



الإسكندرية في 23/2/2026

السادة / البورصة المصرية

قطاع الافصاح - الاسكندرية

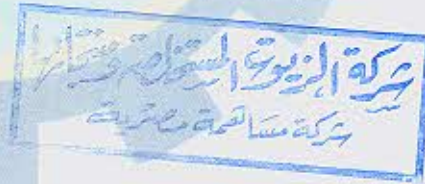
تحية طيبة وبعد ،،،،،

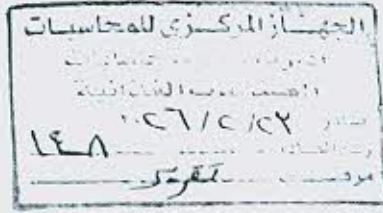
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه الأتى :

- 1 - الميزانية فى 2025/12/31
 - 2 - قائمة الدخل والدخل الشامل عن الفترة من 2025/7/1 الى 2025/12/31
 - 3 - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من 2025/7/1 الى 2025/12/31
 - 4 - قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المنتهية فى 2025/12/31
 - 5- الايضاحات المتممة للقوائم المالية
 - 6 - صورة من تقرير مراقب الحسابات الجهاز المركزى للمحاسبات .
- وتفضلوا بقبول وافر التقدير و الاحترام ،،،،،

العضو المنتدب (التنفيذى)

كيمىائى / محمد رفعت حجاب





الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة
حسابات الصناعات الغذائية

السيد الكيمائي / العضو المنتدب

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

تحية طيبة وبعد....

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية

الدورية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم....
وتفضلوا بقبول وافر الإحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢٦/٢/٢٣

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

صباح يوسف جابر
"محاسب/ صباح يوسف جابر"

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

السادة/ مجلس إدارة شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها" المتمثلة في قائمة المركز المالي ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 وتنحصر 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. ويقل 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:

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من إدارة الشركة فقد تبين لنا ما يلي :-

١. تأخر الشركة في اتخاذ الإجراءات اللازمة لدعوة الجمعية العامة للنظر في اعتماد القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ حتى تاريخه بالمخالفة لما تقتضي به :
 - المادة (٦١) من قانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.
 - المادة (٢١٦) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة وتعديلاتها.
 - المادة (٤٣) من النظام الأساسي للشركة.
 - المادة (٤٦) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١ لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.
- والذين يقضون جميعهم بمنح مهلة ٣ شهور علي الأكثر من انتهاء السنة المالية لعقد الجمعية العامة للشركة ، وذلك علي الرغم من انتهاء الشركة في ٢٠٢٥/١٢/١٤ من نشر القوائم المالية وتقارير السادة مراقبي الحسابات و ردود الشركة عليهما علي موقع البورصة المصرية وتسليمهم للهيئة العامة للرقابة المالية ، وقد ترتب علي ذلك ما يلي :
- أ- اثبات الارصدة الافتتاحية لفترة المركز المالي المنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ دون اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

أحمد

ب- تحمل الشركة لغرامات تأخير من قبل البورصة المصرية بلغت نحو ٥٠ ألف جنيه ، بخلاف الغرامات المقرر توقيعها على الشركة من قبل الهيئة العامة للرقابة العالية البالغة نحو ١٢٠ ألف جنيه حتى تاريخه (بواقع ألفان جنيه عن كل يوم تأخير) وفقا لما تقضي به المادة (٦٥) مكرر من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

ج- انتهاء مدة مجلس إدارة الشركة البالغة ثلاث سنوات وفقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٢ واستمراره في إدارة الشركة لحين انعقاد الجمعية العامة للشركة وفقا لما تقضي به المادة رقم (٢٣٣) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة وتعديلاتها .

٢. تضمن حساب الأصول الثابتة - آلات متوقفة وغير مستغلة منذ سنوات بلغت تكلفتها طبقاً لحصر الشركة نحو ٤٨,٥٥٩ مليون جنيه تبلغ قيمتها الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ١,٧٨٤ مليون جنيه، قدرت الشركة الاضمحلال في قيمتها بنحو ٤٢٥ ألف جنيه طبقاً لآخر لجنة مشكلة لتحديد القيمة الاستردادية ودون أن توضح بتقريرها المؤرخ ٢٠٢٠/٦/١٥ الأسس التي استندت عليها في الإبقاء على القيمة الاستردادية للأصول دون تغيير.

٣. بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري نحو ٩,٨٦٤ مليون جنيه منهم نحو ٩,١٠٤ مليون جنيه معدات وردت للشركة منذ فترات ولم يتم استخدامها ، وبالمراجعة تبين الآتي :
١/٣ تضمن الرصيد نحو ٨,٢٧٧ مليون جنيه قيمة تأهيل وحدة التكرير بمصنع دمنهور منهم نحو ٦,٢٦٣ مليون جنيه تكلفة الاعمال الميكانيكية لإعادة تأهيل الوحدة المذكورة بالرغم من ورود قطع الغيار المستوردة لهذا المشروع منذ ٢٠٢١/٢/٦ وتم تركيب بعضها بالجهود الذاتية في شهري ٧ ، ٨ / ٢٠٢٤ (بقية نحو ١٤٢٣٩٠ يورو) وبعد الانتهاء من التركيب افاد خبير شركة جيا بان جميع الاجزاء الداخلية لجهازي الضرد المركزي بها تآكل وتحتاج الي التغيير بالكامل وبالتالي ما زالت الوحدة تحتاج الي قطع غيار داخلية حتى يمكن البدء في تشغيلها مما يعد استثمارات مالية غير مستغلة حتي تاريخه .

٢/٣ تضمن الرصيد نحو ٢٣٨ ألف جنيه قيمة عدد ٣ فلومينر تم توريدهم لمصنع محرم بك في ٢٠٢١/٥/١١ وتبين عدم مطابقتهم للمواصفات وافاد القطاع القانوني بالشركة انه شأيت الاوراق سقوط المواعيد التي يحق للشركة خلالها الرجوع علي المورد حيث تسقط بالتقادم دعوي الضمان اذا انقضت سنة من وقت تسليم المبيع ولو لم يكتشف المشتري العيب الا بعد ذلك .

٤. بلغ اجمالي قيمة المخزون في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٨٦,١٨١ مليون جنيه وقد تبين بشئيه ما يلي :-
أ- تضمن المخزون نحو ٩,٠٨٣ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة وبطيئة الحركة وتالفة طبقاً لآخر حصر قامت به الشركة في ٢٠٢٢/١٢/٥ ، ولم نواف بأعمال اللجنة المشكلة بقرار السيد العضو المنتدب في ٢٠٢٥/١٠/٥ المشار إليها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ و قدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,١٧٣ مليون جنيه. وقد تبين وجود بعض الاصناف الراكدة بمخازن التعبئة والتغليف يعود تاريخ توقف الصرف منها لنحو ٨ سنوات وغير مدرجة بحصر الشركة والبالغ قيمتها نحو ١,٥٤٠ مليون جنيه .

٢٠

ب- بلغ رصيد مخزن المخلفات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٣٦ ألف جنيه ولم توافنا الشركة ببيان تفصيلي (كمية ، قيمة) لأصناف ذلك المخزن وقد قامت الشركة ببيع بعض المخلفات بمصنعي محرم بك ودمنهور بالمزاد العلني يوم ٢٠٢٥/٩/١ بنحو ١,٥٣٤ مليون جنيه ولم تدرج الشركة اي قيمه استرشاديه لتلك الاصناف قبل بيعها على الرغم من وجودها بكشوف الجرد السنوي في ٢٠٢٥/٦/٣٠

ج- لم تقدم لنا الشركة الشهادات المؤيدة لنحو ٢٢٣ ألف جنيه قيمة بضائع طرف شركة دويك بلاست والمنصرفة له بالكامل خلال شهري اغسطس وسبتمبر ٢٠٢٥ .

٥. بلغ إجمالي أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ١٦٨,١٩٩ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي : -

أ- منها أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٤,٢١٥ مليون جنيه، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,١٧٩ مليون جنيه .

ب- تضمنت الارصدة المدينة للموردين في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٥٧,٦٠٠ مليون جنيه باسم المورد / شركة التيسير تريد انترناشيونال قيمة ١٠١١ طن زيت صويا خام المسندة لها خلال ديسمبر ٢٠٢٥ (بالأمر المباشر ودون تحرير عقد او الحصول علي ضمانات بالمخالفة للمواد ٢٨ ، ٢٩ من اللائحة المالية للشركة) وتم تحويل كامل القيمة بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٥ ، وقد بلغت الكمية الموردة من المورد حتي تاريخه نحو ٢١٠ طن فقط (١١٠ طن في ٢٠٢٦/١/٨ ، ١٠٠ طن خلال الفترة من ٢ حتي ٤ فبراير ٢٠٢٦) لتصبح قيمة مديونية المورد بعد استنزال قيمة تلك التوريدات نحو ٤٥,٦٣٦ مليون جنيه مما اضاع علي الشركة فوائد بلغت نحو ١,١٥٣ مليون جنيه حتي تاريخه .

ج- تضمنت الارصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ ما يلي :
• نحو ٣,١٧١ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه للعاملين من تحت حساب ما سوف تقرره الجمعية العامة للشركة لهم عند اعتماد القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وبزيادة قدرها نحو ٣٧١ ألف جنيه عن القيمة المدرجة بقائمة التوزيعات المقترحة البالغة نحو ٢,٨٠٠ مليون جنيه ، هذا وقد قامت الشركة بصرف نحو ٧٩٢ ألف جنيه اخري خلال شهر فبراير ٢٠٢٦ ليصل إجمالي المبلغ المنصرف بالزيادة عن القيمة المدرجة بقائمة التوزيعات المقترحة الي نحو ١,١٦٣ مليون جنيه .

• نحو ٢,٠٢٠ مليون جنيه قيمة المتبقي مما تم صرفه بالخطأ خلال الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتي ٢٠٢٥/٤/٣٠ لبعض العاملين الحاصلين علي اجازات باجر كامل (مرضية ، اصابات) دون استرداد تلك المبالغ منهم بعد صرفها لهم من الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وقد بلغ إجمالي قيمة المبالغ المستردة خلال فترة المركز المالي نحو ٣٩٦ ألف جنيه فقط لتصل المدة المتوقعة تحصيل تلك المديونية خلالها الي نحو ٣ سنوات وذلك في ظل ما تعانيه الشركة من ازمة بالسيولة ١٠ حميد

٦. عدم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للتحقق من صحة الأرصدة المدينة البالغة نحو ١,٢٨٢ مليار جنيه والدائنة البالغة نحو ١,٣٣٩ مليار جنيه (ضمن الحسابات المدينة والدائنة لدى الشركة القابضة) ، ونحو ١,٢٢٩ مليون جنيه (بالحسابات الدائنة الأخرى - كوبون اسهم) في ٢٠٢٥/١٢/٣١ .

٧. تتضمن حساب الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ نحو ١٩,٥ مليون جنيه قيمة اسهم مجانية طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٥/١/٢٨ لم توزع حتى تاريخه لعدم استيفاء الاشتراطات اللازمة حتى تاريخه كما جاء تفصيلا بتقريرنا الصادر للشركة برقم ٣٤٠ بتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٢ وقد قامت الشركة بإدراج ذلك المبلغ ضمن الأرباح القابلة للتوزيع بقائمة التوزيعات المقترحة بالمخالفة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته حيث انها أصبحت حقا اصيليا للمساهمين فقط كما جاء تفصيلا بتقريرنا الصادر للشركة برقم ٨٤٥ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٣٠ .

