



البورصة المصرية الافصح - الاسكندرية
رقم الوارد: ١١٠٠٠٠
التاريخ: ١٤١٥١٤ الساعة: ١٢:٠٠
نوع الوارد: بالبحر عدد الرفقات: ١

الإسكندرية في ١٤ / ٥ / ٢٠١٧

السادة / البورصة المصرية  
الأسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طية الآتي :

- ١ - الميزانية في ٣١/٣/٢٠١٧ .
- ٢ - قائمة الدخل عن الفترة من ١/٧/٢٠١٦ إلى ٣١/٣/٢٠١٧ .
- ٣ - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١/٧/٢٠١٦ إلى ٣١/٣/٢٠١٧ .
- ٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٧ .
- ٥ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
- ٦ - صورة من تقرير مراقبي حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محاسب / سمير عبد العظيم عبد الحميد



محرر

شركة / الزيوت المستخلصة و منتجاتها  
شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٠٣/٣١

بالآلاف جنيه

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١	ايضاح رقم	الاصول الاصول غير المتداولة
			<u>اصول ثابتة</u>
القيمة	القيمة	٣	اراضي
٢٧٠٥	٢٧٠٥		مباني و انشاءات و مرافق و طرق
٢٢٥٤٦	٢١٩٤١		الات و معدات
٣٣٥٣٤	٣٠٤٨٥		وسائل نقل و انتقال
١٤٤١	١٢٦٤		عدد و ادوات
٢٣٠	٢١٠		اثاث و تجهيزات مكتبية
٤٤٢	٤٣٩		اجمالي الاصول الثابتة
٦٠٨٩٨	٥٧٠٤٤		
٣٣٩٠	٥٨٠٨	٤	مضروعات تحت التنفيذ
١٣٤	١٣٤	٥	استثمارات في سندات حكومية
			اصول ضريبية مؤجلة
٦٤٤٢٢	٦٢٩٨٦		مجموع الاصول غير المتداولة
			<u>الاصول المتداولة</u>
١٤٨٦٦٧	١٧٥٠١٢	٦	المخزون
١٤١٥٥	١٧٣٠٣	٧	علاء و اوراق قبض ومدنيون اخرون
	١٠١٧٤٢	٨	حسابات مدينة مع الشركة القابضة و الشقيقة
١٥٧٩٦	٩١٦٣	٩	النقدية و ارصدة لدي البنوك
١٧٨٦١٨	٣٠٣٢٢٠		مجموع الاصول المتداولة
٢٤٣٠٤٠	٣٦٦٢٠٦		اجمالي الاصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١٥٧٢٠٠	١٥٧٢٠٠	١٠	راس المال المنفوع
١٥٦٢٨	١٥٦٢٨	١١	الاحتياطيات
-٢٨٧٠٤	-٢٦١٠٩	١٢	ارباح مرحلة
	١٠٩		ارباح / خسائر الفترة / العام قبل التوزيع
١٤٤١٢٤	١٤٦٨٢٨		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
			قروض من البنوك
			قروض من شركات قابضة و شقيقة
٤٧٢٣	٤٧٢٣	١٣	التزامات ضريبية مؤجلة
			التزامات اخري
٤٧٢٣	٤٧٢٣		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٨٩	١٧٦٨	١٤	مخصصات
			بنوك سحب علي المكشوف
٣٩٠٠٧	٢١٢٨٧٧	١٥	الموردون و اوراق الدفع ودائنون اخرون
٥٤١٨٧	٠	١٦	حسابات دائنة للشركات القابضة و الشقيقة
			قروض و تسهيلات قصيرة الاجل
			الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل
٩٤١٨٣	٢١٤٦٤٥		مجموع الالتزامات متداولة
٩٨٩١٦	٢١٩٣٧٨		مجموع الالتزامات
٢٤٣٠٤٠	٣٦٦٢٠٦		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

