أو الخسائر)  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

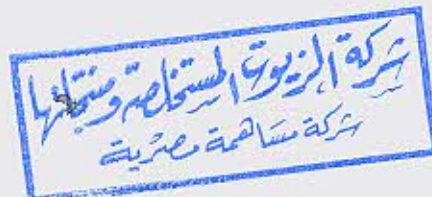
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	ايضاح رقم	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
١٦١٢١٩٣	١٩٤١٣٤٤	١٧	صافي المبيعات (يخصم)
١٥٦٧٠٢٥	١٨٨٢٩٢٨	١٨	تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد
٤٥١٦٨	٦٣٤١٦		مجموع الربح يضاف / يخصم
٣٦٩٤	١٨٥٠	٢٣	إيرادات أخرى
١٢٠٣٢	٨٥١٢	٢٠	مصرفات بيع وتوزيع
٣٤٢٤٧	٤١٦٠٥	١٩	مصرفات إدارية وعمومية
٦٣١	٧٧٨		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢١٤٥	١٥٠٠	١٦	مخصصات مكونة
٣١٢٤	٥٠٨١	٢١	مصرفات تشغيل أخرى
-	-		خسائر غير مادية
-٣٣١٧	٧٧٩٠		صافي أرباح النشاط يضاف / يخصم
٧٣٨١	-	٢٢	أرباح / خسائر فروق عملة
١٧٠٠	١٣٣١	٢٢	قوائد دائنة
٩٠٨١	١٣٣١		صافي إيرادات تمويلية
-	-	٢٢	إيرادات استثمارات
٥٧٦٤	٩١٢١		صافي أرباح العام قبل الضرائب يخصم
١٥٨١	٣٤٨٨	(١-١٤)	ضريبة الدخل
٩٦٧	١٦٤	(٢-١٤)	ضريبة مؤجلة
٣٢١٦	٥٤٦٩	٢٣	صافي أرباح العام بعد الضرائب
١٠١٦	١٠٢٧		نسب السهم الاساسي و المخفض من الأرباح بالجنيه

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

  
كيمباني / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية

  
محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد




شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
قائمة الدخل الشامل (المعدلة)  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

بالالف جنيه	بالالف جنيه	ايضاح رقم	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
٣٢١٦	٥٤٦٩		<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>
٣٢١٦	٥٤٦٩		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

  
كيمباني / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية

  
محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية



٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
الف جنيه	الف جنيه	
٥٧٦٤	٩١٢١	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :</b>
٣٣٧٤	٣٢٨٧	صافي ارباح الفترة وفقاً لقائمة الدخل
.	.	تسويات لمطابقة صافي الأرباح لصافي الاموال الناتجة من أنشطة التشغيل
-١١١	١٣٥٩	اهلاكات الاصول الثابتة
.	.	عكس خسارة أضمحلل
.	.	النقص (الزيادة) في المخصصات
.	.	الأرباح الرأسمالية
.	-١٣٣١	فوائد دائنة
٩٠٢٧	١٢٤٣٦	ارباح التشغيل قبل التغيرات في الاصول و الخصوم المتداولة
٥٠١٣٩٤	-٤٤٦٧٠٢	النقص (الزيادة) في المخزون
-١٨٥٤	٢١٢٨٤	النقص (الزيادة) في مدينون و ارصدة مدينة أخرى
-١٣١٩٩٩٤	-١٦١٠٩٤٨	الزيادة في ارصدة مدينة - الشركة القابضة
.	.	النقص في أصول محتفظ بها بغرض البيع
-١٦٩٧٨	٣٨٢	الزيادة في الدائنون و ارصدة دائنة أخرى
٨٥٨١٠٨	٢٠٦٠٦٤٩	الزيادة في ارصدة دائنة - الشركة القابضة
.	.	فوائد دائنة
-٨١٤	-٥٦٠٨	النقص (الزيادة) في التزامات أخرى
.	.	أرصدة دائنة أخرى
-٢٥٤٨	-٣٤٨٨	شريبة العام
٢٦٣٤١	٢٨٠٠٥	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-١٧٩٦٨	-٨٥٨	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :</b>
١٧٥٨٧	١٤٨	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
.	.	النقص في مشروعات تحت التنفيذ
.	.	متحصلات عن بيع استثمارات (أصول ثابتة)
.	١٣٣١	انخفاض في سندات
.	.	فوائد محصلة
-٣٨١	٦٢١	
.	.	الزيادة في رأس مال الشركة
.	.	علاوة اصدار احتياطي رأسمالي
-١١٩٨٢	-٢٠٩٢٤	توزيعات أرباح
-١٥٨٩	.	تسويات (أرباح / خسائر مرحلة)
-١٣٥٧١	-٢٠٩٢٤	صافي التدفقات المتاحة من أنشطة التمويل
١٢٣٨٩	٧٧٠٢	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٣٢٨٤	٣٤١٠٢	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٦٥٦٧٣	٤١٨٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع ارقام الفترة الحالية  
الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيمياتي / محمد رفعت حجاب

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (شركة مساهمة مصرية)

فائمة التغير في حقوق الملكية (المعدلة) ٢٠٢٤

البيان	رقم الايضاح	رأس المال النصر و المدفوع	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 ٢٠٢٣		٢٠٠٠٠٠	٢٣٨٠٧	٧٧٢	٢٤٧٤٤	٢٤٩٣٢٣
المعاملات مع مساهمي الشركة						
الدخول إلى الأرباح المرحلة						
تسويات على أرباح وخسائر مرحلة	١٣		٤٥٩٢	٢٤٧٤٤	-٢٤٧٤٤	-٥٠٢٦٠
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة						٢٩٣٣٦
الدخل الشامل						
صافي أرباح العام					٥٤٦٩	٥٤٦٩
اجمالي الدخل الشامل						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٢٠٠٠٠٠	٢٨٣٩٩		٥٤٦٩	٢٣٣٨٦٨

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

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)



كيميام / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية



محمد السيد / مصطفى عبدالعزب محمد

## شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (شركة مساهمة مصرية)

## قائمة التغير في حقوق الملكية

٢٠٢٣

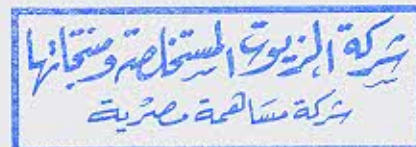
البيان	رقم الايضاح	راس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطات	الارباح / (الخسائر) الرحلة	أرباح / (خسائر) العام	الاجمال
		الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
الرصيد في ١ يونيو ٢٠٢٢		٢٠٠٠٠٠	٣٧٣٧٨	-١٨٩٦٢	١٧٣٧٠	٢٣٥٧٨٦
المعاملات مع مساهمي الشركة				٠	-١١٩٧٩	-١١٩٧٩
المحول إلى الأرباح المرحلة			٥٣٩١	٠	-٥٣٩١	-٥٣٩١
تسويات على أرباح وخسائر مرحلة	١٣		-١٨٩٦٢	١٩٧٣٤		١٩٧٣٤
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة				١٩٧٣٤		١٩٧٣٤
الدخل الشامل						٠
صافي أرباح العام					٢٤٧٤٤	٢٤٧٤٤
اجمالي الدخل الشامل					٢٤٧٤٤	٢٤٧٤٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٢٠٠٠٠٠	٢٣٨٠٧	٧٧٢	٢٤٧٤٤	٢٤٩٣٢٣

- الايضاحات و السياسات المحاسبية الرفة جزءا متما للقوائم المالية وتقرأ معا.

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)



محمد رفعت حجاب



رئيس قطاع الشئون المالية



محاسب / مصطفى عبدالعزيز محمد



## شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المعدلة) عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١- نبذة عن الشركة

#### - الشكل القانوني:-

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

- 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 لاحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحة 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 الى 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 يونيه 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 .

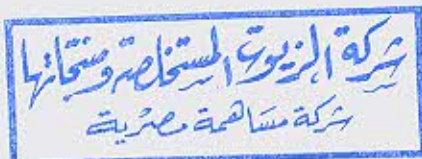
- والعضو المنتدب للشركة كيميائي / محمد رفعت حجاب

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

تم إصدار القوائم المالية باعتماد مجلس إدارة الشركة بالجلسة رقم ٣٨٠ بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٨ .

يتمثل عرض الشركة في الآتي:-

- تعمل لحسابها ولحساب غيرها في مصر والخارج في صناعة واستخراج الزيوت من كافة المواد النباتية والحيوانية وتكريرها وصناعة الصابون والمسلى 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 جوهريّة. 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 بالمعاملات 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 الارباح 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 صافى 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 بفرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

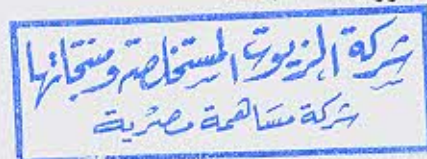
#### ٣.٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### الاعتراف والقياس الأولي

- يعترف بالبند كاصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية 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 الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن استبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

##### التكاليف اللاحقة للإقتناء

يتم الاعتراف 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 اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا و يتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .





## الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً 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 إهلاك الأراضي ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية .

السنوات	السنوات	السنوات
١٠	وسائل نقل	٥٠
٣٣	الات خدمات	٥٠
١٠	عدد و أدوات	٥٠
٢٠	موازنين بأحجام مختلفة	٢٠
٥	التكليف و وحدات التصوير و حاسب الي	٢٠
		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 بفرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة تبند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول 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 للاستخدام .

### 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 المشنقة

الأصول المالية غير المئوية 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 إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة من الأصول المالية.

بالنسبة للإستثمار في أداة 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 مستمراً.





#### 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 توقيتات 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 مخصومة بسعر 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 فإنه 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 تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى 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 الاقتران (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبنية كمتاحة للبيع في اية 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 مبنية 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 الموجبة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية 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 المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية 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 مخصومة 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 الاستردادية. 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 الأهلاك 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 الاعتراف بالمبلغ الممدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزائنة وتظهر مخصصة من إجمالي حقوق الملكية.