٨. بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢,٧٢٥ مليون جنيه ونري عدم كفايتها حيث تبين بشأنه ما يلي :-

أ- لم تتضمن دراسة مخصص ضرائب متنازع عليها اية مبالغ لمقابلة فروق ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠٢٠/١٢ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ البالغة نحو ٤٢,٧٢٤ مليون جنيه وفقا لنموذج ١٥ ضرائب الوارد في ٢٠٢٥/٦/١ وقد قامت الشركة بالطعن على القيمة الواردة به في ٢٠٢٥/٦/١٤ .
ب- لم تتضمن قيمة مخصص المطالبات والمنازعات نحو ١,٨٨٣ مليون جنيه لمقابلة نزاع تهرب ضريبي رغم ادراجه بمذكرة القطاع القانوني في ٢٠٢٥/٨ لدراسة المخصصات والتي اوضحت صدور حكم محكمة النقض في الطعن رقم ٧٧/١٣٧٠٨٤ ق بجلسة ٢٠١٢/٧/١٢ بالزام الشركة بسداد تلك القيمة. كما لم يتضمن نحو ١,٣١٧ مليون جنيه (ما أمكن حصره) لمقابلة نزاعات عمالية صدر بها احكام نهائية رغم ادراجه بذات المذكرة.

٩. بلغ اجمالي قيمة الموردون و أوراق الدفع والدائنون في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٣٧,٥٨١ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-

أ- ظهر رصيد الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ دائناً نحو ٦,٧٥٥ مليون جنيه (يتضمن ربط شهر ديسمبر ٢٠٢٥ بنحو ١,٩٤٢ مليون جنيه) بفرق بالزيادة يبلغ نحو ٤,٨١٣ مليون جنيه على الرغم من عدم وجود أية مديونيات على الشركة قبل الهيئة، وقد سبق توصيتنا بتقاريرنا السابقة بمراجعة الربط الشهري من قبل خبير متخصص، ولم تستجب الشركة وقد تبين استمرار الشركة في أخطائها عند احتساب التأمينات الاجتماعية حيث تبين صرف نحو ١,٦٥٥ مليون جنيه تمثل ٢٠ يوم منح مناسبات خلال المركز المالي ٢٠٢٥/٩/٣٠، دون خصم حصة العامل عنها أو اثبات استحقاق حصة الشركة عليها بنحو ٣١٠ ألف جنيه بالمخالفة للمادة (٨) من القانون ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ الذي أدرج ضمن اجر الاشتراك المكافآت الجماعية.

٨
مكرر

ب- بلغ رصيد المصروفات المستحقة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٩,٦٨٨ مليون جنيه تبين بشأنه ما يلي:-
• تضمنت الأيجارات المستحقة نحو ٢٢,١٣٧ مليون جنيه تم إثبات استحقاقها خلال السنوات السابقة مقابل حق الانتفاع عن أراضي مصنع محرم بك بفرق بالنقص قدره نحو ٧١,٤١٤ مليون جنيه عن قيمة الحكم النهائي الصادر في ٢٠٢١/١٢/١٥ في الاستئناف رقم ٧٦/١٧٤٧ ق بالزام الشركة بسداد نحو ٩٣,٥٥١ مليون جنيه عن الفترة من ١٩٧٦/٣/٢٠ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وصدر حكم محكمة النقض في ٢٠٢٥/٥/٦ بعدم قبول الطعن وبما لا يدع مجالاً للشك من التزام الشركة بسداد كامل مبلغ الحكم.

كما بلغت قيمة حق الانتفاع وفقاً لآخر مطالبة من محافظة الاسكندرية في ٢٠٢٣/١٢/٢٢ نحو ٤٠١ مليون جنيه حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ هذا وقد تضمنت قيمة حق انتفاع عن القطعة الاولى البالغ مساحتها ٦٠٤٢ م^٢ والتي صدر بشأنها حكم محكمة الاستئناف رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق بعدم احقية المحافظة في المطالبة بحق انتفاع عنها.

• تضمنت الاجور المستحقة نحو ١٠٠ الف جنيه قيمة مكافاة ميزانية ٢٠٢٥/٦/٣٠ دون صدور قرار موافقة من مجلس إدارة الشركة على ذلك، وكذا دون تحديد قيمة حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية عنها.

١٠- قامت الشركة بتحميل مصروفاتها خلال فترة المركز المالي المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بنحو ١,٢٦٨ مليون جنيه لحساب الأرصدة الدائنة (قيمة المساهمة التكافلية) بالخطأ في حين بلغت صحتها نحو ٥,٥٣٩ مليون جنيه بنقص قدره نحو ٤,٢٧١ مليون جنيه بالمخالفة للبند (تاسعا) من المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ والذي نص على:

"تاسعا: مساهمة تكافلية بواقع اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيأ كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له والهيئات الاقتصادية ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم تحصيلها وفقاً للضوابط التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون" ويرتبط بذلك انه يستحق على الشركة نحو ٤٤,٩٧٥ مليون جنيه منذ تطبيق احكام القانون المشار اليه في يوليو ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ وقد بلغ اجمالي تسديدات الشركة نحو ٦,٣٨٧ مليون جنيه فقط.

١١- تم تحميل مصروف الأجور بمبلغ ٤ مليون جنيه القيمة التقديرية لنصيب الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ من مكافاة العاملين عن العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٦ مقابل تغلية ذات المبلغ للمصروفات المستحقة، دون اعتماد من مجلس إدارة الشركة، وكذا دون حساب حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية.

١٢- تضمنت المصروفات الادارية والعمومية نحو ٢٧,٨٠٠ مليون جنيه تمثل تكاليف الطاقة غير المستغلة خلال الفترة تخص مصنع محرم بك و دمنهور.

١٣- بلغت قيمة المبيعات خلال فترة المركز المالي نحو ٢,٢١٠ مليار جنيه - بنسبة ٩١% من قيمة المبيعات المستهدفة بالموازنة التقديرية عن ذات الفترة - منهم نحو ١,٤٨٤ مليار جنيه قيمة مبيعات زيت منظومة التميون وبنسبة ٦٧% من إجمالي المبيعات هذا وقد تراوحت نسبة تحقيق هدف المبيعات لباقي المنتجات خلال ذات الفترة ما بين ٠,٢٣٣% - ٥٩% كما يلي :-

٥٩

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية

بيان	الوحدة	كمية المبيعات خلال فترة المركز المالي	هدف الفترة	نسبة تحقيق الهدف
مسلي صناعي	طن	٠,٧	٣٠٠	% ٠,٢٣٣
صابون التواليت	طن	٩	٣٠٠	% ٣
صابون الغسيل	طن	١٥	١٥٠	% ١٠
منظفات صناعية	طن	١٢٨٢	٦٠٠٠	% ٢١
العلف	طن	٣٠٦٨	٩٠٠٠	% ٣٤
زيت رقم (١)	طن	٨٨٩٤	١٥٠٠٠	% ٥٩
صابون سائل	طن	٢٠٥	٣٥٠	% ٥٩

وتجدر الإشارة الي انه بلغت الكمية المسلمة للعميل/ جهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة حتي تاريخه نحو ٤٥٨,٤٨٩ ألف كرتونة زيت ٠,٨ لتر من اجمالي الكمية التعاقدية البالغة نحو ٩٠٦ الف كرتونة وفقا للعقد المحرر مع العميل في ٢٠٢٥/١٠/٢١ علي الرغم من انتهاء مدة التوريد في ٢٠٢٥/١١/٣٠ مما قد يعرض الشركة لغرامة قدرها نحو ٢٥,٩٥٧ مليون جنية (٥ %) من قيمة العقد وفقا لما يقضي به البند العاشر من التعاقد).

الاستنتاج:

وفي ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا ما تقدم لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة

تحريرا في ٢٠٢٦/٢/٢٣

مراقب الحسابات
أحمد حسنين
(محاسب/ أحمد حسنين محمد سعيد)

وكيل الوزارة
نائب اول مدير الإدارة
داليا سامي
(محاسبة/ داليا سامي سويلل)

شركة الزيت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١
قائمة المركز المالي عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

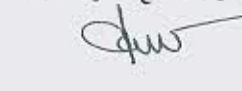
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	ايضاح رقم	
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١		
القيمة	القيمة		الأصول
٦٦٢٣٥	٧٢٧٢١	٤	الأصول غير متداولة
١٧٠٥٢	٩٨٦٤	٥	الأصول الثابتة
١٣٢	١٣٢	٦	مشروعات تحت التنفيذ
			استثمارات في سندات حكومية
٨٣٤١٩	٨٢٧١٧		مجموع الأصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٤٠٧٥٢٥	٢٨٠٠٠٨	(١-٧)	الخزون
٠	١٣٤٩١	(٢-٧)	الاعتمادات المستندية
٣٨٨٥٢	١٦٢٠٢٠	٨	العلاء و الدينون
٠	١٢٨٢٠٣٤	(١-٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٦٤٨	٢٦٢٣٣	١٠	النقدية وما في حكمها
٤٩٩٠٢٥	١٧٦٣٧٨٦		مجموع الأصول المتداولة
٥٦٢٤٤٤	١٨٤٦٥٠٣		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١١	رأس المال المصدر و المدفوع
٣١٧٨٧	٣١٧٨٧	١٢	احتياطيات
٢١٠٢٣	٢٠٩٩٦	١٣	خسائر / ارباح مرحلة
٢٥٦٤	١٦٦٢		صافي ربح الفترة / العام
٢٥٥٣٧٤	٢٥٤٤٤٥		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
٨٢٠٥	٨٧١٤	(٢-١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٠	٤٠٤١		التزامات أخرى
٨٢٠٥	١٢٧٥٥		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٥٧٤٧	٢٣٧٥٨٣	١٥	الموردون و أوراق الدفع والدائنون
٣١٠٥	٢٧٢٥	١٦	مخصصات
١٦٢	٠	(١-١٤)	ضريبة الدخل
١٤٩٨٥١	١٣٣٨٩٩٥	(٩-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٩٨٨٦٥	١٥٧٩٣٠٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٠٧٠٧٠	١٥٩٢٠٥٨		مجموع الالتزامات
٥٦٢٤٤٤	١٨٤٦٥٠٣		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)


كيماني / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية


محاسب / هشام متولي محمد



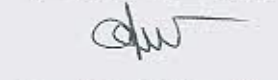
شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
قائمة الدخل
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

الببيان	ايضاح رقم	بالالف جنيه	بالالف بالجنيه
		٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
صافي المبيعات	١٧	٢٢١٠٣٧٦	١٦٩٧٠٠٨
(يخصم)			
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد	١٨	٢١٣١٧٦٨	١٦٤٣٠٥٢
مجمول الربح		٧٨٦٠٨	٥٣٩٥٦
يضاف / يخصم			
ايرادات أخرى	٢٢	٢٨٤٦	٢٢٧٠
مصروفات بيع وتوزيع	٢٠	٢٥٠٦٢	١٠٨٥٦
مصروفات ادارية وعمومية	١٩	٥٤١٢٠	٤٧٧٩٤
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الادارة		٨١٤	٩٤٣
مخصصات مكونة	١٦	٠	١٠٠٠
مصروفات تشغيل أخرى	٢١	١٥١١	٦٠١٨
خسائر غير عادية		٠	٠
صافي أرباح النشاط		-٥٣	-١٠٣٨٥
يضاف / يخصم			
ارباح / خسائر فروق عملة	٢٢	-٣٧٥	٣٩٦
فوائد دائنة	٢٢	٢٥٩٩	١٦١١
صافي ايرادات تمويلية		٢٢٢٤	٢٠٠٧
ايرادات استثمارات	٢٢	٠	٠
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٢١٧١	-٨٣٧٨
يخصم			
ضريبة الدخل (١-١٤)		٠	٠
ضريبة مؤجلة (٢-١٤)		٥٠٩	٠
صافي أرباح العام بعد الضرائب	٢٣	١٦٦٢	-٨٣٧٨
نصيب السهم الاساسي و الخفض من الارباح بالجنيه		٠,٠٠٨	-١,٠٤٢