محاسب / سمير عبد العظيم عبد الحميد

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / موزان السيد يوسف



## قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية

في ٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه

التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١	التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	ايضاح رقم	البيانات
٥٠٧٨١٥	٨٣٧٢٦٢	١٧	المبيعات / الايرادات
٤٩٠٨٧٢	٨٢٣٦٨٨	١٨	تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد
١٦٩٤٣	١٣٥٧٤		مجمل الربح
			<u>يخصم</u>
١٢٢١٣	١٤٦٠٥	١٩	مصروفات إدارية وعمومية
١١	١٩	٢٠	مصروفات تمويلية
٠	٨٥٠		مخصصات مكونة
٤٦٨	٥١٢	٢١	خسائر اضمحلال في قيمة الأصل
١٧٤	٧٦٥	٢٢	مصروفات متنوعة
			<u>يضاف</u>
٥٤٦	٥٦٦	٢٣	فوائد دائنة
			أرباح / خسائر رأسمالية
١١٥٩	٤٢٢٠	٢٤	ايرادات اخرى متنوعة
٥١٨٢	١٦٠٩		صافي أرباح ( خسائر ) الفترة قبل الضريبة
			التزامات ضريبية مؤجلة
٨٠٠	١٥٠٠		ضريبة الدخل
٤٣٨٢	١٠٩		صافي أرباح ( خسائر ) الفترة بعد الضريبة
٠,٠٢٨	٠,٠٠١		نصيب السهم الاساسي و المخفض من الارباح بالجنيه

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

محاسب / سمير عبد العظيم عبد الحميد

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / سوزان السيد يوسف

شركة الزيوت المستخلصة ومنجانتها

قطاع الشؤون المالية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١

التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٦/٠٣/٣١	التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١	ايضاح رقم	
٤٣٨٢	١٠٩		ربح الفترة
.	.		الدخل الشامل الاخر
.	.		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
.	.		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
.	.		تغطية التدفق النقدي
.	.		الارباح ( الخسائر ) الاكثوارية من
.	.		نظم المزاي المحددة للمعاشات
.	.		نصيب المنشأة من الدخل الشامل
.	.		الاخر في الشركات الشقيقة
.	.		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
.	.		مجموع الدخل الشامل الاخر بعد خصم الضريبة
٤٣٨٢	١٠٩		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

محاسب / سمير عبد العظيم عبد الحميد

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / سوزان السيد يوسف



## قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠١٦/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١

ارقام الفترة المقابلة من العام السابق	البيان	ارقام الفترة الحالية
٣٩٩٨٢٩	أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل مقبوضات نقدية من العملاء و المدينين	٩١٧٢٢
-٤١٠٨١٦	أعانتات إنتاج وتصدير محصلة	-١٠٢٥٢٢
٥	مشتريات نقدية ومدفوعات الموردين واجور	٥
٥٤٦	إيرادات أوراق مالية محصلة	٥٦٦
١٠٨٢	فوائد دائنة محصلة	٤٢١٦
	فوائد محلية وخارجية مدفوعة	
	متحصلات أخرى	
	مدفوعات أخرى	
-٩٣٥٤	صافي النقدية من أنشطة التشغيل (١)	-٦٠١٣
-١٧٦٢	ثانياً : التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة ( مشروعات تحت التنفيذ )	-٦٢٠
	متحصلات عن بيع أصول ثابتة / مدينو بيع اصول	
	مدفوعات لشراء استثمارات	
	مدفوعات عن بيع استثمارات	
	فوائد مقبوضة	
	توزيعات مقبوضة	
-١٧٦٢	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار (٢)	-٦٢٠
-١١١١٦	بـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	-٦٦٣٣

تم استبعاد قيمة الزيت التمويني الخام المستلمة من الشركة القابضة من المشتريات النقدية و كذلك استبعاد القيمة التقديرية لمبيعات الزيت التمويني المسلم لشركات الجملة من المقبوضات النقدية حيث تم تسوية التسليمات المشار اليها من ضمن حساب جاري الشركة القابضة .