#### \*\* توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

#### \*\* 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 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 تجنب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنب 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 لتجنب 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 اقتراح مجلس الإدارة و موافقة الجمعية العامة للشركة على ذلك التكوين ويتم استخدام الإحتياطي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في مصلحة الشركة.

### ١١.٣ الاقتراض

- يتم الاعتراف بالاقتراض 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 الانتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### ١٢.٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

- 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

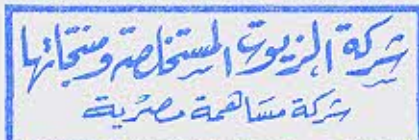
- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات في تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالي لها.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصصة 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 وبعد 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 والإتفاقيات 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 اضمحلال 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 بفروض وتسهيلات ائتمانية 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 الإنفاق 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 لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. 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 والضريبة الموجلة 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 الأخر 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 كأصل. 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 مقاصله للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.



يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة 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 الي 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 الموجل 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 الموجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية الموجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي الموجل.

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

عند قياس الضريبة الموجلة 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 الموجلة 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 والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالالتزام بحصة العاملين في الأرباح كساتر الأنصبه 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 اعداد الميزانية ، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره في أخر جمعية والنظام الأساسي للشركة.

٢٠.٣. قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض اعداد 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 الأقتراض 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 .

٢١.٣. الأدوات المالية

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

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التّزامات مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفنه التّزامات مالية اخرى.



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 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 اذا 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 تكديدها. تقاس الاصول

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

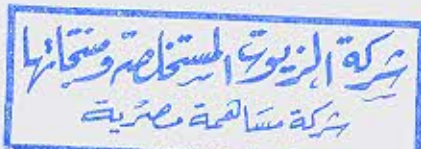
ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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 تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا 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.



٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان

أراضي ألف جنيه مصري	مباني وإنشاءات ألف جنيه مصري	الات ومعدات ألف جنيه مصري	وسائل نقل والتقالات ألف جنيه مصري	عدد وادوات ألف جنيه مصري	أثاث ومهمات مكتبية ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري	
٢٧٠٥	٥٢٥٨٦	٢٠٧٢٥٧	٩١٣٧	٧٠٨٩	٧٠٥٣	٢٨٥٨٢٧	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣
-	٥٠	٦٨٦	-	٨	١١٢	٨٥٦	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
٢٧٠٥	٥٢٦٣٦	٢٠٧٩٤٣	٩١٣٧	٧٠٩٧	٧١٦٥	٢٨٦٦٨٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٣٤١١٧	١٦١٥٤١	٨٤٨٣	٣٧١٣	٤٤٩١	٢١٢٣٤٥	مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٣
-	٤٥٤	٢٢٠٦	٦٨	٢٠٦	٣٥٢	٣٢٨٦	اهلاك السنة
-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
-	٣٤٥٧١	١٦٣٧٤٧	٨٥٥١	٣٩١٩	٤٨٤٣	٢١٥٦٣١	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
--	--	(١,٣٩٥)	-	-	-	(١,٣٩٥)	اضمحلال في قيمة الاصول
٢,٧٠٥	١٨,٠٦٥	٤٤,١٩٦	٥٨٦	٣,١٧٨	٢,٣٢٢	٦٩,٦٥٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٧٠٥	١٨,٤٦٩	٤٤,٣٢١	٦٥٤	٣,٣٧٥	٢,٥٦٢	٧٢,٠٨٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٥٦,٦٨١ مليون جنيه

شركة الزيتية المستعملة ومتجانها  
شركة مساهمة مصرية



البيان		أراضي الف جنيه مصري	مباني وإنشاءات الف جنيه مصري	آلات ومعدات الف جنيه مصري	وسائل نقل وإتصالات الف جنيه مصري	عدد ودورات الف جنيه مصري	أثاث ومهمات مكتبية الف جنيه مصري	الإجمالي الف جنيه مصري
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٢		٢,٧٠٥	٥٠,٩٥٥	١٨٨,٣١٢	٠٠	٦,٢٣٠	٥,٩٢٨	٢٦٣,٢١٧
الإضافات		-	١,٩٤١	١٨,٩٤٥	-	٨٥٨	١,١٢٥	٢٢,٨٦٩
الاستبعادات		-	(٣١٠)	-	-	-	-	(٣١٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٢,٧٠٥	٥٢,٥٨٦	٢٠٧,٢٥٧	٩,١٣٧	٧,٠٨٨	٧,٠٥٣	٢٨٥,٨٢٦
مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٢		-	٣٣,٢٠٥	١٥٦,٧٢٦	٨,٣٤٨	٣,٣٣٧	٣,٨٧٦	٢٠٥,٤٩٢
اهلاك السنة		-	١,٢٢٢	٤,٨١٤	١٣٦	٣٧٦	٦١٥	٧,١٦٣
الاستبعادات		-	(٣١٠)	-	-	-	-	(٣١٠)
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		-	٣٤,١١٧	١٦١,٥٤٠	٨,٤٨٣	٣,٧١٣	٤,٤٩١	٢١٢,٣٤٥
اضمحلال في قيمة الاصول		--	--	(١,٣٩٥)	-	-	-	(١,٣٩٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٢,٧٠٥	١٨,٤٦٩	٤٤,٣٢١	٦٥٤	٣,٣٧٥	٢,٥٦٢	٧٢,٠٨٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٢,٧٠٥	١٧,٧٥٠	٣٠,١٩١	٧٨٩	٢,٨٩٣	٢,٠٥٢	٥٦,٣٨٠

(\*) تم ادراج مبلغ ٥٧٤ ألف جنيه قيمة الاصول المحفوظ بها بغرض البيع والسائق صدور قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٩ ببيعها بحساب الاصول الثابتة طبقاً لقرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٠/٦١/٩٢١ الصادر بالجلسة رقم ٢٠٢٠/٦٣/١٨ لعدم توافق شروط توبيخها كأصول محفوظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٣٢ للأصول غير المتداولة المحفوظ بها بغرض البيع و العمليات غير المستمرة مع اتخاذ الاجراءات اللازمة ل طرح مزاد علنية لتأجير شونة دمنهور الاستفاد منها في ادخال عائد للشركة و سيتم العرض على الجمعية و مرة على الإنتهاء من الاجراءات اللازمة لبيع باقي تلك الأصول عن طريق هيئة الخدمات الحكومية وبياناتها :

م	المصنع	البيان	اجمالي تكلفة	مجمع اهلاك	صافي القيمة
١	محرم بك	ماكينة مارجرين في أكواب	الاصل ١٥١١	الاصل ١٥١١	الدفترية ٠
٢	محرم بك	وحدة توليد هيدروجين	٩٥٧	٩٥٧	٠
		الاجمالي	٢٤٦٨	٢٤٦٨	٠

شركة الزهراء للاستشارات ومقاولي  
شركة مساهمة مصرية

الأصول الثابتة المتوقفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

(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	١٥	-	١٢
٤	المستخلصة	السليكات وحدة الإذابة الأوتوكلاف	١١٩٦	٧٣٦	٤٦٠	-
٥	المستخلصة	المصينة	٣٢٦٢	٣١٦٢	-	١٠٠
٦	محرم بك	وحدة تشقق الأحماض	٤١٣٦	٢٨٨٦	٢٦٠	٩٩٠
٧	محرم بك	وحدة السلفنة بالغاز	١٠٥٦٩	١٠٠٢٩	-	٥٤٠
٨	محرم بك	وحدة المارجرين والشورتج	٧٣٥٥	٧١٧٧	-	١٧٨
٩	محرم بك	المسلي	٤٨٦٣	٤٨٤٦	-	١٧
١٠	محرم بك	(الهدرجة (تكرير الزيوت الجديدة)	٩٣٦٥	٩١٣٣	-	٢٣٢
١١	محرم بك	إزالة الرائحة الألمانية	١١٩٥	١١٩٥	-	-
١٢	محرم بك	الجلسرين	٣٤١١	٣٣٤٠	-	٧١
١٣	دمنهور	علف الدواجن	٤١٦	٢٣٢	-	١٨٤
١٤	دمنهور	المثيب ٢	٩٤٩	٨٦٢	-	٨٧
		الاجمالي	٤٨٥٥٩	٤٤٧٥٣	١٣٩٥	٢٤١١

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

و تم اظهار الأصول الثابتة بالصافي \*

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

اللجنة الى الأبقاء على قيمة تلك الأصول دون تغيير

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٥٦,٦٨١ مليون جنيه

شركة الزيوت المستخرجة وتصنيعها  
شركة مساهمة مصرية



\* 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 التأجير 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 جنيهاً وخمسة وسبعون قرشاً لا غير ) وبقيمة إيجارية لهذه الأرض بواقع ٥٠% من ثمن البيع أى بايجار سنوى ١٤٧٢.٢٠٢ جنيهاً عن الثلاث قطع أراضي .

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

وألزمت محافظة الإسكندرية الشركة الطالبة تنفيذ المشروع الذى تم التأجير 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 وهي :

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

التأجير مع حق التملك - بالشراء - طبقاً لشروط المصانع وتضمنت عقود الإيجار المشهورة بالبند الحادى عشر ما نصه "انه للمستأجر الحق فى طلب شراء هذه الأرض بالممارسة بعد سنتين من أعداد المصنع وإدارته بالثمن الذى تساويه الأرض من بداية التأجير وذلك متى ثبت للحكومة المصرية انه 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"

تقدمت الشركة بطلب الشراء فى المواعيد القانونية و أعمالاً لهذا وخلال المواعيد القانونية :

تقدمت الشركة بتاريخ ١٩٧٢/٦/٤ بطلب شراء إلى السيد محافظ الإسكندرية بصفته ولإدارة الاملاك الاميرية بطلب شراء الأرض الموضحة بعاليه والقائم عليها مصانعها الموضحة عاليه خلال المواعيد القانونية وخلال الأجل الممنوح وبعد 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 وكتابته المؤرخ ١٩٨٧/١٢/٢٩

- ونظراً لتعصف جهة الإدارة وعدم اتمام البيع وتحرير العقود نفاذاً لقرارات السيد رئيس الجمهورية فى هذا الشأن - واعمالاً لشروط العقد والإستمرار فى المطالبات المالية عن مقابل حق الإنتفاع - رغم أن الشركة مستأجرة بعلاقة إيجارية ثابتة سناً وعقداً - وليس منتفعة :

لذلك أقامت الشركة عدة دعاوى قضائية - طعنأ على القرار السلبي الصادر من جهة الإدارة بالامتناع عن تحرير عقد بيع نهائى أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ودعاوى أخرى بطلب براءة الذمة من المطالبات المالية - وطلب صحة ونفاذ عقد الوعد والأحقية فى الشراء بشروط المصانع .