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)


كيمياتي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية


محاسب / هشام متولي محمد



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

بالالف جنيه	بالالف جنيه	ايضاح رقم	البيان
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١		
-٨٣٧٨	١٦٦٢		ربح الفترة
			الدخل الشامل الاخر
			فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
			الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
			تغطية التدفق النقدي
			الارباح (الخسائر) الاكتوارية من
			نظم المزايا المحددة للمعاشات
			نصيب المنشأة من الدخل الشامل
			الاخر في الشركات الشقيقة
			ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
			<u>مجموع الدخل الشامل الاخر بعد خصم الضريبة</u>
-٨٣٧٨	١٦٦٢		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)


كيمياتي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشئون المالية


محاسب / هشام متولي محمد



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١
قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
الف جنيه	الف جنيه
-٨٣٧٨	٢١٧١
٣٢٤٢	٣٤٦٨
.	.
-١٤٦	-٣٨٠
-١٦١١	-٢٥٩٩
-٦٨٩٣	٢٦٦٠
-٦٩٧٧١	١١٤٠٢٦
-٥٨٩٢	-١٢٣١٦٨
-١٣٣٣٤٢١	-١٢٨٢٠٣٤
٤٠٨٣٤	٩١٨٣٦
١٣٤٩٦٤٣	١١٨٩١٤٤
-٢٤٦٨	٣٨٧٩
.	.
-٢٧٩٦٨	-٣٦٥٧
-١٨١	-٩٩٥٤
-٢٧١٢	٧١٨٨
١٦١١	٢٥٩٩
-١٢٨٢	-١٦٧
.	.
١٣٠٠	-٢٥٩١
١٣٠٠	-٢٥٩١
-٢٧٩٥٠	-٦٤١٥
٣٥٢٢٥	٣٢٦٤٨
٧٢٧٥٠	٢٦٢٣٣

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :

صافي ارباح الفترة وفقاً لقائمة الدخل
تسويات لمطابقة صافي الارباح لصافي الاموال الناتجة من أنشطة التشغيل
اهلاكات الاصول الثابتة
عكس خسارة اضمحلال
النقص (الزيادة) في المخصصات
فوائد دائنة

ارباح التشغيل قبل التغيرات في الاصول و الخصوم المتداولة

النقص (الزيادة) في المخزون
النقص (الزيادة) في مدينون وارصدة مدينة اخرى
الزيادة في ارصدة مدينة - الشركة القابضة
الزيادة في الدائنون وارصدة دائنة اخرى
الزيادة في ارصدة دائنة - الشركة القابضة
النقص (الزيادة) في التزامات اخرى
ضريبة العام

صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :

مدفوعات لشراء اصول ثابتة
النقص في مشروعات تحت التنفيذ
فوائد محصلة

توزيعات ارباح
تسويات (ارباح / خسائر مرحلة)

صافي التدفقات المتاحة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في اول الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تم اعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشي مع ارقام الفترة الحالية
الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيميائي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / هشام متولي محمد



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (شركة مساهمة مصرية)

٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية

البيان	رقم الايضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطيات	الأرباح / (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 ٢٠٢٥		٢٠٠٠٠٠	٣١٧٨٧	٢١٠٢٣	٢٥٦٤	٢٥٥٣٧٤
المعاملات مع مساهمي الشركة				.	.	.
المحول إلى الأرباح المرحلة			.	.	.	.
تسويات على أرباح وخسائر مرحلة	١٣		.	-٢٥٩١	.	-٢٥٩١
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة						
أرباح / خسائر مرحلة			.	.	.	.
الدخل الشامل			.	.	.	.
صافي أرباح العام			.	.	١٦٦٢	١٦٦٢
اجمالي الدخل الشامل					.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٢٠٠٠٠٠	٣١٧٨٧	١٨٤٣٢	١٦٦٢	٢٥٤٤٤٥

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



العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيمياتي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / هشام متولى محمد

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

٢٠٢٥

البيان	رقم الايضاح	رأس المال المصدر و المدفوع	الاحتياطيات	الأرباح / (الخسائر) المرحلة	أرباح / (خسائر) العام	الإجمالي
		الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤		٢٠٠٠٠٠	٢٨٣٩٩	٢٦٩٨٨	٨٧٤٤	٢٦٤١٣١
المعاملات مع مساهمي الشركة						
المحول إلى الأرباح المرحلة				٨٧٤٤	-٨٧٤٤	
تسويات على أرباح وخسائر مرحلة	١٣		٣٣٨٨	-١٤٧٠٩		-١١٣٢١
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة						
أرباح / خسائر مرحلة						
الدخل الشامل						
صافي أرباح العام					٢٥٦٤	٢٥٦٤
إجمالي الدخل الشامل						
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٢٠٠٠٠٠	٣١٧٨٧	٢١٠٢٣	٢٥٦٤	٢٥٥٣٧٤

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

- تسويات على ارباح و خسائر مرحلة بمبلغ ١٤٧٠٩ الف جنيه تتمثل في :

- (١٦٢٣٢) توزيعات ارباح + ٥٢٨٧ اضافة للأرباح المرحلة - (٣٧٦٤) مصروف ارباح مرحلة.



العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيمياء / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / هشام متولى محمد

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 لأحكام 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 إلى ٥١.٠٦٩% من إجمالي أسهم رأس مال الشركة .

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

- وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٦/١٠/٢١ بالموافقة 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.

طبيعة نشاط الشركة :-

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

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 .

وأن مدة الشركة تبدأ من ١٩٩٩/٤/٢٤ تنتهي في ٢٠٤٩/٤/٢٣ .

القيود 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 بإعتماد مجلس إدارة الشركة بالجلسة رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٠١ .



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 الالتزام 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 والافتراضات

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 الموجلة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- الاضمحلال في قيمة الأصول.

- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية.



٤.٢ قياس القيم العادلة

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

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١.٣. المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل .

٢.٣. العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كمعاملات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

٣.٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولي

- يعترف بالبند كأصل 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 إنشائها 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 أفتنى 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 .



و يتم اهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل ، ولا يتم اهلاك الأراضي ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية .

السنوات	السنوات	مباني نشاط
١٠	وسائل نقل	٥٠
٣٣	الات خدمات	٥٠
١٠	عدد و أدوات	٥٠
٢٠	موازنين بأحجام مختلفة	٢٠
٥	التكليف ووحدات التصوير و حاسب آلي	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 بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً 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 لمخزن المخلفات يتم تقييم الوارد بأخر سعر بيع .
- بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً التكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

٦.٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي 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 ذوي 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. الأضمحلل

أ. الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة بقيمة 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:

- أخفاق 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 الأضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمرا.



ب. الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث 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 توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية 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 متوقعة 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 الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين ميوبة 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 اداة حقوق ملكية محبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

د. الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر شركة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية إيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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



**** 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 المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

**** توزيعات الأرباح**

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

**** إدارة رأس المال**

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بآئه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
- لا توجد أية تغييرات في استراتيجية 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 إحتياطي غير عادي من المتبقي من الأرباح بعد التوزيعات بناءً على إقتراح مجلس الإدارة و موافقة الجمعية العامة للشركة على ذلك التكوين ويتم استخدام الإحتياطي بناءً على إقتراح 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 الانتمائية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معد 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 ويدرج 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 مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقتراض.

المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص مطالبات قانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات 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.



– تلتزم الشركة عند الاعتراف بالإيراد بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة ويتم إثبات الإيراد عندما يتمكن العميل من السيطرة على السلع أو الخدمات مع تحديد توقيت نفا السيطرة على مدي فترة زمنية معينة .

– يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع عند تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث ذلك عند وجود ضمانات للسداد وقياس قيمة الإيراد بشكل دقيق مع الالتزام بكافة الشروط الواردة بالمعيار أما بالنسبة للخدمات فيتم الاعتراف بها عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ المركز المالي مع الالتزام بكافة الشروط الواردة بالمعيار .

– يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع وأداء الخدمات المتعهد بها للعملاء يمثل المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه في مقابل السلع والخدمات من خلال الخطوات التالية :-

- * تحديد العقد أو الاتفاق مع العميل وهو اتفاقية تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ .
- * تحديد التزامات الأداء في العقد أو الاتفاق وهي عهود بتحويل سلعة أو أداء خدمة وتستخدم ذات طريقة لقياس مدي تقدمها نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء .
- * تحديد سعر المعاملة ويتم الأخذ في الاعتبار شروط العقد أو الاتفاق وممارستها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة * توزيع سعر المعاملة ويتم توزيعه على كل التزام أداء بالعقد أو الاتفاق وما يتضمنه من تأثيرات .

١٥.٣. إيرادات الإستثمارات

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

١٦.٣. الفوائد الدائنة

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

١٧.٣. المصروفات

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

أ- تكلفة الاقتراض

– يتم الاعتراف بالفوائد المدبنة والمرتبطة بقروض 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 المقرر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الاتفاق 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 كإصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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

١-ج- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة 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 مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

ج-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة 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 إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

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

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

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

١٨.٣ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح من المقرر قانوناً بما لا يزيد على مجموع الأجور 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 كسائر الانصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .

١٩.٣ ربحية السهم

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

٢٠.٣ قائمة التدفقات النقدية

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



٢١.٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣-٢١-١ الأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدى البنوك وبعض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لمصلحة الضرائب حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها في تاريخ المركز المالي .

* وفيما يخص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن وضع مبادئ التقرير المالي عن الأصول والالتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمي القوائم المالية في تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للشركة وتوقيتها وعدم تأكدها .

* يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي بقائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ويتم تبويب الأصل والالتزام المالي وقياسه وفقاً للمعيار المشار إليه ولا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وذلك للأصول المالية المحتفظ بها لغرض التداول فقط .

الأصول المالية :

* يتم الاعتراف بالأصل المالي بقائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ويتم تبويب الأصل والالتزام المالي وقياسه وفقاً للمعيار (٤٧) ويتم تصنيفه وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على النحو التالي :

* أصول مالية بالتكلفة المستهلكة :

- يتم القياس الأولي للأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفي كلا من الشرطين التاليين (ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

- ١- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية .
 - ٢- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ - الفائدة على المبلغ الأصلي القائم)
- يتم القياس اللاحق باستخدام طريق الفائدة الفعلية ويتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال ان وجدت ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الأرباح والخسائر .

* أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

- يتم القياس الأولي للأصل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفي كلا من الشرطين التاليين (ولم يتم تصنيفها مسبقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) .

- ١- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية .
 - ٢- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ - الفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد)
- يتم القياس اللاحق بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالإيرادات والخسائر في الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد من تكلفة الاستثمار ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل .

* أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

- يتم القياس الأولي لجميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

- يتم القياس اللاحق بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات بقائمة الدخل من خلال الأرباح والخسائر

٣-٢١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية :

(أ) مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية :

- خطر العملات الأجنبية وهو خطر ينتج عن التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات ومقبوضات بالعملات الأجنبية والتعاملات التجارية المستقبلية و الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة وتقوم الشركة بالاحتفاظ برصيد معقول من العملات الأجنبية من حسيبة التصدير للخارج مقابل التزاماتها بالعملات الأجنبية اللازمة لشراء قطع غيار ومستلزمات من الخارج وذلك لتفادي لأثر هذا الخطر .