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

قطاع الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١

ارقام الفترة المقابلة من العام السابق	البيان	ارقام الفترة الحالية
-١١١١٦	مأقبلة ثالثا : التدفقات النقدية من أنشطة التمويل مقبوضات من اصدار اسهم راس المال مدفوعات لشراء اسهم خزينة مقبوضات من اقتراض طويل الاجل مدفوعات قروض طويلة الاجل متحصلات من قروض قصيرة الاجل سداد قروض قصيرة الاجل مدفوعات عن التزامات التاجر التمويل توزيعات مدفوعة خلال الفترة	-٦٦٣٣
.	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل (٣)	.
-١١١١٦	التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣) + (٢) + (١)	-٦٦٣٣
٢٠٩٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠١٦/٠٧/٠١	١٥٧٩٦
٩٨٥٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة ٢٠١٧/٠٣/٣١	٩١٦٣

رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب

محاسب / سمير عبد العظيم عبد الحميد

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / سوزان السيد يوسف



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
قطاع الشؤون المالية

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١

( القيمة بالالف جنيه )

رقم	رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي يستثمر في سندات حكومية	احتياطي اعادة التقييم	ارباح (خسائر) اعادة الفترة	ارباح (خسائر) مرحلة	الاجمالي	البيان
١٢	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	-٦٢٨٦	١٦٦٥٤٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ التغيرات في السياسات المحاسبية الرصيد المعدل الفاصل من اعادة تقييم الاصول العجز من اعادة تقييم الاستثمارات صافي الارباح والخسائر التي لم تتأثر بها قائمة الدخل صافي ربح ( خسارة ) العام المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي الراسمالي المستخدم من الاحتياطي الراسمالي في توزيعات الارباح المحول للاحتياطي النظامي توزيعات الارباح تحويل الارباح المرحلة الى حساب توزيعات الارباح اصدار اسهم نقدية	
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	-٦٢٨٦	١٦٦٥٤٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ العجز من اعادة تقييم الاستثمارات صافي الارباح والخسائر التي لم تتأثر بها قائمة الدخل صافي ربح العام ( الفترة ) المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي الراسمالي المستخدم من الاحتياطي الراسمالي في توزيعات الارباح المحول للاحتياطي النظامي تحويل الارباح المرحلة الى حساب توزيعات الارباح توزيعات الارباح اصدار اسهم من الاحتياطيات الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	-٢٨٧٠٤	١٤٤١٢٤		
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	٢٥٩٥	٢٥٩٥		
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	١٠٩	١٠٩		
	١٥٧٢٠٠	١٦٠٩	٦٣	١٣٨١٤	٠	١٣٤	٨	-٢٩١٠٩	١٤٩٨٢٨		

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

محاسب / سمير عبد العظيم عبد الحميد

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / موزان السيد يوسف



## " شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها "

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٧/٠٣/٣١

( ١ ) التأسيس والنشاط :-

أ - التأسيس :-

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

وقد أدمج 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 ولائحته التنفيذية ( شركة تابعة مساهمة مصرية ) ونظامها الأساسي المنشور بالوقائع الرسمية العدد ٨٥ في ٩٣/٤/١٣ ، ورأس مال الشركة المصدر ( ٥٢,٤ مليون جنيه ) موزع على ٥٢٤٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه كان مملوكا للشركة القابضة للصناعات الغذائية ، وبتاريخ ١٩٩٨/٢/٢٦ وصلت نسبة عدد الأسهم المباعة إلى ٥١,٠٦٩ % من إجمالي أسهم رأس مال الشركة .

وبناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٩٩٨/٤/٢٦ قد تحولت الشركة إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وبتاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ تم الموافقة على تحويل الشركة إلى القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بأسم شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها، 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 تمت الموافقة على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة على النحو التالي :-

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 ألف جنيه مصري ) موزعا على ١٥٧,٢ مليون سهم والقيمة الاسمية لكل سهم جنيه واحد مصري ، جميعها أسهم نقدية اسمية مدفوعة بالكامل - متداولة بالبورصة .

ب - نشاط الشركة :-

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





أعدت القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ونعرض فيما يلى أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

## أ - أسس الخاسبة :-

١ - يتم إعداد القوائم المالية وفقا لأساس التكلفة التاريخية وطبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وفى ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المصرية السارية وقد يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بإعداد تقديرات وإفتراسات تؤثر على قسيم بعض الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢ - المعاملات الأجنبية :- يتم إثبات العملات الأجنبية بالسعر السارى فى تاريخ تنفيذ العمليات ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات الناشئة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وبالأسعار المعلنة فى نهاية الفترة وأدرج الفروق الناشئة عن ذلك بقائمة الدخل .