وتحصلت الشركة على حكماً نهائياً وياتاً من محكمة أستئناف الإسكندرية برقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق من محكمة أستئناف على الاسكندرية جلسة ١٩٩٨/٦/١١ و المتداوله لجلسة ٢٠١٨/٣/٢٢ بصحة ونفاذ عقد الوعد بالبيع عن مساحة بالغة ٦٠٤٢.٣٤٠ متر مربع فى الدعوى رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق من محكمة أسئناف على الاسكندرية جلسة ١٩٩٨/٦/١١ عن القطعة موضوع العقد المشهر رقم ٤٠٨٤ لسنة ٧٠ شهر عقاري الإسكندرية والذى ثبت بموجبه الوعد بالبيع و التزام الشركة بطلبات الشراء طبقاً لشروط المصانع وطبقاً لقرار السيد رئيس الجمهورية

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

( وهي مطالبه بمبلغ ٤١٢١٣٦٠.٦٠ جنيهاً فقط و احد و أربعون مليون جنيهاً و مائة و واحد و عشرون ألف وثلاثمائة و ستون جنيهاً و ٦٠ قرش )

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

- وبالأستئناف رقم ٢٠٧٤ لسنة ٧٦ ق فى الشق الخاص بالتملك والأحقية فى شراء الأرض موضوع التداوى ( العقد المسجل رقم ٤٠٨٧ و ٤٠٨٤ ) ومحضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ ) التى أقامت عليها مصانعها من تاريخ اعداده و تشغيله بالثمن المقرر لها وقت التأجير .

- طعن السيد / محافظ الإسكندرية وآخرين 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 مطالبه 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 بالآتي:

أولاً : قبول الاستئناف شكلاً

ثانياً : في موضوع الاستئناف رقم ١٧٤٧ لسنة ٧٦ ق :

بالغاء الحكم المستأنف فيما قضي 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 مصانع الشركة بمحرم بك ضمن القطعة رقم ٥٦٩ المنشية الجديدة خارج الزمام ٨ قسم شرطة محرم بك البالغ مساحتها ٦٠٤٢.٣٤٠ م٢م 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) بإلغاء الحكم المستأنف والقضاء بتقرير أحقية الشركة في شراء قطعة الأرض موضوع العقد المسجل رقم ٤٠٨٧ لسنة ٧٠ شهر عقاري إسكندرية و البالغ مساحتها ١٦٨٢٥.١٨٠ م٢م وقطعة الأرض موضوع محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ و

البالغ مساحتها ٢٠٥٥٢.٩٦ م٢م التي أقامت عليها مصنعها من تاريخ إعداده و تشغيله بالثمن المقرر لها وقت التأجير و تأييده فيما قضي 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 و المستأنفة في الاستئناف الثاني و الثالث بالمصاريف عن درجتي

التقاضي ومبلغ مائة جنيه مقابل أتعاب المحاماة

هذا : وعليه أضحى هذا القضاء مقرراً أحقية الشركة في شراء الأرض ( ثلاث قطع أراضي بمساحات ( ٢م ٦٠٤٢.٣٤ )

موضوع العقد المسجل رقم ٤٠٨٤ و القطعة البالغ مساحتها ١٦٨٢٥.١٥ م٢م رقم ٤٠٨٧ لسنة ٧٠ شهر عقاري

إسكندرية وقطعة الأرض موضوع محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ و البالغ مساحتها ٢٠٥٥٢.٩٦ م٢م ) الكائن

عليها مصنعها – بمحرم بك – بشروط المصانع بالثمن المقرر وقت التأجير

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 باجمالى و قدره ٢٨٤٢٢٢٤٩٢.٦ جنيهاً ( فقط

وقدره مائتان و أربعة وثمانون مليون و مائتان إثنتان و عشرون ألف و أربعمان إثنتان و تسعون جنيهاً و ٦٠ قرش )

- وكذلك تم الطعن بالنقض من الدولة برقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ ق بشأن الحكم بالالتزام بالأحقية في الشراء متضمنة شق مستعجل

بطلب وقف التنفيذ ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه

ونشير في هذا الصدد الى الآتى :-

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 وقدره مائتان و أربعة وثمانون مليون و مائتان إثنتان و عشرون ألف و

أربعمان إثنتان و تسعون جنيهاً و ٦٠ قرش ) بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٤ وهي مطالبات مالية فقط – لم ترتقي لمرتبة الدعوى

القضائية – أقامت عنها شركتنا دعاوى براءة الذمة المشار إليها. تم تقديم تظلم 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 تم ذكرها 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 وتنفيذية لها حق توقيع الحجز الإداري طبقاً لنص

المادة الأولى من القانون رقم ٣٠٨ لسنة ١٩٥٥ إستيفاء لمستحقاتها

وتحوضاً 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



وأتت تلك المكاتبات والتظلمات أثرها - وبتاريخ ٢٠١٧/١٠/٢٢ 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 التمويل 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 اعداد براءة الذمة عنها في ضوء تعليمات السيد الأستاذ الدكتور / رئيس مجلس الوزراء الصادرة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١١ بما مفاده التنبية على جميع الهيئات والجهات والأجهزة التابعة بعدم إقامة أية قضايا من جهة حكومية ضد جهة حكومية أخرى والاتجاه 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 ١٠٦٦ في ٢٠٢٣/١٢/١٨ و الوارد به أن مقابل الإنتفاع عن كامل المسطح البالغ ٤٣٤٢٠ متر مربع حتى عام ٢٠٢٣ بلغ نحو ٤٠١٤٥٣٧١٧ جنيه .  
و جارى 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 يفصل بشكل جازم في تلك الإستحقاقات .  
- تم تقديم طلب تسوية منازعات محافظة الإسكندرية - وجاري ايداع الطعن أمام اللجنة المشكلة برئاسة معالي وزير العدل بشأن المطالبات المالية .  
وعن ترجيح الفصل فيه لصالح الشركة (نسبة لن نقل عن ٥٠%) حسبما ورد بصحيفة الطعن من أسباب نالت من الحكم ونذكر أن الطعن بالنقض وإن كان حقاً لشركتنا فقد قامت الدولة ممثلة في السيد/محافظة الإسكندرية بإيداع طعناً 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 للرأى  
- وفيما يخص المطالبات المالية ( رسوم نسبي وخدمات ) :

- تم اعداد صحيفة عوى ببراءة ذمة واعتراض على تلك المطالبات على سند قانونى وسند من حكم محكمة النقض المصرية في هذا الشأن ، وذلك في الطعن رقم ٦٩١٧ ، ٣٦١٩ لسنة ٩١ق واحيلت الي محكمة شرق اسكندرية وقيدت الدعوى برقم ٣٩٤٥ لسنة ٢٠٢١ مدنى كلى شرق وقضى فيها بجلسة ٢٠٢٢/٥/٣١ بالغاء امر تقدير رسوم وبراءة ذمة الشركة عن المطالبات . وبتاريخ ٢٠٢٢/٦/١ ورد للشركة اعلان بقبالة تقدير رسوم من قلم مطالبات محكمة شرق الاسكندرية الابتدائية خاصة بالدعوى رقم ١٥٥ لسنة ٢٠١٧ مدنى جزنى محرم بك (دعوى قسمة وفرز وتجنب عن ارض قطاع مصانع محرم بك) نسبي وخدمات بمبلغ ١٣.٠٢٧ مليون جنيه هذا وقد تم الطعن والنظم 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 ١٧٦٦م ٢ في عام ٩١ من ارض مصنع علف القباري وكذلك مساحة ٢م ١٤٣٢ مبانى + ٢م ٩٠ عباره عن جمالون فطبقاً لقرار اللجنة الابتدائية لتقدير أثمان وفسات الأراضي والمباني بإدارة مراقبة نزع الملكية والتحصينات في ١٩٩١/٢/١٩ فقد قدرت اللجنة مبلغ و قدره ١٧٠ جنية لعمر الأرض و ١٠ جنيهاً لعمر المباني ليكون إجمالي المستحق عن نزع ملكية المساحات المذكورة في حدود ٣١٥ الف جنيه وجرى استكمال الإجراءات للحصول على ذلك التعويض .

وأنه 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 والحصر والإدارة والتصريف في أموال الجماعات الإرهابية ومصادرتها وضمها بجانب الخزائن العامة للدولة ومن ضمن ١١٨ شركة منها شركة الفاطمية .