(ب) مخاطر السيولة :

- خطر السيولة وهو خطر ينتج من عدم توافر السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المالية في تاريخ استحقاقها وتقوم الشركة بشكل يومي بمراجعة الأرصدة البنكية للوفاء بالالتزامات المالية وفقاً لجداول السداد المتوقعة على مدى قصير ومتوسط وطويل الأجل مع الموازنة بين فترتي تحصيل الأرصدة المدينة المستحقة للشركة والمستحقات والتزامات المستحقة للغير على الشركة وبما يحقق حماية الشركة من تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة .

(ج) مخاطر الائتمان :

- خطر الائتمان وهو خطر ينتج عن عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة وتقوم الشركة بتوزيع العملاء على قطاعات متنوعة مع وجود رقابة حازمة على الائتمان وربطه بالملاءة المالية لكل عميل وتشجيع البيع النقدي ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة مع إجراء تقييم دقيق لإخطار الائتمان

(د) مخاطر تغير أسعار الفائدة :

- خطر الفوائد وهو خطر ينتج عن تذبذب وتغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك التي تتمثل في أرصدة للقروض أما فيما يخص الفوائد الدائنة المتعلقة بالفوائد ولتحد من مخاطرها فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الأسعار السندة للفائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية والحصول على أفضل العروض المتاحة من خلال المنافسة بين البنوك مع التنوع في أشكال الاستثمارات بما يتناسب مع الالتزامات المستحقة على الشركة الأمر الذي يحد من خطر هذه الفوائد

• (هـ) مخاطر السوق :

- مخاطر السوق وهو مخاطر تنتج عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغيرات أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو مدة ملكيتها من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر للتحكم فيها لتكون في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد مع السيطرة عليها في الحدود المقبولة .

(و) إدارة رأس المال :

- سياسة مجلس إدارة الشركة قائمة على الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومقابلة التطورات المستقبلية للنشاط وتعظيم العائد المحقق من التشغيل ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي يحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للسداد المساهمين ويسعى إلى الحفاظ على مركز رأس مال سليم لتحقيق أعلى معدل عائد ولا تجد أي تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا توجد أي كتطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .

٢٢-٣ الالتزامات المالية

- يتم تصنيف الالتزامات المالية إما لالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو لالتزامات مالية أخرى .

الالتزامات المالية أخرى :

- تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض عن وجبت والموردين و الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي .
- إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لإحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحصيل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به ، ومعدل الفائدة الفعلي هو الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل .

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر :

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصة المحتفظ بها في الأصل وبالالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها .

- أما إذا أسفرت المعاملة عن احتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذ تستمر الشركة في الاعتراف لأصل المالي على أن تعترف أيضا بالمبالغ المستلمة كافتراض بضمان ذلك الأصل .
- ويتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بإنتهاء مدتها التعاقدية .

طريقة معدل الفائدة الفعلي :

- تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها .
- معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الأتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل .
- ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو ميوب كإصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافي التغير في قيمتها العادلة .

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة :

- هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان حيث يتم قياس القيمة لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها ، ويتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي .

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول .

إعدام الدين

- يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جز منه ، وبالنسبة لعملاء المنفردين لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة ، وبالنسبة لعملاء الشركات تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفرد فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد .

٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان

أراضي ألف جنيه مصري	مباني وإنشاءات ألف جنيه مصري	الات ومعدات ألف جنيه مصري	وسائل نقل وانتقالات ألف جنيه مصري	عدد وادوات ألف جنيه مصري	اثاث ومهمات مكتبية ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
٢٧٠٥	٥٣٥٥٩	٢٠٨١٥٧	٩١٣٧	٧٠٩٦	٧١٨٠	٢٨٧٨٣٤
-	١٢٧٥	٢٠١٣	٠	١٦٨	٧٦١	٤٢١٧
-	٠	٠	٠	٠	٠	٠
٢٧٠٥	٥٤٨٣٤	٢١٠١٧٠	٩١٣٧	٧٢٦٤	٧٩٤١	٢٩٢٠٥١
-	٣٤٩٩٥	١٦٥٩٣٠	٨٦٠٩	٤١٣٢	٥١٧٣	٢١٨٨٣٩
-	٨٤٨	٤٤١٠	١٠٧	٤٦٥	٧٢٢	٦٥٥٢
-	٠	٠	٠	٠	٠	٠
-	٣٥٨٤٣	١٧٠٣٤٠	٨٧١٦	٤٥٩٧	٥٨٩٥	٢٢٥٣٩١
٠	٠	٤٢٥	-	-	-	٤٢٥
٢٧٠٥	١٨٩٩١	٣٩٤٠٥	٤٢١	٢٦٦٧	٢٠٤٦	٦٦٢٣٥
٢٧٠٥	١٨٥٦٤	٤١٨٠٢	٥٢٨	٢٩٦٤	٢٠٠٧	٦٨٥٧٠

الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤

الاضافات

الاستبعادات

التكلفة في ٢٠٢٥ / ٦ / ٣٠

مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤

اهلاك الفترة حتى ٢٠٢٥ / ٦ / ٣٠

الاضمحلال خلال الفترة

مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

مجمع الاضمحلال في قيمة الاصول

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة البترول المصرية
شركة مساهمة مصرية

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	اثاث ومهمات مكتبية ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
٢٧٠٥	٥٤٨٣٤	٢١٠١٧٠	٩١٣٧	٧٢٦٤	٧٩٤١	٢٩٢٠٥١
٠	١٥٩	٩٤٩٧	٠	٢١٧	٨١	٩٩٥٤
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
٢٧٠٥	٥٤٩٩٣	٢١٩٦٦٧	٩١٣٧	٧٤٨١	٨٠٢٢	٣٠٢٠٠٥
-	٣٥٨٤٣	١٧٠٣٤٠	٨٧١٦	٤٥٩٧	٥٨٩٥	٢٢٥٣٩١
-	٥٥٠	٢٢٤٢	٥٣	٢٤٦	٣٧٧	٣٤٦٨
-	٠	٠	٠	٠	٠	٠
-	٣٦٣٩٣	١٧٢٥٨٢	٨٧٦٩	٤٨٤٣	٦٢٧٢	٢٢٨٨٥٩
٠	٠	٤٢٥	-	-	-	٤٢٥
٢٧٠٥	١٨٦٠٠	٤٦٦٦٠	٣٦٨	٢٦٣٨	١٧٥٠	٧٢٧٢١
٢٧٠٥	١٨٩٩١	٣٩٤٠٥	٤٢١	٢٦٦٧	٢٠٤٦	٦٦٢٣٥

الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٥

الاضافات

الاستيعادات

التكلفة في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١

مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥

اهلاك الفترة حتى ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١

الاضمحلال خلال الفترة

مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مجمع الاضمحلال في قيمة الاصول

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥



الأصول الثابتة المتوقفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

(القيمة بالآلف جنيه)

م	المصنع	البيان	اجمالي تكلفة الأصل	مجمع إهلاك الأصل	قيمة الاضمحلال في الأصل	صافي القيمة الدفترية للأصل
١	المستخلصة	الجلسرين	٣٦٠	٣٦٠	-	٠
٢	المستخلصة	وحدة الصرف الصناعي	١٤٥٥	١٠٣٠	٤٢٥	٠
٣	المستخلصة	القزانات	٢٧	١٧	-	١٠
٤	المستخلصة	السيلاكات وحدة الإذابة الاوتوكلاف	١١٩٦	١١٩٦	٠	٠
٥	المستخلصة	المصينة	٣٢٦٢	٣١٨٨	-	٧٤
٦	محرم بك	وحدة تشقق الأحماض	٤١٣٦	٣١٩٤	٠	٩٤٢
٧	محرم بك	وحدة السلفنة بالغاز	١٠٥٦٩	١٠٣٢٥	٠	٢٤٤
٨	محرم بك	وحدة المارجرين والشورتج	٧٣٥٥	٧٣٢٥	-	٣٠
٩	محرم بك	المسلي	٤٨٦٣	٤٨٦٣	-	٠
١٠	محرم بك	(الهدرجة) تكرير الزيوت الجديدة	٩٣٦٥	٩١٥٧	-	٢٠٨
١١	محرم بك	إزالة الرائحة الألمانى	١١٩٥	١١٩٥	-	٠
١٢	محرم بك	الجلسرين	٣٤١١	٣٣٥٢	٠	٥٩
١٣	دمنهوور	عنف الدواجن	٤١٦	٢٦٢	-	١٥٤
١٤	دمنهوور	المذيب ٢	٩٤٩	٨٨٦	-	٦٣
		الاجمالي	٤٨٥٥٩	٤٦٣٥٠	٤٢٥	١٧٨٤

- سبق و قدرت الشركة قيمة الاضمحلال في تلك الأصول بنحو ٤٢٥ ألف جنيه ليصبح صافي القية الدفترية للأصول المتوقفة نحو ١.٧٨٤ مليون جنيه .
- و بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً ولا زالت تعمل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ١٥٨.٠٢٠ مليون جنيه .



* 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 م٢ بموجب عقد إيجار فى ١٩٧٠/١١/٢٥ مشهر برقم ٤٠٨٧ لسنة ٧٠ توثيق الإسكندرية .

والقطعة الثالثة: تبلغ مساحتها ٦٩ ، ٢٠٥٥٢ م٢ - بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ .

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

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

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

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

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

التآجير 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 التآجير وذلك متى ثبت للحكومة المصرية أنه قام بتخصيص الأرض فعلاً للغرض المؤجرة من أجله وتستعمله بصفة مستديمة و بشرط أن تستمر الأرض أيضاً مخصصة لهذا الغرض و اذا تغير تخصيصها كان للحكومة حق فسخ البيع و أسترداد الأرض بما عليها من منشآت وبدون مقابل سوى رد ثمن الأرض الذى دفعه المشتري"

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

تقدمت الشركة وبتاريخ ١٩٧٢/٦/٤ بطلب شراء إلى السيد محافظ الاسكندرية بصفته وإدارة الأملاك الأميرية بطلب لشراء 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 وبكتابه المؤرخ ١٩٨٧/١٢/٢٩ .

- ونظراً لتعصف جهة الإدارة وعدم اتمام البيع وتحرير العقود نفاذاً لقرارات السيد رئيس الجمهورية فى هذا الشأن - وإعمالاً لشروط العقد والإستمرار فى المطالبات المالية عن مقابل حق الإنتفاع - رغم أن الشركة مستأجرة بعلاقة إيجارية ثابتة سنداً 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 وباتاً من محكمة استئناف الإسكندرية برقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق من محكمة استئناف على الإسكندرية جلسة ١٩٩٨/٦/١١ و المتداولة لجلسة ٢٠١٨/٣/٢٢ بصحة ونفاذ عقد الوعد بالبيع عن مساحة بالغه ٦٠٤٢.٣٤٠ متر مربع فى الدعوى رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق من محكمة استئناف على الإسكندرية 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

شركة المحاماة
بمكتبها
بمكتبها

وصدر حكم محكمة أستاناف الأسكندرية بالآتى:

أولاً : قبول الاستئناف شكلاً

ثانياً : فى موضوع الاستئناف رقم ١٧٤٧ لسنة ٧٦ ق :

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

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

رابعاً : وفى 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 المنشئية الجديدة خارج الزمام ٨ قسم شرطة محرم بك البالغ مساحتها ٢٠٤٢.٣٤٠ م ٢م موضوع العقد المسجل رقم ٤٠٨٤ لسنة ٧٠ شهر عقارى الإسكندرية السابقة الفصل فيها فى الدعوى رقم ٤٣٩٥ لسنة ١٩٩٦ مدنى كلى إسكندرية و أستانافها رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق إسكندرية .

