

# EXTRACTED OIL & DERIVATIVES CO.

ISO 9001 - 14001

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

Tel. : 002 03 3817928 - 3816326

002 03 3818089 - 3817259

Fax : 002 03 3813199

Marketing Sector : Tel. : 3817259 - 3818093

E\_mail : extractedoils@hotmail.com



## شركة الزيوت المستخرجة ومنتجاتها

الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ - ١٤٠٠١

المركز الرئيسي : ٣٥ ش قنال السويس - محرم بك

تليفون : ٢٨١٧٩٢٨ - ٢٨١٦٣٢٨ / ٠٢

٢٨١٧٢٥٩ - ٢٨١٨٠٩٣ / ٠٢

فاكس : ٢٨١٣١٩٩ / ٠٢

قطاع التسويق : ٢٨١٦٩٥٤ - ٢٨١٨٠٩٣

ص.ب. : محرم بك

الإسكندرية في 2026/6/

السادة / البورصة المصرية

قطاع الافصاح - الاسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم صورة من تقرير مراقب حسابات الشركة الأستاذ / السيد سالم  
عن الفحص المحدود عن القوائم المالية عن الفترة 2026/3/31

وتفضلوا بقبول وافر التقدير و الاحترام ،،،،،

العضو المنتدب ( التنفيذي )

  
كيميانى / محمد رفعت حجاب



الفروع التجارية :

فرع السادات ، خلف نادى النجوم

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

فرع المنصورة ، ٣٤ درب الويشى - متفرع من شارع الحوار - ت : ٠٥٠/٢٢٤٧٨٠٢

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس واعضاء مجلس إدارة شركة الزيوت المستخلصة و منتجاتها  
(شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة الزيوت المستخلصة و منتجاتها "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

- تمت مراجعة أرصدة أول المدة بمعرفة مراقب حسابات آخر و الذي أصدر تقرير برأى متحفظ في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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، وبقل 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 إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا ندى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### أساس إبداء استنتاج متحفظ

١. تضمنت الأصول الثابتة ما قيمته ٤٨,٥٥ مليون جنيه مصرى أصولاً متوقفة غير مستغلة و بلغت قيمتها الدفترية نحو ١,٧ مليون جنيه مصرى و قد سبق للشركة اثبات اضمحلال على تلك الأصول بمبلغ ٤٢٥ ألف جنيه مصرى فى ٢٠٢٠ إلا أنها لم تقم منذ ذلك التاريخ بإجراء تقييم أو دراسة محدثة للقيمة القابلة للأسترداد لتلك الأصول و ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" اضمحلال قيمة الأصول".
٢. تتضمن المشروعات تحت التنفيذ ما قيمته ٨,٢٨ مليون جنيه تخص تأهيل وحدة التكرير بمصنع دمنهور و هو رصيد متوقف لأسباب فيه و لم تقم الشركة بدراسة مالية لتحديد أو تقدير القيمة القابلة للأسترداد لها ، كما لم تقم الشركة بتكوين أية خسائر اضمحلال قد تكون لازمة.
٣. تتضمن القوائم المالية إستثمارات بصادى قيمة دفترية تبلغ ١٣٢ ألف جنيه مصرى ، و لم يتوافر لنا ما يكفى من المستندات أو أدلة مراجعة مناسبة تمكنا من التحقق من وجود ملكية و صحة تقييم الإستثمارات ، كما لم نتمكن من تطبيق إجراءات مراجعة بديلة.
٤. لم تقم الشركة بإعداد دراسة محدثة لتقييم المخزون لتحديد مدى كفاية الانخفاض فى قيمة المخزون القائم فى تاريخ القوائم المالية.
٥. لم تقم الشركة بتحديث دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة و إعادة تقديرها بشأن أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى فى تاريخ القوائم المالية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".
٦. نتج عن عجز فى عمليات التسليم رد قيمة مبيعات سبق الاعتراف بها بقيمة حوالى ٥٢ مليون جنيه مصرى و قد تم إثبات الرصيد الناتج عن ذلك ضمن الأرصدة المدينة الأخرى إلا أن تكلفة البضاعة المتعلقة بتلك المبيعات و البالغة نحو ٤٦ مليون جنيه مصرى قد ظلت محملة على قائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات دون إعادة تقييم لمعالجة أثر عدم إتمام العملية التجارية أو إعادة تصنيفها بما يعكس طبيعة المعاملة و ذلك وفقاً لمبدأ المقابلة و متطلبات عرض القوائم المالية.

٧. لم تقوم الشركة بإجراء مصادقات مع الأطراف ذات علاقة في تاريخ القوائم المالية.
٨. لم تقوم الشركة بإرسال مصادقات لأرصدة البنوك في تاريخ القوائم المالية.
٩. لم تقوم الشركة بإثبات كامل مصروف مقابل حق الانتفاع عن ثلاث قطع أراضي بمصنع محرم بك والتي بلغت ٤٠١ مليون جنيه مصري طبقاً للمطالبات الواردة من محافظة الإسكندرية حيث أقرت الشركة فقط بقيمة ٢٢,١٤ مليون جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ ضمن المصروفات المستحقة.
١٠. لم يتم موافقتنا بأسباب الاختلاف بين الرصيد المستحق لهيئة التأمينات الاجتماعية و البالغ ٧,٣٨ مليون جنيه مصري و ما تم سداه خلال الفترة اللاحقة و البالغ ٢,٥ مليون جنيه مصري بفارق قدره ٤,٩ مليون جنيه مصري.
١١. لم يتم موافقتنا بالموقف القضائي للشركة في تاريخ القوائم المالية و ذلك لتحديد مدى كفاية المخصصات المكونة و البالغة ٢,٥ مليون جنيه مصري.
١٢. تم إثبات قيمة مكافأة للعاملين بمبلغ ٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية دون اعتماد مجلس الإدارة في حينه حيث اعتمد مجلس الإدارة تلك المكافأة في شهر مايو ٢٠٢٦.
١٣. لم تقوم الشركة بإثبات كامل قيمة المساهمة التكافئية و البالغة وفقاً لإيرادات الشركة ٦,٩ مليون جنيه مصري في حين أن الشركة أثبتت ما قيمته ١,٧٢ مليون جنيه مصري.
١٤. لم تقوم الشركة بأحساب قيمة الأحتياطيات و نصيب العاملين و مجلس الإدارة المقدرة عند احتساب نصيب السهم في الأرباح لحين اعتماد الجمعية العامة لتلك التوزيعات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٢٢" نصيب السهم في الأرباح".

### الإستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرة السابقة لم يتم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و عن أدائها المالي وشفافيتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات  
السيد سالم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين (٧١١٠)  
مجلس الرقابة المالية (٢٥٦)  
عضو مجلس أمناء مركز الإسكندرية للتحكيم  
سالم وشركاه - كريستون



الإسكندرية في ٧ يونيو ٢٠٢٦.