#### \* أرض الباجور

تمتلك الشركة قطعة أرض بمساحة ١٦٦٠ م ٢ 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 جنبايات 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 والمقيد برقم ٨٢٥٣ لسنة ٢٠١٨ إدارى مركز شرطة قويسنا والذى حفظ بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٦ وقد نظمت الشركة من قرار الحفظ أمام السيد المستشار محامى عام نيابات شبين الكوم بموجب النظم 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 والهلاك

حادث حريق قسم الهدرجة بمصنع محرم بك  
طبيعية 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 أدوار أساسية ارتفاع الدور الواحد ٦ متر بارتفاع كلي ١٨ متر ويتخلل هذه الأدوار بعض الأجزاء 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 الأدوار لخدمة الصناعة حيث يتواجد تانكات عند هذه المناسيب

المنشأ يتكون من هيكل معدني من الصلب كنظام انشائي مكون من اعمدة 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 للتانكات في بعض الأجزاء المجاورة للحريق قد انهارت ، بعض التانكات بها ميل نتيجة هذا انهيار في الكمرات ، بعض كمرات الأسقف ظهر بها تشقق كبير جدا كما هو موضح بالصور المرفق وبعض الأسقف حدث بها انهيار تام  
٢- تلاحظ عدم تآثرالسقف الأخير بالحريق و أن حالته كانت مقبولة حيث انه تم استبداله مؤخراً  
٣- من حسن الحظ عدم تآثر الأعمدة بالحريق بصورة مماثلة للأسقف وتبدو معظم الأعمدة في حالة مقبولة و ان كان الحريق قد تسبب في انهيار دهانها إلا أنه لا بد من التأكد من الحالة الانشائية للأعمدة في وقت اعادة تأهيل المنشأ  
٤- حالة الأجزاء الحاملة للتانكات حرجة جداً وقد يحدث بها انهيار في أي لحظة ولا يمكن تحديد الحالة عن قرب للأجزاء 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 مبني 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 :

اولاً الأعمال الكهربائية :

م	الوصف	العدد	القيمة شامل القيمة المضافة
١	سلك بوبيناك محرك للظلمبات و الجيروبوكمات قدرات مختلفة	١٥	١٩٨٢٢
٢	لفة كابل ٦*٤	١٥	٥٩٨٥٠
٣	لفة كابل ١*٤	١٥	١٢٢٢٦
٤	لوحة للظلمبة و الجيروبوكمات	١٥	٨٥٥٠٠
٥	مفتاح متابعة ٥٠	١٥	٨٥٥
٦	مفتاح C٠B 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

شركة الزيوت المستخلصة وشواتها  
شركة مساهمة مصرية



ثالثاً الخامات :

النوع		
١- عدد ٣ طن زيت مكرر حتى مرحلة التبييض (٣طن × ١٧٣٣٢)	= ٥١٩٩٦	جنيه
٢- ستون طن زيت إعادة تصنيع (٦٠طن × 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 وازالة الأسقف و الكمرات
٢	٥٠٠٠٠	تكلفة استنجار 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

- 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 بنيابة محرم بك الجزئية ولم يتم التصرف فيهما حتى الان .

شركة الزيت المستخرجة وتجانها  
شركة مساهمة مصرية

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	(أ) التكوين الأستثمارى
-	١٦٤	(٢٥) دولاب معدات أطفاء حريق
-	٢١	(١٠) مروحة حائط توشيبا
٣٢	٣٢	نظام بوست بيلدنج لانتاج منظم منخفض
٣٣٢	٩٦	عدد (١) طلمبة دمنهور - حلمى قديس
١٨٣	١٨٣	طلمبة مروحية دمنهور - الكترولباور
٢٣٧	٢٣٧	فلوميتير
٤٠	٣٤	عدد ٤ موتور ١٠،١٥ حصان
٢٧	٢٧	محرك ايطالى ٢٥ حصان
١٥	١٥	شاشة الماني لزوم القزان (راغب)
٧٢	٦٤	عدد ٢ طقم ختم صابون
٩٠	٠	عدد ٢ حضانة لعبوة ٨٠٠ مم
١٠	١٧	عدد ١٠ مروحة سقف
٥٨٧١	٥٨٧١	تأهيل تكرير - دمنهور
٧٢٨٦	٧٢٨٦	تأهيل المذيب (دمنهور)
٣	٣	ماكينة خياطة اجولة
١٤١٩٨	١٤٠٥٠	إجمالى التكوين السلى ( أ )
		(ب) الإنفاق الأستثمارى
-	-	٥٠% من توريد وتركيب ولاعة - مصنع راغب
-	-	إجمالى
١٤١٩٨	١٤٠٥٠	إجمالى تكوين سلى وإنفاق استثمارى ( أ + ب )

٦. الاستثمارات المالية :-

١٣٢ الف جنيه مبالغ مودعة ببنك الاستثمار القومى مقابل احتياطي شراء سندات حكومية من سنوات سابقة.  
٢ ألف جنيه قيمة أسهم الشركة المصرية لكبس القطن مكون عنها انخفاض فى القيمة بالكامل .





## ٧. المخزون والأعتمادات المستندية :

### ١-٧ المخزون

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨٩٥٦١	٥٢٩٥٤١	مواد خام
٤٩٤	٤٣٣	وقود
١٢٣٥٣	١٢٤٩٣	قطع غيار ومهمات
١٧٤٤٢	١١٩٥٥	مواد تعبئة و تغليف
.	.	بضاعة بالطريق (زيت صويا خام)
٢	٢	مخلفات
٥٤٤٣٥	٦٣٨٩٠	بضاعة قيد التصنيع
٥٤٢٣١	٥٩٨٥٠	بضاعة تامة الصنع
٢٢٨٥١٨	٦٧٨١٦٤	اجمالي المخزون
(٦٨٢٧)	(٦٨٢٧)	الإنخفاض في المخزون
٢٢١٦٩١	٦٧١٣٣٧	الإجمالي

### ٢-٧ أعتمادات مستندية :

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤١٥٨	٠٠	اعتماد ١٦٦٠٦٩٦ طن صابون مكرونة ١٠٠ طن
٣٣٣٠	٠٠	اعتماد ١٦٦٠٧٠٥ كبريتات صوديوم
١٢٤٥	٠٠	اعتماد ١٦٦٠٧٠٧ ستريك أسيد
١٣٦٣	٠٠	اعتماد ١٦٦٠٧٠٨ فوسفوريك أسيد
٢١٢٩	٠٠	اعتماد ١٦٦٠٧٠٨ صابون مكرونة ٦٠ طن
٣٢٨٢	٠٠	اعتماد ١٦٦٠٧١ تراب تكرير
.	٢٩٣٨	اعتماد ١٦٦٠٧١١ ٥١٣ طن كبريتات
.	٩٦٢٥	اعتماد ١٦٦٠٧١٢ كبريتات صوديوم
١٥٥٠٧	١٢٥٦٣	الاجمالي

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

البيان	القيمة (بالآلاف جنيهه)
مخزون راكد	٨١٣٤
مخزون تالف	١٩٦٢
مخزون بطيء الحركة	١٣
اجمالي	١٠١٠٩

- 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 في 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 في ٢٠٢٢/١٢/٥ بالاتي :

- عمل مذكرة بالأصناف التي يمكن استخدامها و يتم سحبها من الأصناف الراكدة و اضافتها للمخزون (وقد تم الانتهاء من ذلك)
- الأصناف التي لا جدوى من استخدامها يتم إتخاذ إجراءات بيعها بالمزاد (جارى التصرف الإقتصادي حيال 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 في الأرصدة كالآتي :

القيمة بالجنيه	الكمية بالطن	الصف
١٢٩٠٣٩٢٦٠	٩٧٠٢٢	زيت صويا خام
١١٤٤٥٩٨٠٠٠	٨١٧٥٧	زيت عباد خام
٢٤٣٤٩٩٠٠٠	١٧٨٧٧٩	الاجمالي

وحيث ان تلك الكميات تعد عهدة شخصية فقد تم إحالة الواقعة للنيابة ضد كلا من أمناء العهدة وذلك بقرار الاحالة رقم ٣١٨٧ لسنة ٢٠٢٠ اذارى محرم بك بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٦ ولازال قيد التحقيقات .



## ٨. العملاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٥٦٢٥	٧١٠٣	العملاء
--	٠٠	أوراق القبض
١٣٤٩٦	٤٧٧١	حسابات مدينة لدى المصالح و الهيئات
٥	٠٠	إيرادات مستحقة
--	٥٣٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٠٦٢	١٢٨٣	موردين دفعات مقدمة و أخرى
١٩٩٢٧	١٦١٣٩	حسابات مدينة أخرى
٥١١١٥	٢٩٨٣١	
		يخصم:
(٧١٩٠)	(٧١٩٠)	الإضمحلل في قيمة العملاء و الأرصدة المدينة
٤٣٩٢٥	٢٢٦٤١	الإجمالي

فيما يلي حركة الإضمحلل في قيمة العملاء خلال العام :

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	التدعيم	ما تم رده	الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١	
ألف جنيه مصري ٥٨٤٨			ألف جنيه مصري ٥٨٤٨	الاضمحلل في قيمة العملاء
١٣٤٢	--		١٣٤٢	الانخفاض في الأرصدة المدينة
٧١٩٠	--		٧١٩٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١

تم مراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون من أجل إتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض 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 أى تأثير على تلك الإيرادات .