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

خامساً : إلزام المستأنف ضدها فى الاستئناف الأول و المستأنفة فى الاستئناف الثانى و الثالث بالمصاريف عن

درجتى التقاضى ومبلغ مائة جنيه مقابل أتعاب المحاماة

هذا : وعليه أضحى هذا القضاء مقررأ أحقية الشركة فى شراء الأرض (ثلاث قطع أراضي بمساحات (٢٠٤٢.٣٤٠

م ٢م موضوع العقد المسجل رقم ٤٠٨٤ و القطعة البالغ مساحتها ١٦٨٢٥.١٥ م ٢م رقم ٤٠٨٧ لسنة ٧٠ شهر

عقارى إسكندرية وقطعة الأرض موضوع محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ و البالغ مساحتها

٢٠٥٥٢.٩٦ م ٢م) الكائن عليها مصانعها - بمحرم بك - بشروط المصانع بالثمن المقرر وقت التاجير .

بشأن المطالبات المالية : فقد تم الطعن بالنقض من الشركة برقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق بشأن الشق المالى .

- وكذلك تم الطعن بالنقض من الدولة برقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ ق بشأن الحكم بالالزام بالأحقية فى الشراء .

- صدر حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٦ فى الطعن رقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ ق فى الدعوى المرفوعة من محافظ

الاسكندرية بأحقية الشركة فى طلب شراء الأرض بالثمن المقرر لها وقت بداية التاجير .

- صدر حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٠٢٤/٧/٢ فى الطعن رقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق فى الدعوى المرفوعة من شركة

الزيوت المستخلصة ومنتجاتها ضد محافظ الاسكندرية برفض طلباتها ببرائة ذمتها من المبالغ المطلوبة كحق

انتفاع حيث أدراج فى حيثيات الحكم " إذ خلت الأوراق مما يفيد براءة ذمة الشركة من المبالغ المحكوم بها وبذلك

تكون مشغولة بها "

علماً بأن آخر مطالبة واردة من محافظة الاسكندرية " جهاز حماية أملاك الدولة " المؤرخة ٢٠٢٣/١٢/١٨ بمبلغ

٤٠١.٤٥٣ مليون جنيه قيمة مقابل انتفاع عن الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٣ .



• ارض مصنع علف القباري

بالنسبة لنزع ملكية مساحة ٢١٧٦٦م^٢ في عام ٩١ من ارض مصنع علف القباري و كذلك مساحة ٢١٤٣٢م^٢ مباني + ٢٩٠م^٢ عبارة عن جمالون لصالح شركة الفاطمية فطبعا لقرار اللجنة الابتدائية لتقدير اثمان وفئات الاراضي و المباني بإدارة مراقبة نزع الملكية والتحسينات في ١٩٩١/٢/١٩ فقد قدرت اللجنة مبلغ وقدره ١٧٠ جنية لمتر الأرض و ١٠ جنيهات لمتر المباني ليكون إجمالي المستحق عن نزع ملكية المساحات المذكورة في حدود ٣١٥ ألف جنيه . وجرى استكمال الإجراءات للحصول على ذلك التعويض.

ونظراً لصدور القانون رقم ٢٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم إجراءات التحفظ و الحصر والإدارة والتصرف في أموال الجماعات الإرهابية تم التحفظ على أرض مصنع علف القباري (شركة الفاطمية مشتري أرض المصنع) .

* أرض الباجور

بموجب توكيل من عبدالحميد حسن الفلاح محرر لصالح الشركة بالبيع لنفسها و للغير رقم ٥٩٣٠ ب لسنة ٢٠٠٠ توثيق الاسكندرية بتاريخ ٢٠٠٠/٩/٢٧ مقابل المديونية المستحقة عليه للشركة وتم رفع الحظر من التصرف بموجب حكم محكمة جنايات شبين الكوم بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٤ وحيث لم تتمكن الشركة من اتمام اجراءات استلام قطعة الأرض بمنطقة الباجوري على اثر من حكم محكمة جنايات شبين الكوم برفع التحفظ حيث تم منعها من قبل بعض الشاغلين غير معلومين وعليه أقامت الدعوى المذكورة بطلب :

– الطرد للغصب وإخلانهم بأشخاصهم وتابعيهم من قطعة الأرض الكائنة بحوض الباجوري ٨ مساكن العرب طريق جيهان السريع قويسنا المنوفية والبالغ مساحتها الاجمالية ٢١٦٦٠م^٢ (الف وستمئة وستون مترا مربعا) وهي عبارة عن ثلاث قطع وتسليمها للشركة خالية من الأشخاص والشواغل مع عدم تعرضهم للشركة الطالبة في ملكيته كآثر من آثار الحكم .
و صدر الحكم في الدعوى رقم ٣١٥٤ لسنة ٢٠٢٢ بجلسة ٢٠٢٤/٣/٣١ بأحقية المدعو اسماعيل احمد في قطعة الأرض .

– وتم الاستئناف من جانب الشركة و صدر حكم الاستئناف في الدعوى رقم ٢١٦٣ لسنة ٥٧ ق جلسة ٢٠٢٤/١٢/١٠ برفض الدعوى المرفوعة من شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها ضد ورثة عبدالحميد الفلاح بخصوص عقد بيع أبتدائي لقطعة الأرض البالغ مساحتها ٢١٦٦٠م^٢ بالباجور حيث يوجد مالك لهذه القطعة بعقد مسجل .



اصول ثابتة تعرضت للتلف والهلاك

١ حادث حريق قسم الهدرجة بمصنع محرم بك طبيعة وماهية الحادث :

بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١ وقع حريق بقسم الهدرجة الواقع داخل حدود شركة الزيوت المستخلصة على مساحة حوالى ٢٢٥٦ م^٢ (١٦*١٦م) ويتكون من ثلاث ادوار أساسية .

١- تلاحظ أن معظم الأسقف و الكمرات فى الجهة التى حدث بها الحريق قد اصابها ضرر بالغ و ان الكمرات الحاملة للتنكات فى بعض الأجزاء المجاورة للحريق قد انهارت ، بعض التنكات بها ميل نتيجة هذا الانهيار فى الكمرات ، بعض كمرات الأسقف ظهر بها تشقق كبير جدا وبعض الأسقف حدث بها انهيار تام .

٢- تلاحظ عدم تأثير السقف الأخير بالحريق .

٣- اجتمعت اللجنة المشكلة بقرار رئيس مجلس الادارة العضو المنتدب فى حينه وقدرت الشركة التلغيات بنحو ٤.٠١٥ مليون جنيه .

- وتم تشكيل لجنة لتحديد مدى الاستفادة من مخلفات الحريق أو تسليمها لشركة مصر للتأمين بموافقة العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي) بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٧ وطبقا لتقرير اللجنة المؤرخ ٢٠٢٥/١٠/١٦ والذي يفيد بأنه تم نقل بعض المعدات الصالحة للعمل و الاستفادة منها و المعدات التالفة تم تسليمها لمخزن المخلفات كخردة .

٢ - حادث حريق قسم الزيت بمصنع محرم بك بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٦

- حريق بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٦ بعنبر عبوة الزيت (مبنى المسلى القديم) بمصنع محرم بك ادى الى تلف بعض مواد التعبئة والتغليف من زجاجات وكرتون وكذلك بعض الاعمال الكهربائية واعمال مدنية خاصة بصاج سقف العنبر .

- وتم تشكيل لجنة لتحديد مدى امكانية الاستفادة من مخلفات الحريق أو تسليمها لشركة مصر للتأمين طبقاً لتأشيرة السيد الكيميائي العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي) بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٥ .

- افادت اللجنة بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/١٤ أنه بالتوجه الى قسم عبوة الزيت و الصعود الى السندرة التى حدثت فيها الحريق وجدت خالية تماماً من أي مخلفات للحريق حيث تم التخلص من مخلفات الحريق فى الأعوام السابقة .



٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	(أ) التكوين الأستثمارى
٢٧	٢١	(١٠) مروحة حائط بيوت الازياء (توشيبا)
٣٢	٣٢	نظام بوسن بيلدينج لانتاج منظف منخفض
٤٢٤	٢٦٦	عدد (٢) ظلمبة دمنهور - حلمى قدیس
٠	٠	ظلمبة مروحية دمنهور - الكتروباور
٢٣٨	٢٣٨	فلومیتر
٢٧	٢٧	محرك ايطالى ٢٥ حصان
١٥	١٥	شاشة الماني لزوم القرآن (راغب)
٦٤	٦٤	عدد ٢ طقم ختم صابون
٣٠٨	٠	ظلمبة ترسية ٢ زهر
٨٢٧٧	٨٢٧٧	تأهيل تكریر - دمنهور
٧٢٨٦	٠	تأهيل المذيب (دمنهور)
٣	٠	ماكينة خياطة اجولة
٥٣	٥٣	محرك كهربائي ٣ فاز
٣	٠	ماكينة خياطة ياباني
١٣١	٢٠٨	زد تك (برنامج الحسابات)
	٤٢	بريشر تبريد شيلر
١٦٤	١٦٤	عدد (٥) دولا ب أطفال بافاريلا
	٨٥	ظلمبة تبريد شيلر
	٣٧٢	كباس هواء للمنظفات
١٧٠٥٢	٩٨٦٤	إجمالي التكوين السلعي (أ)

٦- الاستثمارات المالية :-

بلغت قيمة الاستثمارات نحو ١٣٤ ألف جنيه وبيانها كالتالى :

١٣٢ ألف 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 في القيمة بالكامل .



٧-المخزون و الأتمادات المستندية :

١-٧ المخزون

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢٣٩٧٤٦	٢٠٠٢٣٢	مواد خام
٣٤١	١٤٧	وقود
١١١٠٣	١١٤٢٤	قطع غيار ومهمات
١٦٠٢٧	١٩٢٨٣	مواد تعبئة و تغليف
١٥	٣٦	مخلفات
٣٨٤٣٧	٤١٨٩٠	مخزن انتاج غير تام
١٠١٠٥٦	١١١٨٥	مخزن انتاج تام
٦٩٧٣	١٩٨٤	مخزون بضائع طرف الغير
٤١٣٦٩٨	٢٨٦١٨١	إجمالي المخزون
(٦١٧٣)	(٦١٧٣)	الإخفاض في المخزون
٤٠٧٥٢٥	٢٨٠٠٠٨	الإجمالي

٢-٧ أتمادات مستندية :

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٠	٦٧٦٢	اعتماد ١٠٣٦ طن كبريتات صوديوم
	١٥٦٥	اعتماد ٢٦.٤٠ طن فوسفوريك
	١٠٠٥	اعتماد ستريك اسيد ٢٦ طن
	٤١٥٩	اعتماد زيت عباد شمس
٠	١٣٤٩١	الاجمالي

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

البيان	القيمة (بالآلف جنيهه)
مخزون راكد	٨١٢٥
مخزون تالف	٩٤٥
مخزون بطيء الحركة	١٣
اجمالي	٩٠٨٣

تم تشكيل لجنة لتحديد مدى الاستفادة من الرواكد و التصرف الأقتصادي فيها بموافقة العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي) بتاريخ

٠ ٢٠٢٥/١٠/٥

وقد أنهت اللجنة من أعمالها و أوصت بما يلي :

إعادة تشغيل بعض عبوات روزا هاتريك (سادة و مطبوع) للعاملين بالشركة بالمعارض .