٣ - الأصول الثابتة :- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التى تتضمن جميع التكاليف المتعلقة مباشرة باقتناء أو تجهيز الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام ، وتهلك الأصول على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل وباستخدام القسط الثابت وفقا للمعدلات السنوية المعتمدة .

٤ - تم تغيير معدلات الآهلاك منذ العام المالى ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حيث تم إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديل معدلات الآهلاك المعتمدة بالنظام المحاسبى الموحد وأعتامد معدلات إهلاك مستحدثة لهذه الأصول وقد تم إستحداث معدلات إهلاك جديدة للأصول الثابتة وتم إعتامد هذه التعديلات من مجلس إدارة الشركة وهى كما يلى :-

مباني نشاط	٢ %	آلات خدمات	٣ %
مباني خدمات	٢ %	وسائل نقل	١٠ %
مباني ادارية	٢ %	عدد وأدوات	١٠ %
طرق داخلية	٥ %	موازين بأحجام مختلفة	٥ %
أثاث	٥ %	التكليف ووحدات التصوير وحاسب ألى	٢٠ %
آلات نشاط إنتاجي	٥ %		

## ب - المخزون :-

١ - يتم إثبات جميع أنواع المخزون من المستلزمات السلعية على أساس المتوسط المتحرك .  
٢ - يتم تقييم الإنتاج التام على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .  
٣ - يتم تقييم الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

## ج - المدينون :-

يتم إثبات العملاء و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأسمية ويتم تكوين مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها بقيمة الديون المحتمل عدم تحصيلها فى المستقبل ويتم تخفيض المخصص بقيمة الديون التى يتم تحصيلها والسابق تكوين مخصص لها ويتم تحميل مخصص الديون المشكوك فيها بقيمة الديون التى يتقرر إعدامها فعلا .

## د - تكلفة الاقتراض :-

يتم إثبات رسمة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بأقتناء أو إنشاء أصل مؤهل وتحمل على التكوين السلعي كجزء من تكلفة الاصل . ولا يوجد اقتراض لأقتناء أصول حاليا .



هـ - تقييم الاستثمارات المالية :-

يتم تقييم الاستثمارات المالية المملوكة للشركة على أساس القيمة السوقية أو الدفترية للاستثمارات أيهما أقل وفي حالة انخفاض القيمة السوقية عن الدفترية يتم تكوين مخصص بقيمة الإنخفاض في الاستثمارات ويحمل على قائمة الدخل .

و - المخصصات :

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني او مستدل عليه من الظروف المحيطة و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها ( عند الضرورة ) لأظهار أفضل تقدير حالي لها . كما أنه يمكن تقدير الألتزام بدرجة يعتمد عليها ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الألتزام .

ز - معالجة الضرائب المؤجلة

يتم تحميل الضرائب المؤجلة على قائمة الدخل سواء أصل ضريبي أو ألتزام ضريبي ويتم حساب فرق الضريبة المؤجلة الناتج عن إنخفاض الأهلاك طبقا للأسس المحاسبية ( الأهلاك المحاسبي ) عن الأهلاك طبقا للقواعد الضريبية ( الأهلاك الضريبي ) .

ح - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف ما في حكم النقدية على أنها الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك لمدة ثلاث شهور أو أقل .

ط - أضمحلل الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الاستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والاستردادية بقائمة الدخل . وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية لقيمة الأصول يتم رد خسائر الأضمحلل الى قيمة الأصول ذلك فقط في حدود عدم زيادة قيمتها الدفترية والتي يتم تجديدها بعد خصم الأهلاك والاستهلاك ودون خصم الأضمحلل من قيمة الأصول .

ي - اثبات الفوائد الدائنة :

يتم إثبات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية وفقا لأسعار الفائدة لدى البنوك المتعامل معها والذي يمثل معدل العائد المستهدف على الأصل .