شركة الزيتية المستعملة و متجانزا  
شركة مساهمة مصرية



حسابات مدينه اخرى	جنيه مصري
تامينات لدي الغير (شركات الغاز، الكهرباء، المياه، الاتصالات، البترول)	٣ ٢٤٠ ٦٠٦
دعوى قرن السليكات بمصنع المستخلصة هذا المبلغ عبارة عن قيمة مشروع وحدة الميليكات منذ عام ٢٠٠٣ حيث لم يتم استلام المشروع حتى تاريخه لوجود عيوب في ارضيات القرن وحوض الصهر والجدار الداخلي وقد اقامت الشركة دعوى قضائية ضد المقاول برقم ٢٠٠٨/٣٨٧١ مدنى كلى الإسكندرية وحيث اصاب شركتنا اضرار مادية و اديبية من جراء تقاعص المقاول المنفذ للمشروع و امتناعه عن تنفيذ الالتزام التعاقدى طبقاً للشروط و المواصفات الفنية و عليه وجهت الشركة بتلك الجلسة طلباً اضافي بالزام الشركة المدعى عليها بتعويض خمسة ملايين جنيه و الفوائد القانونية هذا وتم اعلان المدعى عليه بذلك الطلب بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٩ ولازالت متداولة امام القضاء لجلسة ٢٠٢٠/١٠/١٤ وتم نذب لجنة من كلية الهندسة جامعة الإسكندرية للمعينة ووضع تقريرها وبتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٤ تم عمل معاينة ميدانية من تلك اللجنة وتم حلف اليمين امام المحكمة وجرى تحديد موعد للمعاينة النهائية ووضع تقرير اللجنة . هذا وقد صدر بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٥ حكماً لصالح الشركة في الدعوى الأصلية بالزام شركة الغرابلي بأن يؤدي لشركتنا مبلغ وقدره مليون ومائتان وتسعة آلاف و ستمائة جنيه سنوياً اعتباراً من ٢٠٠٤/٤/١ وحتى تاريخ هذا الحكم و الفوائد القانونية بمبلغ ٥% من تاريخ صدور الحكم نهائياً .	٢ ٩٢٤ ٨٤٩
عجز مصنع محرم بك (اسفر الجرد المفاجى 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 بأجمالى كمية قدرها ١٧٨.٧٧٩ طن تقدر بنحو ٢.٤٣٥ مليون جنيه وتم الإحالة للتحقيق بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٤ والتي أسفرت عن قرار بالإحالة للنيابة تحت رقم ٣١٨٧ لسنة ٢٠٢٠ أدارى محرم بك بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٦ وتم تقدير الانخفاض فى القيمة بنحو ٥٠% .	٢ ٤٣٤ ٩٩١
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 المشتر الية مع قيام الاتحاد برهن تلك الاسهم الجديدة لصالح شركة الزيوت المستخلصة ضماناً لسداد ما قامت به الشركة نيابة عن اتحاد العاملين المساهمين و ذلك بالقرار ٢٠١٨/٥/١٦٤٧ . و عليه 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 حفاظاً على قاعدة الملكية بنسبة للعاملين وفقاً لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ٨١ . وكون اتحاد العاملين المساهمين بالشركة ليس له أى مصدر دخل خلاف نصيبه من توزيعات ارباح الشركة حال وجودها . فان اصل القرض وفوائده يتم سدادها من خلال ما يحصل عليه الاتحاد من التوزيعات الامر الذي يصعب معه تحديد مدة لسداد القرض . و عليه فقد قام الاتحاد منذ حصوله على القرض وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ بسداد نحو ٩٥٠ الف جنيه من اجمالى 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 .	٢٣٤٠٣٤٤
جنيه شركة اسكندرية للزيوت والصابون قيمة خامات معارة .	٦٧٦ ٤٨٥
شركة مائتي تريد تم تقدير الانخفاض بكامل القيمة .	٣٧٠ ٦٤٠
سلف عاملين .	٦٢٠ ٦٩٣
صندوق تكريم الشهداء ومصايب ومفقودي العمليات الحربية قيمة تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزى للمحاسبات عن عام ٢٠٢١ المحولة بالخطأ بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٠ لصالح صندوق تكريم الشهداء والذي تم مخاطبة للتفضل باعتبار ان هذا المبلغ مدفوع مقدماً عما هو مستحق على الشركة شهرياً لصالح الصندوق خلال الفترات القادمة .	٤١٥٠٣
شركة مصر للتأمين - حادث حريق قسَم تكرير الزيت بمصنع محرم بك	٩١ ٠٧٤
الشركة الفرعونية للنقل والتجارة - قيمة عجز تسليمات زيت تموينى مرفوع به دعوى قضائية . و تم تقدير الانخفاض فى القيمة بنحو ٥٠% .	٢٤٧ ٤٨١
شركة الصرف الصحى - مصنع المستخلصة	١٤٨ ٦٧٩
شركة ابو الهول المصرية - خامات معارة .	٢٥٤ ٠٨٦
الشركة المصرية لتجارة الجملة - كمية ٢١٩ كرتونة زيت تموينى محرز ٠ ش	٥٧٦١٨
غرامات تأخير اعتماد	١٤١٦٠٢
اعانات تصدير - صندوق دعم الصادرات	٣٥٢ ٥٧٧
أمناء المعارض	٥٥٧٦١
أشرف محمد خميس	٧٠٩٦٨
تقسيم العلف للعاملين بالشركة	١٨٠ ٢٤٥٠
تقسيم منتجات الشركة للعاملين	٤٠ ٨٩٦
اخرى	٢٣٥ ٤٨٣
الاجمالي	١٦١٣٨٧٨٦

- تم مراجعة مؤشرات الانخفاض فى قيمة الارصدة المدينة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولا يوجد فروق ذات دلالة فى عبء الإضمحلال فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ .



## ٩. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة و اعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان باهم المعاملات التي تمت خلال العام وأرصدة الاطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

### ٩-١. مستحق من أطراف ذات علاقة

أولاً : الشركة القابضة للصناعات الغذائية  
 - ١٦٤٨٧٣٤ ألف جنيه رصيد مدين مستحق للمستخلصة طرف القابضة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ حسب الآتي :  
 ٣٧٧٨٦ ألف جنيه رصيد مدين أول المدّة يضاف اليه ١٧٩١١٤٠ ألف جنيه اجمالي توريدات الزيت التمويني المعياً مضافاً اليه ١٧٩٤٣ ألف جنيه قيمة زيت مرمورة ٠.٨٠٠ المسلم للقابضة و ٧٩١٣ ألف جنيه قيمة زيت مرمورة المسلم لإدارة التعينات للقوات المسلحة خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مخصوم منه ٢٠٦٠٠٠ ألف جنيه دفعات القابضة و ٤٨ ألف جنيه مساهمة الشركة في صندوق موازنة الأسعار

القيمة (جنيه)	السعر	الكمية بالكرتونة	
١٧٩١١٤٠٥٢٨	٣٥٤	٥٠٥٩٧١٩	(١) زيت مرمورة ٠.٨٠ تمويني معياً
١٧٩٤٢٨٨٠	٤٨٠	٣٧٣٨١	(٢) زيت مرمورة ٠.٨٠ حر (القابضة)
٧٩١٢٨٧٢	٥٨٢	١٣٥٩٦	(٣) زيت مرمورة ٠.٨٠ ادارة التعينات
١٨١٦٩٩٦٢٨٠		٥١١٠٦٩٦	الاجمالي

ثانياً : تابع المستحق من أطراف ذات علاقة (الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الغذائية) :

٦٧٨٦٧٣ جنيه	شركة اسكندرية للزيوت والصابون
٣٥٥٥٨٧ جنيه	شركة ابو الهول المصرية
٤٧٧٧٣ جنيه	شركة النيل للزيوت و الصابون
٥٠٥٧٩٢ جنيه	شركة طنطا للزيوت و الصابون

### ٩. ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١			
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري			
--	٢٠٦٠٦٤٩	مشتريات	شركة قابضة	(١) الشركة القابضة للصناعات الغذائية

كانت الكميات المشتراه من زيت الصويا و العباد خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ كالآتي :-

- كمية ١٣٧٢٣.٠٩٥ طن زيت صويا خام بقيمة اجمالية ٤٧١٤٩٧ ألف جنيه .
- كمية ٤٥٨٠١.٨٢ طن زيت عباد خام بقيمة اجمالية ١٥٥٨٨٠.٢ ألف جنيه .
- كمية ٣٤٥.٣٨٠ طن كواسح بقيمة اجمالية ٤١٩٦ ألف جنيه .

- اجمالي التوريدات خلال العام ٢٠٣٤٤٩٥ ألف جنيه .  
 - ٢٠٦٠٦٤٩ ألف جنيه رصيد دائن مستحق للقابضة عبارة عن ٢٠٣٤٤٩٥ ألف جنيه اجمالي توريدات الزيت الخام خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ و ٢٦١٥٤ ألف جنيه فروق الأسعار التقديرية للكميات الواردة من زيت الصويا و العباد خلال النصف الأول من العام المالي .

(٢) تابع المستحق لأطراف ذات علاقة (الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الغذائية) :

شركة اسكندرية للزيوت والصابون ٣٠٠٠٠٠ جنيه

شركة الزيوت المستخلصة وتجانها  
 شركة مساهمة مصرية  
 (٢٢)



## ١٠. النقدية وما في حكمها

( ألف جنيه )

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٣٤٣٠	٣٠٧١١	بنوك حسابات جارية
١٠٦٦٤	١٠٦٦٤	ودائع لأجل بالبنوك
٨	٤٢٩	نقدية بالصندوق
٣٤١٠٢	٤١٨٠٤	الإجمالي

## ١١. رأس المال

١١-٢ رأس المال المرخص به

حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري.

١١-٢ 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 الي ٢٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ٤٢.٨٠٠ مليون جنيه مصري باصدار عدد ٤٢.٨٠٠ مليون سهم بالقيمة الاسمية البالغة جنيه واحد للسهم و مصاريف اصدار ٢.٥٠٠ قرش تسدد نقدا لدي البنك متلقى الاكتتاب (البنك الاهلي الكويتي بجميع فروع) مع السماح بتداول حق الاكتتاب منفصلا عن السهم الأصلي و تم النشر بجريدة الجمهورية و البورصة بتاريخ ٢٠١٨/٧/٢٥.

- و في تاريخ ٢٠١٨/٨/١ تم عمل تنويه بجريدة الجمهورية و البورصة و تم تغيير البنك متلقى الاكتتاب من البنك الاهلي الكويتي بجميع فروع الي بنك مصر ايران بجميع فروع.

قامت الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة باصدار شهادة لصالح شركة الزيوت 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 ١٥٧.٢٠٠ مليون جنيه الي ٢٠٠ مليون جنيها مصريا بزيادة قدرها ٤٢.٨٠٠ مليون جنيها مصريا طبقا للقرار الصادر بموجب محضر اجتماع مجلس الادارة المتعقد بتاريخ ٢٠١٨/١١/٦ و عقد تعديل المادتين (٦,٧) 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 - المؤرخة في ٢٠١٨/١٠/١٥ و التي تغيد بايداع مبلغ ٤٢ مليون و ٨٠٠ ألف جنيها مصريا و هذا المبلغ يمثل ١٠٠% من قيمة الزيادة.