أن جميع الأصناف التالفة و الملوثة يتم عرضها للبيع لعدم استخدامها مرة أخرى .

إعادة تشغيل الأصناف الصالحة للتشغيل مرة أخرى .

حركة استهلاك المخزون
بموجب قرار

٨- العملاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥٩٢٧	٦٢٣٠	العملاء
٠	٠	أوراق القبض
٩٤٩٧	١١٧٦٨	حسابات مدينة لدى المصالح و الهيئات
٥٥	٥	إيرادات مستحقة
٠	٨٧٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٥٢٩	٧٤٩٢٦	موردين دفعات مقدمة و أخرى
٢٢٠٢٣	٧٤٣٩٦	حسابات مدينة أخرى
٤٥٠٣١	١٦٨١٩٩	
		يخصم:
(٦١٧٩)	(٦١٧٩)	الانخفاض في قيمة العملاء و الارصدة المدينة
٣٨٨٥٢	١٦٢٠٢٠	الإجمالي

فيما يلي حركة الانخفاض في قيمة العملاء و الارصدة المدينة و الموردين خلال العام :
القيمة (ألف جنيه)

رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١	المحول	المستخدم	المكون	رصيد ٢٠٢٥/٧/١	
٥٤٦٠	٠	٠	٠	٥٤٦٠	* الانخفاض في قيمة العملاء
٧٠٤	٠	٠	٠	٧٠٤	** الانخفاض في الارصدة المدينة
١٥	٠	٠	٠	١٥	الانخفاض في ارصدة الموردين
٦١٧٩	٠	٠	٠	٦١٧٩	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١

* يتمثل الانخفاض في ارصدة العملاء المتوقفة منذ سنوات والتي استنفذت الشركة بشاتها كافة الاجراءات القانونية.

حركة الانخفاض في قيمة العملاء و الارصدة المدينة و الموردين
شركة ماسحود مصر

جنيه مصرى	حسابات مدينه اخرى
٨٢٢٤١٢١	تأمينات لذي الغير (شركات الغاز ، الكهرباء ، المياه ، الاتصالات ، البترول) .
٢٩٢٤٨٤٩	دعوى فرن السليكات بمصنع المستخلصه هذا المبلغ عبارة عن قيمة مشروع وحدة السيليكات منذ عام ٢٠٠٣ حيث لم يتم استلام المشروع حتى تاريخه لوجود عيوب فى ارضيات الفرن وحوض الصهر والجدار الداخلى وقد اقامت الشركة دعوى قضائية ضد المقاول برقم ٢٠٠٨/٣٨٧١ مدنى كلى الاسكندرية وحيث اصاب شركتنا اضرار مادية و ادبية من جراء تقاعس المقاول المنفذ للمشروع و امتناعه عن تنفيذ الالتزام التعاقدى طبقاً للشروط و المواصفات الفنية وعليه وجهت الشركة بتلك الجلسة طلباً اضافى بالزام الشركة المدعى عليها بتعويض خمسة ملايين جنيه و الفوائد القانونية هذا وتم اعلان المدعى عليه بذلك الطلب بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٩ و لازالت متداولة امام القضاء لجلسة ٢٠٢٠/١٠/١٤ وتم تدب لجنة من كلية الهندسة جامعة الاسكندرية للمعاينة ووضع تقريرها وبتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٤ تم عمل معاينة مبدئية من تلك اللجنة . صدر بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٥ حكماً لصالح الشركة فى الدعوى الاصلية 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 والفوائد القانونية بمبلغ ٥% من تاريخ صدور الحكم نهائياً . وقد قامت الشركة المدعى عليها (الغرابلي) بالطعن على هذا القضاء بطريق الاستئناف وقيد استئنافها برقم ١١٢٩٣ لسنة ٧٩ ق وقد صدر الحكم بجلسة ٢٠٢٥/١٢/٩ بالزام شركة الغرابلي بأن تؤدى للشركة مبلغ ٧ (سبعة) مليون جنيه تعويضاً عن المسئولية التقديرية و ان يتم الافراج عن خطابات الضمان لشركة الغرابلي و البالغ قيمتها ١٣٨ ألف جنيه .
٢١٥٩٥٦١	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 جنيهها وافق مجلس الادارة بالاجماع بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٥/١٥ على منح اتحاد العاملين مبلغ القرض المشار اليه مع قيام الاتحاد برهن تلك الاسهم الجديدة لصالح شركة الزيوت المستخلصة ضماناً لسداد ما قامت به الشركة نيابة عن اتحاد العاملين المساهمين و ذلك بالقرار ٢٠١٨/٥/١٦٤٧ . وعليه تم ابرام عقد بين الشركة و الاتحاد فى ٢٠١٨/٩/١٢ لمنح الاتحاد قرضاً بالمبلغ المذكور على ان يتم رهن الاسهم موضوع العقد طرف الشركة لحين سداد القرض و فوائده بالكامل و ذلك حتى يتسنى للاتحاد شراء عدد ٢١٤٤٦٦٩ سهم حفاظاً على قاعدة الملكية بنسبة للعاملين وفقاً لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ٨١ . و لكون اتحاد العاملين المساهمين بالشركة ليس له أي مصدر دخل خلاف نصيبه من توزيعات ارباح الشركة حال وجودها . فإن اصل القرض وفوائده يتم سدادها من خلال ما يحصل عليه الاتحاد من التوزيعات الامر الذي يصعب معه تحديد مدة لسداد القرض . وعليه فقد قام الاتحاد منذ حصوله على القرض وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بسداد نحو ٢٤١٦ ألف جنيه من اجمالي القرض والفوائد . هذا وقد تقدم الاتحاد بطلب لمجلس ادارة الشركة باعفاؤه من فوائد القرض وقد اصدر المجلس قراره رقم ٢٠٢٢/٤/٢٠٤٧ برفض طلب الاتحاد .
٣١٧١١٥٨	المنصرف للعاملين كسلفة من تحت ح / ما سوف تقرره الجمعية .
٥٦٧٨٩٣	شركة اسكندرية للزيوت والصابون قيمة خامات معارة .
٣٧٠٦٤٠	شركة مائتي تريد تم تقدير الانخفاض بكامل القيمة .
٨٤١٨٥٨	سلف عاملين .
٢٤٧٤٨١	الشركة الفرعونية للنقل والتجارة - قيمة عجز تسليمات زيت تمويني مرفوع به دعوى قضائية . و تم تقدير الانخفاض بنحو ٥٠% من القيمة .
١٤٨٦٨٠	شبكة الصرف الصناعي - مصنع المستخلصة .
٨٩٦٦	شركة ابو الهول المصرية - خامات معارة .
٥٧٦١٨	الشركة المصرية لتجارة الجملة - كمية ٢١٩ كرتونة زيت تمويني محرز ٠ ش .
١٤١٦٠٢	غرامات تأخير اعتماد تم اقامة الدعوى رقم ٥١٣١ لسنة ٢٠٢٤ م ك شرق الاسكندرية ضد بنك التنمية الصناعية بطلب الالتزام بمبلغ ٤٥٩٠ دولار والتعويض عن الاضرار المادية والادبية بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه وتحدد لنظرها جلسة الثلاثاء ٢٠٢٤/١٠/١٥ امام الدائرة ٢٩ م ك وجاري المتابعة .
٢٨٣٠٨	غرامات تأخير اعتماد .
٥٢١٠٨٩٩٢	مقاوئل نقل (حنفي السيد)
٣٢٦١٠	أمناء المعارض .
٧٠٩٦٨	عهدة طرف اشرف محمد خميس اقامت الشركة بشأنها دعوى الاستئناف رقم ١٥٦٩ لسنة ٢٣ عمالية و تم تقدير الانخفاض بكامل القيمة .
٤٦١٠٢٩	تقسيم منتجات الشركة للعاملين
٢٢٨٦٧٤	لجنة النشاط الرياضي
٥٢٠٢٨٣	اعتماد شركة كنانة زيت عباد .
٢٠١٩٨٢٦	العاملين بالشركة تأمينات لم تسدد
٦٢٢٢٨	اخرى .
٧٤٣٩٧٣٤٦	الاجمالي

- بالإشارة الى البلاغ المقدم الى المحامي العام الأول لنيابات الأموال العامة بالأسكندرية و القضية رقم ٩٠١١ لسنة ٢٠٢٥ إداري محرم بك و المحالة الى مكتب خبراء الكسب غير المشروع بالاسكندرية ضد المقاوئل حنفي السيد محمود احمد حيث ثبت للقائمين بقطاع التسويق خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٥ .
أن المقاوئل وتابعيه لم يسلموا للشركة كافة القسائم التى تفيد التوريد لكمية ٨٣٥٠٨ كرتونة زيت تمويني الفيروز .
وقد قامت الشركة بتحميل المقاوئل بقيمة تلك الكمية على اعتبار أنها سعر حر طبقاً لأسعار البيع المعلنة للكرتونة بنحو ٦٢٤ جنيه بقيمة أجمالية ٥٢١٠٨٩٩٢ جنيه وتم أدراجها بالأرصدة المدينة باسم المقاوئل لحين الفصل فى تلك الدعاوى و اثبات احقية الشركة فى العجز المذكور .



٩- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

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

أولا : الشركة القابضة للصناعات الغذائية :

- بلغ الرصيد المدين المستحق على الشركة القابضة نحو ١٢٨٢٠٣٤ ألف جنيه عبارة عن :
تم تسليم الشركة القابضة للصناعات الغذائية نحو ٣٧٠١٨ طن زيت تمويني معبأ فيروز ٠.٨٠ بقيمة ١٤٨٣٧٥٣ ألف جنيه و ١٣٢ ألف جنيه قيمة ٤٠٠ كرتونة زيت مروية (١.٥ لتر * زجاجة) يخصم منه دفعات القابضة البالغة نحو ٢٠١٧٨٢ ألف جنيه و ٣٠ ألف جنيه قيمة (نوبتجات و تحليل عينات و رسوم حفظ الاسهم) و ٣٩ ألف جنيه صندوق موازنة الاسعار .

- بلغ الرصيد الدائن في ٢٠٢٥/١٢/٣١ المستحق للقابضة ١٣٣٨٩٩٥ ألف جنيه عبارة عن :
١٤٩٨٥١ ألف جنيه رصيد ٢٠٢٥/٧/١ مضاف اليه ١١٨٩١٤٤ ألف جنيه اجمالي توريدات الزيت الخام والكواسح خلال الفترة .

بلغت الكميات المشتراه من زيت الصويا و العباد من الشركة القابضة (تمويني وحر) خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ كالاتي :-

الفترة	الكمية (طن)	السعر	القيمة (الف جنيه)
من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٩٩٣٣.٤٢٩	٣٢٢٥٠	٣٢٠٣٥٣
من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٢٢.٥٥١	٥٤٠٠٠	٢٢٨١٨
اجمالي زيت صويا		١٠٣٥٥.٩٨	٣٤٣١٧١
من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٥٨٠٣.٨٧٧	٣٢٠٠٠	٨٢٥٧٢٤
من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٣٤٩.٣٦٣	٥٦٠٠٠	١٩٥٦٤
اجمالي زيت عباد خام		٢٦١٥٣.٢٤	٨٤٥٢٨٨
من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٠.٠٢٠		٦٨٥
اجمالي التوريدات			١١٨٩١٤٤

ثانياً : الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الغذائية:

- توجد تعاملات بين شركتنا والشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الغذائية كانت أرصدها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ على النحو التالي :

مستحق للشركة	مستحق على الشركة	الصافي
٥٦٧٨٩٣	٣٨٤٤٠	٥٢٩٤٥٣
١٠١٥٠٠	٠	١٠١٥٠٠
٢٤٠٩٣٣	٠	٢٤٠٩٣٣
شركة اسكندرية للزيوت والصابون		
شركة ابو الهول المصرية		
شركة النيل للزيوت والصابون		

- وهي عبارة عن أصناف من خامات تم تبادلها بين الشركات المذكورة .