## ١١-٣ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في الاتي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية (بالجنيه المصري)
الشركة القابضة للصناعات الغذائية (ش.ق.م.م)	٣٠.٨٥٠%	٦١٧٠٠٠٠٠	٦١٧٠٠٠٠٠٠
شركة الياسمين القابضة للاستثمارات المالية	٢٢.٠٠٠%	٤٤٠٠٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠٠٠٠
مصطفى أمين مصطفى يحيى	٩.٠٠٠%	١٨٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠
هشام حسنى محمود حسن حمودة	٨.٠٠٠%	١٦٠٠٠٠٠٨٣	١٦٠٠٠٠٠٨٣
اتحاد العاملين المساهمين	٥.٠١١%	١٠٠٢١٨١٩	١٠٠٢١٨١٩
مساهمون اخرون	٢٥.١٣٩%	٥٠٢٧٨٠٩٨	٥٠٢٧٨٠٩٨
رأس المال المصدر و المدفوع	١٠٠.٠٠٠%	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠

شركة الزيوت المستخلصة و منتجاتها  
شركة مساهمة مصرية

## أوجه إستخدام متحصلات أكتتاب رأس المال :

بعد قيام الشركة بطرح مناقصة لشراء مذيب جديد وفتح المظروف الفني بتاريخ ٢٠١٩/١/٢٦ ومطابقة العروض الفنية الثلاثة التي تقدمت للمناقصة تم إلغاء 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 والتي تم الموافقة عليها بقرارات المجلس ارقام ١٧٤١ : ١٧٤٢ : ١٧٤٣ : ١٧٤٤ : بتاريخ ٢٠١٩/٣ .

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

سبق احاطة الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٤ علماً بالتطورات الخاصة باستخدام زيادة رأس المال و التي سبق عرضها عند الأكتتاب وماتم استخدامه من أموال الأكتتاب حتى ٢٠١٩/٦/٣٠. 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 ٢٠٢٠/١٠/٢٨

. هذا وطبقاً لقرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٠/٨/١٩٣٠ وطبقاً للدراسة الفنية المقدمة وافق المجلس بإجماع اتحاضرين على اعتماد مبلغ فى حدود ٢٠ مليون جنية للصراف على مشروع توريد وتركيب وحدة معادلة كيميائية لزيوت الطعام (الصويا والعباد) بمصانع محرم بك وتاهيل 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ حسب الآتى :-

البند	اموال الاكتتاب
٢ماكينة عبوة	٢.١٢٠
غلاية	٣.٦٦٨
المذيب	٨.٠١٢
وحدة تكرير دمنهور	٣.٠٠
وحدة تكرير محرم بك	١١.٠٠
المستخدم من أموال الأكتتاب فى النشاط الجارى للشركة	١٥.٠٠
الاجمالى	٤٢.٨٠٠

- تم استخدام مبلغ ١٥ مليون جنية قيمة ما سبق وتم رده من أموال الأكتتاب فى النشاط الجارى للشركة وبما يعود بالنفع على الشركة و المساهمين .

شركة الزيوت المستخرجة وتجارها  
شركة مساهمة مسجلة



١٢. الإحتياطات

الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١	المستخدم	التغذية	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٣٣٠٣	--	٣٨٢٦	٧١٢٩
١٦٦٣	--	٧٦٥	٢٤٢٨
١٦٧٠٩	--	--	١٦٧٠٩
١٩٩١	--	--	١٩٩١
١٣٤	--	--	١٣٤
٨	--	--	٨
٢٣٨٠٧	--	٤٥٩٣	٢٨٣٩٩
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 الاحتياطي إذا بلغ ما يساوي نصف رأس المال، ويجوز استخدامه في نقطة خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال

- يجوز تجنيد نسبة لا تتجاوز (٢٠%) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي وإذا لم يكن الاحتياطي 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.

الاحتياطات الأخرى : يجوز للجمعية العامة تكوين احتياطات أخرى بناءً على اقتراح مجلس الإدارة .

احتياطي يستثمر في سندات حكومية : تم تكوينها قبل التحول إلى القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وطبقاً للنظام الأساسي للشركة

١٣. الخسائر / الأرباح (مرحلة)

- لا شئ .



## ١٤. ضرائب الدخل

١-١٤ التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
--	--	الرصيد في أول العام (التزام)
--	--	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
٩.٩٦	٣٤٨٨	ضرائب الدخل خلال العام
٩.٩٦	٣٤٨٨	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الأقرار الضريبي :

البيان	القيمة
الربح قبل الضريبة	٨٩٥٧.٨٢
يضاف (+)	.
المساهمة التكافئية	٨.٩٩٢٦
الاهلاك المحاسبي	٣٢٨٦٤٥٠
مستلزمات سلعية سبق خضوعها لوعاء المساهمة	٤.٠٤٨.٢٤
التكافئية ضمن وعاء الشركة القابضة للصناعات الغذائية	.
مقابل بدل الحضور	٧٧٧٥.٠٠
المخصصات المكونة	١٥.٠٠٠٠
ايرادات خارج قائمة الدخل	.
خسائر غير عادية	.
التزام ضريبي مؤجل	١٦٣٨٧٢
	١٩٥٤٢٨٥٤
يخصم (-)	
الاهلاك الضريبي	٣٨٩٩٦٩٤
المستخدم من المخصصات	١٤.٠٨٨٩
مخصصات سبق خضوعها للضريبة	.
(المحول من مخصص المطالبات و العنايات)	١٥٥.٢٢٧١
الوعاء	
سعر الضريبة ٢٢.٥%	
ضريبة الدخل	٣٤٨٨.١١

٢-١٤ الالتزامات الضريبية الموجبة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٧٨٦	٧٥٣٩	الرصيد في أول العام (التزام)
١٧٥٣	١٦٤	المدرج في (المحمل على) قائمة الدخل
٧٥٣٩	٧٧٠٣	الرصيد في نهاية العام

الالتزام الضريبي :

البيان	مباني	الات نشاط انتاجي	خدمي	حاسبات
رصيد أول المدة	٤٧٣٦٢٤٧٣	١٣٧٤١٥٣٩	٥٥.٤٥٧٦	٩٤٧٤٢٧
الإضافات	٥.٠٠٠٠	٤٥٦٤٧٠	٣٤.٥٠	٣٧٨٧٥
رصيد آخر المدة	٤٧٤١٢٤٧٣	١٤١٩٨.٠٩	٥٥٥٧٧٢٥	١.٠٤٨٧١١
معدل نسبة الاهلاك	%٥	%٢٥	%٢٥	%٥٠
اجمالي الاهلاك الضريبي	٢٣٧.٠٦٢٤	٣٥٤٩٥.٢	١٣٨٩٤٣١	٥٢٤٣٥٦
الاهلاك المعجل ٣٠%		١٩٥٦٣.٠		
اجمالي الاهلاك الضريبي	٢٣٧.٠٦٢٤	٣٧٤٥١٣٢	١٣٨٩٤٣١	٥٢٤٣٥٦
اجمالي الاهلاك الضريبي	٨.٠٢٩٥٤٤			
الاهلاك الضريبي عن الفترة	٤.٠١٤٧٧٢			
(الاهلاك الضريبي ٢/١٢)				
الاهلاك المحاسبي	٣٢٨٦٤٥٠			
الفرق بين الاهلاكين	٧٢٨٣٢٢			
سعر الضريبة	%٢٢.٥			
التزام ضريبي مؤجل	١٦٣٨٧٢			





## ١٥. الموردون و أوراق الدفع و الدائنون

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٣٩٠١٣	٢٩٩٠٦	الموردون
٣٢٨١٣	١٧٩٥٢	أوراق دفع
١٢١٥٤	٣١٥٩٩	عملاء دفعات مقدمة
٣٥٢٦	١٣٤١	مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة
٤٠٢٤	٤٦٤٩	هيئة التأمينات الإجتماعية
٨٤	٨٤	إيرادات محصلة مقدما
٢٤	٩٥١	دائنو توزيعات
٣٢٣٢٧	٣١٨٩٤	مصروفات مستحقة
٤٥١٨	٦٦٢٧	مبالغ مستقطعة من العاملين
٤٤٩٦	٥٠٥٧	تأمينات للغير
١٧٦٧	٨١٠	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
٢٦٥٩٣	٣٠٦٤١	المخصوم من وعاء المساهمة التكافلية (x)
٢٩٠٢	٣١١٢	دائنون متنوعون
١٦٤٢٤١	١٦٤٦٢٣	إجمالي الموردون و أوراق الدفع و الدائنون

(x) تم أقال المخصصات الأخرى في ح/ الارصدة الدائنة الأخرى (المخصوم من وعاء المساهمة التكافلية) طبقاً لتوصية الجهاز المركزي

للمحاسبات في هذا الشأن في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ .

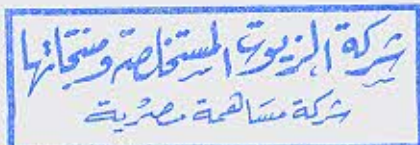
نظراً لما أحدثته الكتاب الدوري رقم (٤) لسنة ٢٠١٩ بشأن ضوابط تطبيق حكم البند تاسعاً من المادة ٤٠ من القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ من تغيير في طريقة حساب الإيرادات الخاضعة للمساهمة التكافلية لبعض الجهات كشرركات التأمين والفنادق . ونظراً لحالة عدم التأكد التي تحيط بموضوع المساهمة التكافلية من حيث إمكانية تطبيق ما جاء بالكتاب الدوري المشار اليه سلفاً على شركتنا من جهة وجود ازدواج في خضوع الإيرادات السنوية للشركة و الشركة القابضة للصناعات الغذائية فيما يخص الزيت الخام (صويا وعباد) و الذي يمثل للشركة القابضة إيراد 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 بتجنيب قيمة فرق المساهمة التكافلية الناتج عن خصم المستلزمات السنوية السابق خضوعها لوعاء المساهمة التكافلية ضمن وعاء الشركة القابضة للصناعات الغذائية بحسابات الارصدة الدائنة . وفي حالة اقرار المساهمة التكافلية كما وردت بالقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولانحته التنفيذية فيذلك تصبح حدث منزم يؤدي الى خلق التزام قانوني وهنا لا يوجد بديل للشركة سوى تسوية الالتزام الناتج عن تطبيق المساهمة التكافلية في الرصيد المجنب بحسابات الارصدة الدائنة لهذا الغرض .