(ألف جنيه)

١٠-النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٣٢٤٢٢	٢٥٦٩٩	بنوك حسابات جارية
٠	٠	ودائع لأجل بالبنوك
٢٢٦	٥٣٤	نقدية بالصندوق
٣٢٦٤٨	٢٦٢٣٣	الاجمالي

١١-رأس المال

- ١-١ رأس المال المرخص به
حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري.
- ٢-١١ رأس المال المصدر و المدفوع
حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٢٠٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.

٣-١١ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في الاتي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية (بالجنيه المصري)
الشركة القابضة للصناعات الغذائية (ش.ق.م.م)	٣٠.٨٥٠%	٦١٧.٠٠٠٠٠	٦١٧.٠٠٠٠٠
شركة الياسمين القابضة للاستثمارات المالية	٢٣.٠٠٠%	٤٦.٠٠٠٠٠	٤٦.٠٠٠٠٠
مصطفى أمين مصطفى يحيى	٩.٠٠٠%	١٨.٠٠٠٠٠	١٨.٠٠٠٠٠
هشام حسنى محمود حسن حمودة	٨.٠٠٠%	١٦.٠٠٠.٨٣	١٦.٠٠٠.٨٣
إتحاد العاملين المساهمين	٥.٠١١%	١٠٠.٢١٨١٩	١٠٠.٢١٨١٩
مساهمون اخرون	٢٤.١٣٩%	٤٨٢٧٨.٩٨	٤٨٢٧٨.٩٨
رأس المال المصدر و المدفوع	١٠٠.٠٠%	٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠

- وافقت الجمعية العامة العادية للشركة و المنعقدة فى ٢٠٢٥/١/٢٨ على توزيع أسهم مجانية على المساهمين بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم يتم تمويلهم على النحو التالى :
- ٥٠٠ ألف جنيه من الاحتياطي الرأسمالى .
- ١٩.٥٠ مليون جنيه من الأرباح المرحلة من حساب التوزيع .

ولم يتم تفعيل قرار الجمعية العامة المشار اليه بشأن استكمال اشتراطات هيئة الرقابة المالية بتطبيق معيار ٤٧ طبقا لشهادة تقدم من مراقب حسابات الشركة ولحين العرض على الجمعية العامة للشركة للنظر فى القوائم المالية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

شركة القابضة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

أوجه استخدام متحصلات أكتتاب رأس المال :

بعد قيام الشركة بطرح مناقصة لشراء مذيّب جديد وفتح المظروف الفني بتاريخ ٢٠١٩/١/٢٦ ومطابقة العروض الفنية الثلاثة التي تقدمت للمناقصة تم إلغاء المناقصة للمغالة في الاسعار حيث تراوحت ما بين ٤٤ مليون جنية و ٦٠ مليون جنية وجميعها بقيم تفوق مبلغ الاكتتاب

وعليه اتجهت الشركة لاعادة تاهيل المذيّب 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 التى سبق عرضها عند الأكتتاب وماتم استخدامه من أموال الأكتتاب حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ . هذا وقد تم العدول خلال العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ عن تمويل عمرات 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 الحاضرين على اعتماد مبلغ فى حدود ٢٠ مليون جنية للصرف 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ حسب الآتى :-

البند	اموال الاكتتاب
٢ماكينة عبوة	٢.١٢٠
غلاية	٣.٦٦٨
المذيّب	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 من أموال الأكتتاب فى النشاط الجارى للشركة .

مجلس الادارة
شركة
محرم بك

١٢- الإحتياطات

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٨٩١٧	٠	--	٨٩١٧
٤٠٢٨	٠	--	٤٠٢٨
١٦٧٠٩	٠	--	١٦٧٠٩
١٩٩١	٠	--	١٩٩١
١٣٤	٠	--	١٣٤
٨	٠	--	٨
٣١٧٨٧	٠	--	٣١٧٨٧
			إجمالي الإحتياطات

١٣- الخسائر / الأرباح (مرحلة)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٧/١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢١٠٢٣	٢٠٩٩٦ (x)

- (x) الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بلغت قيمتها ٢٠٩٩٦ ألف جنيه عبارة عن :
- ٢١٠٢٣ ألف جنيه رصيد ٢٠٢٥/٧/١ .
 - ٢٥٦٤ ألف جنيه صافي ربح العام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ .
 - (٢٥٩١) ألف جنيه باقي مديونية الصرف الصحي .

أشرف محمد علي

١٤- ضرائب الدخل

١-١٤ التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٢٤٦٨	١٦٢	الرصيد فى أول العام (التزام)
٢٤٦٨	١٦٢	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
١٦٢	٠	ضرائب الدخل خلال العام
١٦٢	٦٥	الرصيد فى ٢٠٢٥/١٢/٣١

٢-١٤ الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٧٩١٢	٨٢٠٥	الرصيد فى أول العام (التزام)
٢٩٣	٥٠٩	المدرج فى (المحمل على) قائمة الدخل
٨٢٠٥	٨٧١٤	الرصيد فى نهاية العام

الالتزام الضريبي :

حسابات	خدمي	آلات نشاط إنتاجي	مباني	البيان
٥١٧	٤٤٨٣	١١٩٧٨	٤٩٩٩٧	رصيد أول المدة
٠	٢٩٧	٦٦٤٨	١٦٠	الاضافات
٥١٧	٤٧٨٠	١٨٦٢٦	٥٠١٥٧	رصيد آخر المدة
%٥٠	%٢٥	%٢٥	%٥	معدل نسبة الاهلاك
٢٥٩	١١٩٥	٤٦٥٦	٢٥٠٨	اجمالى الاهلاك الضريبي
		٢٨٤٩		الاهلاك المعجل ٣٠%
٢٥٩	١١٩٥	٧٥٠٥	٢٥٠٨	اجمالى الاهلاك الضريبي
			٥٧٣٣	اجمالى الاهلاك الضريبي
				(نصف) سنوي
			٣٤٦٨	الاهلاك المحاسبي
			٢٢٦٥	الفرق بين الاهلاكين
			%٢٢.٥	سعر الضريبة
			٥٠٩	التزام ضريبي مؤجل

شركة البترول المصرية
شركة صناعة البتروكيماويات

١٥- الموردون و أوراق الدفع و الدائنون

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤١٦٨٣	٤١٩٣٦	الموردون
٢٤٩١٥	٤١٨٣٣	أوراق دفع
١٩٩٩٩	٣٧٦٣٠	عملاء دفعات مقدمة
٩٠٣٣	٩٦٤٧	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
٥٨٣٤	٦٧٥٥	هيئة التأمينات الإجتماعية
.	.	إيرادات محصلة مقدما
٢٤٧٨٣	٢٩٦٨٨	مصرفات مستحقة
٤٢٨١	٢٩٠١	مبالغ مستقطعة من العاملين
٦٤٧٠	٧٨٧٦	تأمينات للغير
٢٥٦٩	٣٨٣٦	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
٦١٨٠	٥٥٤٧٩	دائنون متنوعون
١٤٥٧٤٧	٢٣٧٥٨١	إجمالي الموردون و أوراق الدفع و الدائنون

(x) بناء على قرار مجلس إدارة الشركة رقم ٢٠٢٤/١٠/٣٠٩٩ بجلسته رقم ٣٩٢ المنعقدة في ٢٣/١٠/٢٠٢٤ (بالتعمير) بالموافقة بالأجماع على المقترح أقفال رصيد المساهمة التكافلية المجنب بالأرصدة الدائنة بمبلغ ٣٤.١٤٣ مليون جنيه في حساب الإيرادات .

وقد تم تنفيذ ذلك القرار بأقفال رصيد المخصص من وعاء المساهمة التكافلية البالغ نحو ٢٦.٥٩٣ مليون جنيه (المعلى في السنوات السابقة) بحساب الأرباح المرحلة وتخفيض مصرفات العام بمبلغ ٧.٥٥٠ مليون جنيه .

وفيما يخص ماهية رصيد المساهمة التكافلية المجنب بالأرصدة الدائنة فقد درجت الشركة على سداد المساهمة التكافلية منذ صدور القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ قانون التأمين الصحي الشامل على صافي الإيرادات بعد خصم قيمة الزيت الخام المورد بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية والسابق سداد المساهمة التكافلية عليه عن طريقها وفق كتاب السيد الدكتور وزير التميمين الصادر تحت رقم ١٠٨٢١ بتاريخ ٢٠١٩/٨/٦ لسيادة وزير المالية بشأن طلب الشركة القابضة للصناعات الغذائية بتحديد قيمة المساهمة التكافلية على إيراداتها والشركات التابعة لها بعد خصم ما يخص الشركات التابعة منها كمشتريات وكذا السلع المشتراة من موردين محليين ولهم بطاقات ضريبية منها لازدواج الخضوع لعبء المساهمة التكافلية أكثر من مرة .

- تم تعليه حساب الأرصدة الدائن - دائنون متنوعون - شركة الصرف الصحي بالإسكندرية مبلغ ٢.٤ مليون جنيه مقابل أحكام صادرة لصالح شركة الصرف الصحي بالإسكندرية حكم ابتدائي في ٢٠٢٤/٩/٢٦ حكم استئناف في ٢٠٢٥/٣/٢٥ .

باداء مبلغ ٤.٩٨٣ مليون جنيه و الفوائد الدائنة - تم عمل إتفاق و جدولته مع شركة الصرف الصحي لسداد تلك المديونية .
- وردت مطابقة بمبلغ ١.٧٥٧ مليون و ارد في ٢٠٢٥/٨/١١ من شركة الصرف الصحي وجاري التفاوض بشأنها .

١٦- المخصصات

بالألف جنيه

البيان	رصيد ٢٠٢٥/٧/١	مكون خلال الفترة	المستخدم	المحول	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١
مخصص ضرائب متنازع عليها (*)	.	.	.	.	.
مخصص مطالبات و منازعات (**)	٣١٠٥	.	٣٨٠	.	٢٧٢٥
الإجمالي	٣١٠٥	.	٣٨٠	.	٢٧٢٥

(**) ويتمثل مبلغ المخصص في قيمة المطالبات المتوقع أن تتحملها الشركة خلال العام المالي ٢٠٢٦/٢٠٢٥ على أن يتم إعادة دراسة المخصص في نهاية العام المالي ٢٠٢٦/٢٠٢٥ طبقاً للموقف في حينه طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨).