## ١٦. المخصصات

رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١	المحول	المستخدم	مكون خلال الفترة	رصيد ٢٠٢٣/٧/١	البيان
٣٤٢٢	٠٠	٠	١٥٠٠	١٩٢٢	مخصص ضرائب متنازع عليها (*)
٧١٦٥	٠٠	١٤١	٠٠	٧٣٠٦	مخصص مطالبات و منازعات (**)
٠	٠	٠٠	٠	٠	مخصصات أخرى (***)
١٠٥٨٧	٠	١٤١	١٥٠٠	٩٢٢٨	الإجمالي

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



## ١٧. المبيعات

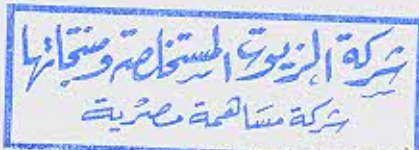
(الف جنيه)	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
١٥٥١٥٩٤	١٧٩١١٤٠	١٧٩١١٤٠
٩٧٥٦٠	٧٣٢٦٧	٧٣٢٦٧
١٨٤١٥	٢٨٦٥٢	٢٨٦٥٢
١١٠٧٩	٤٣٤٨١	٤٣٤٨١
٢٤٧٤	١١٠	١١٠
٢٧٧٨	٠	٠
٨٧٥	٣٣٤٩	٣٣٤٩
٠	١٢٧٥	١٢٧٥
٠	١٦١٥	١٦١٥
٠	٣٤٢٦	٣٤٢٦
٠	٢٩	٢٩
١٦٨٤٧٩٤	١٩٤٦٣٤٤	١٩٤٦٣٤٤
(٧٢٦٠١)	٠	٠
١٦١٢١٩٣	١٩٤٦٣٤٤	١٩٤٦٣٤٤

## ١٨. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	ألف جنيه مصري
١٥٢٨٥٢٤	١٨٥٦٢٨٥	١٨٥٦٢٨٥
٢٨٠٦٧	٣٤٤٦٤	٣٤٤٦٤
٣٢٩٥	٤٧٣٦	٤٧٣٦
٢٢٨٦	٢٥١٧	٢٥١٧
١٢٧٦	(٩٤٥٥)	(٩٤٥٥)
٣٥٧٧	(٥٦١٩)	(٥٦١٩)
١٥٦٧٠٢٥	١٨٨٢٩٢٨	١٨٨٢٩٢٨

\* تضمنت تكلفة المبيعات انحرافات غير ملائمة (فقد غير طبيعي) بياناتها كالتالي:-

- مصنع دمنهور ١٩١٤٢٢ جنيه ( خامات رئيسية ومساعدة وعبوات )
- مصنع محرم بك ٣٤٧٢٤٢ جنيه ( عبوات الزيت التمويني )
- قسم المنظفات ١٨٤٢٤٤٤ جنيه ( خامات رئيسية ومساعدة الخاصة بالمنظفات )
- مصنع راعب ١٥٣١٠٦ جنيه ( خامات مساعدة وعبوات الزيت التمويني )



ملاحظات : - الانحرافات المذكورة عاليه تعود الى مشاكل بالآلات والمعدات وستنتهي باتمام عمليات التأهيل بكل وحدة (xx) وفيما يخص فقد غير الطبيعي (الانحرافات السالبة) في أي من الخامات الرئيسية والمساعدة وكذلك مواد التعبئة والتغليف يتم تخفيض تكلفة الإنتاج بها ويتم تحميلها على المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بعد تحديدها بصفة نهائية نظرا لتغيرها من مركز مالي لآخر تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن .

- قد تنشأ تغييرات في أسعار التحاسب لزيت الصويا والعباد الخام تؤثر حال حدوثها في تكلفة المبيعات و بالتالي نتيجة الاعمال ومن غير المتوقع على نحو معقول الحصول عليها و أخذها في الإعتبار عند إعداد القوائم المالية عن الفترة و نتيجة لظروف عدم اليقين تلك ننوه إلى أنه تم إعداد القوائم على أساس اخر اسعار تحاسب تحت يد الشركة لزيت الصويا والعباد الخام و الواردة من الشركة القابضة للصناعات الغذائية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مضاف إليها أسعار تقديرية حسب الأتى :

- فيما يخص الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ - ٢٠٢٣/١٢/٣١ فإنه تم العمل بأسعار تقديرية لزيت الصويا والعباد أدت لارتفاع تكلفة الكميات المنصرفة من تلك الزيوت خلال النصف الأول من العام المالي بنحو ١٩.٢٩٢ مليون جنيه تحسبا للمسايق بيانه .



## ١٩. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٧٨٢٦	٣٥١٨١	أجور ومرتببات
١٣٧٤	٩٤٥	إهلاك أصول ثابتة
١٥٧٦	١٧٢٤	قطع غيار-وقود-مياه-ادوات كتابية-كهرباء
.	.	خدمات رئيسية ومساعدة
٣٣١	٥١٤	مصروفات صيانة
٣٩٢	٥١٩	انتقالات
١٤٠	١٧١	تكاليف خدمات و مصالحي
٤٤	٩١	نشر و طبع و إعلان
١	.	إيجارات (مقابل انتفاع أرض مصنع محرم بك)
٤١	٦٣	إشتراكات و هينات و اتعاب مهنية
٤١٢	٦٤٨	ضرائب و رسوم و تبرعات و رسوم تأمين
٢١١٠	١٧٤٩	مصروفات متنوعة - خسائر غير عادية
٣٤٢٤٧	٤١٦٠٥	الإجمالي

تضمنت المصروفات الإدارية و العمومية نحو ٢٢٢٩٧ ألف جنيه أجور ومصروفات محولة حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ تخص أقسام إنتاجية لا تعمل بكامل طاقتها الإنتاجية وكذلك ادارة المصنعي وامن وحراسه وامن صناعي وبوابات بمصنعي محرم بك و دمنهور مقابل ١٨٠٤٩ ألف جنيه عن الفترة المقابلة وبيانها كالتالي :

- نحو ٧٠٤١ ألف جنيه تكاليف ثابتة غير مباشرة تخص أقسام إدارية تم تخفيض تكلفة المخزون بها وتم اعتبارها مصروفات تخص الفترة وظهرت ضمن المصروفات الادارية و العمومية بحسب الأرباح و الخسائر كونها لا تسهم في الوصول بالمخزون الى مكانه ووضع الحال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .
- تكاليف ثابتة مباشرة بمبلغ ٧٣٥١ ألف جنيه تخص أقسام إنتاجية لا تعمل بكامل طاقتها تم تحويل نسبة منها طبقاً لساعات التشغيل الفعلية لتلك الأقسام .
- نحو ٧٩٠٦ ألف تكاليف مستلزمات سلعية و خدمات مشتراه تخص وحدات إدارية و أقسام إنتاجية لا تعمل بكامل طاقتها الإنتاجية .

شركة الزيتونة المستدامة ومتجارتها  
شركة مساهمة مصرية

## ٢٠. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٩٢٠٨	٥٧٦٠	مستلزمات خدمية
١٥٥٣	١٧٨٥	أجور و مرتبات
٢٩٧	٤٦٨	مستلزمات سلعية
٩٧٤	٤٩٩	مصروفات أخرى
١٢٠٣٢	٨٥١٢	إجمالي مصروفات البيع و التوزيع

## ٢١. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٦٧	١٤٦	إعانات صندوق الطوارئ
١٣	٢	تعويضات و غرامات
١٩١٧	٨١٠	مساهمة تكافلية
٠	٤٠٤٧	فرق المساهمة التكافلية الناتج عن خصم المستلزمات السلعية
٠	٢٨	خسائر فروق عملة
٠	٠	خسائر غير عادية
٦٠	٤٨	إعانات صندوق موازنة الاسعار
٩٦٧	١٦٤	التزام ضريبي
٣١٢٤	٥٢٤٥	اجمالي مصروفات متنوعة

## ٢٢. الإيرادات الأخرى والتمويلية وإيرادات الأستثمارات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨٥٣	٦٧٦	أولاً : الإيرادات الأخرى
١٨	٣٥	أرباح بيع محلفات
٨٤١	٤٩٠	تعويضات و غرامات
١٩٨٢	٦٤٩	إيجارات دائنة
١٩٨٢	٦٤٩	إيرادات متنوعة
٧٣٨١	٠	ثانياً : الإيرادات التمويلية
٧٣٨١	٠	أرباح فروق عملة
١٧٠٠	١٣٣١	فوائد دائنة
٠٠	٠	ثالثاً : إيرادات الأستثمار:
٠٠	٠	إيرادات أستثمارات
٠٠	٣١٨١	إجمالي إيرادات أخرى

## ٢٣. نصيب السهم في صافي الأرباح

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٢١٦	٥٤٦٩	صافي ارباح/ خسائر الفترة (طبقاً لقائمة الدخل) (الف جنيه مصري)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم خلال العام (سهم)
١,٠١٦	١,٠٢٧	نصيب السهم في صافي ارباح العام (الف جنيه مصري/ سهم)



## ٢٤. الموقف القانوني

عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ :  
يوجد مخصص للمنازعات القضائية وذلك وفقا 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 المتمثلة 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 الأضحلال 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 الدفترية	سنة او أقل
بالجنية المصري	رقم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الموردين والدائنون	(١٥)	١٦٤٦٢٣	١٦٤٢٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الموردين والدائنون	(١٥)	١٦٤٦٢٣	١٦٤٢٤١
		١٦٤٦٢٣	١٦٤٢٤١

شركة الزيتونة المستقلة ومتوازنا  
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 أمكن باعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فإن هذا الخطر منخفض نسبيا وعلاوه على ذلك فقد تم تقييم ارصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي .

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 الائتمانية بفوائد وحيث أن إدارة الشركة لا تعتمد في التمويل على التسهيلات البنكية الدائنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات 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 المبنيّة 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 وبتوك سحب على المعشوف 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.

شركة الزيتونة الاستثمارية وشركاؤها  
شركة مساهمة مصرية



## ٢٦. الموقف الضريبي

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

- تسدد الشركة الضريبة المستحقة وفقاً لإقرارات الضريبة المعتمدة من السيد/ مراقب الحسابات سنوياً
- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة العام و الضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباثرة ضمن حقوق الملكية ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد 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 اعداد الميزانية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال سنوات تالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الى المدى الذي يكون من المرجح فيه وجود ارباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الفروق المؤقتة.
- وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية .
- تم سداد وتسوية جميع مستحقات الضرائب حتى السنة المالية ٢٠١٤/٦/٣٠ .
- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤، ٢٠١٥/٢٠١٦، ٢٠١٦/٢٠١٧ .
- تم سداد ضريبة شركات الأموال المستحقة عن تلك السنوات بالكامل ولا توجد أي ضريبة مستحقة واجبة الاداء عن تلك السنوات .
- بلغت غرامات التأخير عن تلك السنوات نحو ٢.١٣٥ مليون جنيه حسب الوارد بنموذج ٩ أ حجز الصادر تحت رقم ٩٩٦٧ بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٥ .
- هذا و قد تم الاستفادة من العمل بالقانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ بأن تم التجاوز عن مبلغ ١.٦١١ مليون جنيه .
- لتصبح الغرامات بنحو ٥٢٤ ألف جنيه تم سدادها وتسويتها .
- أما فيما يخص م ٨٧ مكرر فقررت بنحو ٧٧٠ ألف جنيه واجبة السداد و مكون عنها مخصص ضرائب بالكامل.
- حيث لن يمتد أثر 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 الأقرار 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 اصدرت اللجنة الداخلية قرارها بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٣١ وتم موافقتنا 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 .
- بلغت غرامات التأخير عن تلك السنوات ٢٤٢ ألف جنيه تم سدادها وتسويتها وتم الاستفادة من أحكام القانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ .
- أما فيما يخص م ٨٧ مكرر عن تلك السنوات فقد بلغت ٨٦ ألف جنيه واجبة السداد .
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١، ٢٠٢١/٢٠٢٢، ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .
- تم تقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات في المواعيد القانونية وتم يتم الفحص بعد .
- العام ١٩٩٧/١٩٩٨ :
- وردت مطالبة بمبلغ ١٥٠ الف جنيه ضريبة شركات أموال ونحو ٢٢ الف جنيه مقابل تأخير ضمن النموذج ٩ حجز الصادر من مركز كبار الممولين تحت رقم ١٤٦٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٣٠ تخص نفس العام تحت مسمى خطأ مادي بالربط وتم الطعن على ذلك الربط بخطابنا رقم ٢٨٩ المسلم للمركز في ٢٠٢٣/٤/١٦ .

- بالنسبة لارصدة الضرائب العامة المدينة بالسجلات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بمبلغ ١٥٢٧ الف عبارة عن :-

١٣٠ الف جنيه	ضريبة اضافة حركة العام ٢٠٢٢/٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠
١٣٩٧ الف جنيه	دفعات مقدمة - ضرائب اضافية

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

- يتم سداد ضريبة المرتبات شهريا وتم السداد حتى ديسمبر ٢٠٢٣ .
- 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

### ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة :-

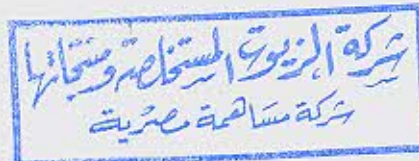
- تم تسوية وسداد الضريبة من واقع الفحص حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ .
- يتم سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة طبقاً لاحكام القانون رقم ( ٩٦ ) لسنة ٢٠١٦ .
- ولانحته التنفيذية على الاقرارات الشهرية .

(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 لاقراءات 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 الى ان اغلب فروق الفحص المشار اليها سلفاً تتمثل في قيام المركز وفي خطوة غير مسبوقه باخضاع مبيعات الشركة من الزيت التمويني 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 التمويني .

هذا وقد اصدرت 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 يراي الهيئه المصريه العامه للمواصفات والجوده بانه لا يترتب على عمليه خلط الزيت تغيير في حاله السلعه هذا وقد اصدرت اللجنة الداخليه الثانيه بمركز كبار الممولين قرارها في الطعن المقدم من الشركة وذلك بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١ بالغاء ما قامت به المأمورية من إخضاع الزيت التمويني للضريبة وبذلك أثبتت اللجنة من الناحية الموضوعية احقية 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 جرى اتخاذ اللازم بشأنها مع ادارة العمليات الضريبية بمركز كبار الممولين .





- بلغ الرصيد المدين بالسجلات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٢٥١٧٢٦٧ جنيه عبارة عن الآتي :-

رصيد أول المدة المستحق طرف المصلحة	--
ضريبة مبيعات على المارجرين وهذا المبلغ مكون عنه مخصص بالكامل .	١٤٢٤٧٥٧
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
ضريبة الصادرات عن العام ٢٠٢٣/٢٠٢٢	١٩٠٩٣٠
اجمالي الضريبة على المرتجعات من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٦٧٤٠٨
اجمالي الشيكات المسددة الخاصة بشهر يونيه ٢٠٢٣ .	١٣٠٨٦٨١
اجمالي الشيكات المسددة الخاصة من يوليو حتى ديسمبر ٢٠٢٣	٧٨٠٧٠١٤
ضريبة المدخلات على قطع غيار الآلات مستردة طبقاً للمادة رقم ٢٢ من القانون ٦١ لسنة ٢٠١٦ الخاصة بإقرار يونيه ٢٠٢٣	٣٣٨٩٦٨
ضريبة المدخلات على قطع غيار الآلات مستردة طبقاً للمادة رقم ٢٢ من القانون ٦١ لسنة ٢٠١٦ الخاصة بالفترة من يوليو حتى ديسمبر ٢٠٢٣	٨١١١٨
الاجمالي	١٢٦٣٢٨٦٣
بخضم منه	
رصيد أول المدة المستحق للمصلحة	١٦٥١٤٧٤
الضريبة من واقع قيود المبيعات الشهرية عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	٨٤٦٤١٢٢
الرصيد المدين بالسجلات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٥١٧٢٦٧

#### رابعاً: ضريبة الدمغة :-

- يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة شهرياً ونم السداد حتى ديسمبر ٢٠٢٣ .
- 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 ونسوية 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 إعتباراً 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 .

شركة الزيتون المستدامة وشركاؤها  
شركة مساهمة مصرية

اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :  
قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض بنود قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة القائمة نشرها فيما يلي أهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبية مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	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 إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديث نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً، أما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخصائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي المتعلق بالأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخصائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخصائر الائتمانية المتوقعة والتي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بعض النظر عند وجود مؤشر لحدوث الخسارة. ٤- يتأخر على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: معيار المحاسبة المصري رقم (١٦) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ • معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التكاليف النقدية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الإدارة في وقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٧) على فترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بتطبيق المعيار بالتطبيق المحاسبي المطبق حتى بالقوائم المالية إعداد موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .
معيير محاسبية مصري جديد رقم (٤٨) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الأدوات المالية" محل المعايير التالية و يلغونها: • معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الاقراض" • معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأدوات المالية" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأدوات بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كامل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعدد كامل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأدوات. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في وقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بتطبيق المعيار بالتطبيق المحاسبي المطبق حتى بالقوائم المالية إعداد موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .

شركة أبو عبيدة للاستشارات ومقرها  
شركة مساهمة مصرية



## تابع ٢٧ - معايير محاسبية جديدة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار معالي رئيس مجلس الوزارة رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ .  
هذا وقد تضمن القرار المشار إليه بعاليه إجراء بعض التعديلات على معايير المحاسبة المصرية .  
و ننوه الى أن القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لا يوجد بها أي تأثير نتيجة هذه التعديلات

## ٢٨ - الأرقام المقارنة

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

## ٢٩ - الأحداث اللاحقة

٢٩-١ تعاني الأسواق الناشئة من مخاوف اثر فيروس كورونا الذي ينتشر وتأثيره على الأوضاع الاقتصادية وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي 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 كورونا في الفترة المقبلة وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة ؛ لا نتوقع ان يكون لفيروس ( كوفيد - ١٩ ) المستجد تأثيرا على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور .  
٢٩-٢ بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العامة العادية للشركة والتي كان من ضمن جدول أعمالها (البند ١٠) الأحاظة بما تم من التصرفات الخاصة باستخدام متحصلات أكتتاب زيادة رأس المال .  
ومن خلال المناقشات التي دارت حول البند اتضح رفض المساهمين الرئيسيين رفضاً تاماً أن يعاد استخدام متحصلات زيادة رأس المال في أي غرض بخلاف الأغراض التي من أجلها تمت عملية الزيادة .  
ونظراً لأوضاع النقص الشديد في السيولة النقدية التي تمر بها الشركة منذ بداية العام المالي الحالي فقد تم استخدام المبلغ المجنب من تلك الأموال في النشاط الجاري للشركة وذلك حتى لا تتوقف العملية الانتاجية بسبب عجز الشركة عن سداد مستحقات شركات الغاز و الكهرباء أو موردي مواد التعبئة و التغليف الخاصة بالزيت .  
هذا ولما كانت المناقشات التي دارت بالجمعية حول البند قد جاءت لاحقة لتصرف الشركة في الأموال المجنبه .  
لذا فقد تم الإفصاح عن ذلك كحدث لاحق .  
ونؤكد القيام برد تلك الأموال بمجرد تحسن أوضاع السيولة .

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)



كيمياتي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية



محاسب / مصطفى عبد العزيز محمد