شركة الصرف الصحي بالإسكندرية
شركة مياه الشرب بالإسكندرية

١٧- المبيعات

(ألف جنيه)

٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٥/١٢/٣١

كمية (طن)

١٥٠٩١٨٩

١٤٨٣٨٨٥

٣٧٠٢٢

مبيعات الزيت التمويني

١٩٠٦٩

٠

مبيعات الزيت الحر (القابضة)

٣٤٧٥٣

٥٧٣٩٣٩

٨٨٩٤

مبيعات زيت حر

٣٨٤١٣

٤٩٩٤٤

١٤٧٩

مبيعات زيت محمض و موسيلاج

٣٨٨٨٩

٤٩٧١٤

٣٠٦٨

مبيعات العلف

٣١٧٦٥

٢٨٢٢٧

١٤٨٧

مبيعات المنظفات (هاتريك)

٥٧

٦٤

٠,٧

مبيعات المسنى

١٧٣٤٦

٦٨٣

٩

مبيعات صابون التواليت

١٢٩٥

٥١٨

١٥

مبيعات صابون الغسيل

٦٢١٠

٢٣٣٥٣

ايرادات تشغيل للغير

٢٢

٥٠

مبيعات بضائع مشتركة

١٦٩٧٠٠٨

٢٢١٠٣٧٧

صافي مبيعات النشاط

١٨- تكلفة المبيعات (الحصول على الايراد)

(ألف جنيه)

٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٥/١٢/٣١

١٦٤٣٠٥٢

٢١٣١٧٦٨

إجمالي تكلفة المبيعات (الحصول على الايراد)

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٥/١٢/٣١

ألف جنيه مصرى

ألف جنيه مصرى

٤٧٧٩٤

٥٤١٢٠

مصروفات إدارية وعمومية متنوعة

٩٤٣

٨١٤

رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٤٨٧٣٧

٥٤٩٣٤

الإجمالي

(ألف جنيه)

٢٠- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٤/٩/٣٠

٢٠٢٥/١٢/٣١

١٠٨٥٦

٢٥٠٦٢

إجمالي مصروفات البيع والتوزيع

- تضمنت المصروفات الإدارية والعمومية نحو ٢٧٨٠٠ ألف جنيه أجور ومصروفات محولة حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ تخص أقسام إنتاجية لا تعمل بكامل طاقتها الإنتاجية وكذلك إدارة المصنع وأمن وحراسه وأمن صناعي وبوابات بمصنعي محرم بك و دمنهور مقابل ٢٧٧٣٧ ألف جنيه عن الفترة المقابلة .



٢١- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٨٤	١٧٤	إعانات صندوق الطوارئ
٦	٢٩	تعويضات وغرامات
١٠٦١	١٢٦٩	مساهمة تكافلية
٣١٩٢	٠	فرق المساهمة التكافلية الناتج عن خصم المستلزمات السلعية
٤٠	٠	صندوق تدريب العاملين بوزارة القوى العاملة
١٤٩٤	٠	خسائر غير عادية
٤١	٣٩	إعانات صندوق موازنة الاسعار
٦٠١٨	١٥١١	إجمالي مصروفات متنوعة

٢٢- الإيرادات الأخرى والتمويلية وإيرادات الاستثمارات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٤٤	٢٢٣١	أولاً : الإيرادات الأخرى
		أرباح بيع مخلفات
٨٥٧	٠	أرباح بيع خامات
٣١	١١	تعويضات وغرامات
٤١٩	٣٨٣	إيجارات دائنة
٣١٩	٢٢١	إيرادات متنوعة
٢٢٧٠	٢٨٤٦	إجمالي إيرادات أخرى

٢٣- نصيب السهم في صافي الأرباح

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
(٨٣٧٨)	١٦٦٢	صافي ارباح/ خسائر الفترة (طبقاً لقائمة الدخل) (ألف جنيه مصري)
٢٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	عدد الاسهم خلال العام (سهم)
(٠٠٤٢٠)	٠.٠٠٨	نصيب السهم في صافي ارباح العام (ألف جنيه مصري/ سهم)

شركة البترول المصرية
مصر - القاهرة

٢٤- الموقف القانوني

بلغ رصيد المخصص في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢.٧٢٥ مليون جنيه وسيتم تحديث الدراسة طبقاً للموقف القانوني للقضايا في نهاية العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٦ .

٢٥- إدارة المخاطر المالية

١-٢٥ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة تتمثل فيما يلي :

أ- مخاطر الائتمان

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

ب - مخاطر تقلبات أسعار العملة 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 بأعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فإن هذا الخطر منخفض نسبياً وعلاوة على ذلك فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي .

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 ٢٠٢٥ 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 مستويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية و الالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة . ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل . تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ قائمة المركز المالي كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من نقدية بالبنوك وبنوك سحب على المكشوف والقروض . يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة ، الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل الموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة. لا تدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المساجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة .

٢٦ - الموقف الضريبي

أولا: الضريبة على أرباح شركات الاموال:-

- تسدد الشركة الضريبة المستحقة وفقا للإقرارات الضريبية المعتمدة من السيد/ مراقب الحسابات سنويا .
- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة العام و الضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالاضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا للأساس الضريبي.
- هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول و الالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ أعداد الميزانية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال سنوات تالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الى المدى الذى يكون من المرجح فيه وجود أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الفروق المؤقتة.
- وفيما يلى ملخص بالموقف الضريبي للشركة فى تاريخ اعداد القوائم المالية .
- تم سداد وتسوية جميع مستحقات الضرائب حتى السنة المالية ٢٠٢٠/٢٠١٩ .
- و فيما يخص م ٨٧ مكرر عن السنوات من ٢٠١٧/٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ تبلغ قيمتها نحو ٨٥٦ ألف جنيه واجبة السداد
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣/٢٠٢٤ :
- تم تقديم الإقرارات الضريبية من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ولم يتم الفحص بعد .

ثانيا: الضريبة على المرتبات و الأجور :-

- الشركة ملتزمة باستقطاع ضريبة كسب العمل من العاملين وتقوم بتوريد تلك الضريبة فى المواعيد القانونية
- يتم سداد ضريبة المرتبات شهريا وتم السداد حتى ديسمبر ٢٠٢٥ .
- تم الفحص وسداد الفروق الضريبية المستحقة عن السنوات حتى ٢٠٢٢ .
- السنوات ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤ :
- يتم تقديم الاقرارات و لم يتم الفحص بعد .

شركة التمويل الإسلامي
مصر

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة طبقاً لأحكام القانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية على الإقرارات الشهرية .
- تم تسوية وسداد الضريبة من واقع الفحص حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ .
- (xx) فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠/٢٠١٩

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 لأقرارات 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 لأحكام 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 مسبقة باخضاع مبيعات الشركة من الزيت الترميني الخليط خلال سنوات الفحص لضريبة جدول بواقع ٥.٠% رغم سبق سداد ضريبة الجدول على تلك الزيوت بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية عند الاستيراد وطبقاً لحكم المادة (٣٦) من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ لا تفرض ضريبة الجدول مرة اخرى الا اذا حدث تغير في حالة السلعة وهو ما لم يحدث حيث لا يترتب على خلط الزيت تغيير في حالته طبقاً لخطاب الهيئة المصرية العامة للمواصفات والجودة بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢ وبالمخالفة لما استقر عليه فحص الفترات السابقة ، هذا وتولى الشركة القابضة للصناعات الغذائية هذا الامر مزيداً من الاهتمام خاصة وانه قد طال جميع شركاتها التابعة العاملة في مجال انتاج الزيت الترميني .

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

وبذلك يكون المستحق على الشركة طبقاً لقرار اللجنة من الفترة ٢٠١٦/٧ حتى ٢٠٢٢/٧ فروق قدرها ٤.٥١٤ مليون تم الموافقة عليها بموجب محضر اللجنة الداخلية بالمركز وتم سداد ٨٠٠ ألف جنيه في ٢٠٢٢/٨ من تحت حساب هذه الفروق وتم مخاطبة ادارة العمليات الضريبية بتسوية مبالغ تم سدادها بمعرفة شركتنا لم يتم أخذها في الاعتبار بنحو ١٣٨٤ ألف جنيه كذلك تم سداد ٣٢٥ ألف جنيه في ٢٠٢٥/٩ و ٥٠٠ ألف جنيه في ٢٠٢٥/١٠ .

- تم فحص الفترة من ٢٠٢٠/٧ حتى ٢٠٢٠/١١ وقد أسفرت عن فروق فحص قدرها ٣٥٠ ألف جنيه تم سدادها في ٢٠٢٥/٧
- تم فحص الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ حتى يونيه ٢٠٢٤ وأسفر الفحص عن فروق فحص ٤٢٧٢٤٤٧٧ جنيه معظمها فروق فحص عن الزيت الترميني وتم الطعن على نموذج ١٥ في الميعاد القانوني وفي انتظار تحديد ميعاد للجنة الداخلية .

رابعاً: ضريبة الدمغة :-

- يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة شهرياً وتم السداد حتى ديسمبر ٢٠٢٥ .
- تم فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وتم سداد فروق الفحص و تسويتها .



خامساً: الضريبة العقارية :-

- تم ربط الضريبة العقارية طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته لجميع مصانع الشركة بمحافظة الاسكندرية و البحيرة وقد تم سداد وتسوية الضريبة العقارية عن مصانع محرم بك والمستخلصة وراغب ودمنهوور 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 والذي نص على تحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة العقارية على العقارات المستخدمة في ممارسة نشاطات الصناعات الغذائية اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١ والشركة مسددة بالزيادة الضريبة العقارية المستحقة عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ وقدره ٤٨٠٦٤١ ألف جنيه قبل صدور قرار رئيس مجلس الوزراء ٦١ لسنة ٢٠٢٢ .
- كذلك صدر الكتاب الدوري رقم (٥) لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦ بشأن الضوابط والإجراءات اللازمة لتنفيذ القرار ٦١ لسنة ٢٠٢٢ و عليه جرى اتخاذ اللازم في هذا الشأن .

(٢٧) تكلفة الاشتراطات البيئية بالشركة :

- اجمالي التكلفة عن الفترة:

وفي اطار حماية البيئة قامت الشركة بالآتى :

- (١) تم التعاقد مع شركة الصرف الصحى بالاسكندرية على تطهير و كسح و إزالة الرواسب المتجمعة فى مجري الصرف الصناعي و التى قد تعوق من انسياب حركة المياه المتصرفة من المصنع . .
- (٢) التعاقد مع شركة نهضة مصر لرفع المخلفات الصلبة من مصانع الإسكندرية (محرم بك - راغب) .
- (٣) التعاقد مع الوحدة المحلية لمدينة دمنهور للتخلص الآمن من المخلفات الصلبة .
- (٤) التعاقد مع شركة كفر الزيات للمبيدات لمكافحة القوارض و الحشرات .
- (٥) تقوم الشركة بمعالجة آثار من انحرافات بالسلب قد تؤثر على بيئة العمل من المداومة على تطهير غرف الصرف داخل المصانع و بصفة يومية كما تلتزم الشركة من الاستمرار من اتخاذ الإجراءات الاحترازية لمواجهة فيروس كورونا من الالتزام بلبس الكمامات الواقية وقياس درجة حرارة لجميع العاملين يومياً وكذلك الزائرين مع المداومة المستمرة من التطهير لكل مباني الشركة كما يوجد لدى الشركة سجل بيئي لكل مصنع ويتم تحديثه شهرياً .

(٢٨) نشاط التدريب :

- فى اطار حرص الشركة على تنمية مهارات وقدرات العاملين المهنية و التشغيلية فقد تم خلال عام ٢٠٢٥/٢٠٢٦ عقد دورات تدريبية للعاملين (فنياً - إدارياً - مالياً) :
- وكذا رفع كفاءة العاملين فى إدارة السلامة و الصحة المهنية بالإضافة الى مساهمة الشركة فى تدريب طلبة التلمذة الصناعية بالتنسيق مع مصلحة الكفاية الانتاجية و التدريب المهني للمساهمة فى تنمية مهاراتهم المهنية .

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيميانى / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / هشام متولي محمد