ك - تحقق الإيراد :

يتم اثبات الإيراد عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع الى المشتري بتسليم المنتجات وإصدار الفاتورة وتم هذا العام تغيير السياسات المحاسبية الخاصة بإثبات إيرادات النشاط الجارى فيما يتعلق بالإيراد المحقق للمبيعات من الزيت التمويني للشركة القابضة للصناعات الغذائية نظرا لتغيير التعاقدات والاتفاقات المبرمة معها .



ل - التأمينات الإجتماعية :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل قائمة الدخل طبقا لأساس الأستحقاق .

م - التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

يتم إثبات التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة المتمثلة في الشركة القابضة للصناعات الغذائية وهي عبارة عن خدمات متبادلة لأستيراد الزيت الخام ( صويا - عباد ) وتسليمه للشركة لتصنيعه وتسليمه لشركات العامة والمصرية كمنتج نهائى ( كهربانة ) .

ويتم تحميل قائمة الدخل بقيمة الزيت الخام الوارد من الشركة القابضة وكذلك قيمة ما تم تسليمه لشركات الجملة بسعر البيع طبقا للاتفاقيات المبرمة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية .

- وقد تم تحميل المنصرف بمبلغ ٩٩٥ جنيه لكل طن من زيت الصويا و ٥٩٥ جنيه لكل طن من زيت العباد

زيادة على أسعار الشركة القابضة الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١

٢٠١٧/٠٣/٣١

٢٠١٦/٦/٣٠

٩٦٢٩

٦٧٨٥

زيت صويا

٩٨٣٥

٧٦١٥

زيت عباد



( ٣ ) " الأصول الثابتة "

( القيمة بالألف جنيه )

الإجمالي	أثاث ومهمات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقالات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضى	البيان
							التكلفة
٢٤٠١٣٤	٣٣١٨	٢٩١٠	٨٤١٠	١٧٢٣٨٧	٥٠٤٠٤	٢٧٠٥	رصيد ٢٠١٦/٧/١
٢١٨	٤٣	٥	٢٥	١٤٥	-	-	الإضافات خلال العام
( ٥١٢ )	-	-	-	( ٥١٢ )	-	-	الاستبعادات خلال العام
٢٣٩٨٤٠	٣٣٦١	٢٩١٥	٨٤٣٥	١٧٢٠٢٠	٥٠٤٠٤	٢٧٠٥	التكلفة في ٢٠١٧/٠٣/٣١
							الإهلاك
١٧٩٢٣٥	٢٨٧٥	٢٦٨٠	٦٩٦٩	١٣٨٨٥٣	٢٧٨٥٨	-	مجمع الإهلاك ٢٠١٦/٧/١
٣٥٦١	٤٧	٢٥	٢٠٢	٢٦٨٢	٦٠٥	-	أهلاك العام
-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
-	-	-	-	-	-	-	أهلاك الاستبعادات ( يطرح )
١٨٢٧٩٦	٢٩٢٢	٢٧٠٥	٧١٧١	١٤١٥٣٥	٢٨٤٦٣	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٠٣/٣١
٥٧٠٤٤	٤٣٩	٢١٠	١٢٦٤	٣٠٤٨٥	٢١٩٤١	٢٧٠٥	صافي القيمة الدفترية

- لا توجد أصول ثابتة تختلف قيمتها العادلة اختلافا جوهريا عن القيمة الدفترية .

القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها ولا زالت تستخدم في الإنتاج

( القيمة بالألف جنيه )

الإجمالي	اثاث ومهمات مكتبية	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقالات	الات ومعدات	مباني وانشاءات و مرافق	البيان
٧٩٣٤٦	٢٣١٢	١٧٨٠	٧٢٠٩	٦٤١٧٥	٣٨٧٠	التكلفة
٧٩٣٤٦	٢٣١٢	١٧٨٠	٧٢٠٩	٦٤١٧٥	٣٨٧٠	مجمع الالهلاك
-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية

شركة البرية للاستشارات ومقاولي  
شركة ساهمة مسجلة

تابع - ( ٣ ) " الأصول الثابتة "

- الآلات المتوقفة كما يلي :-

مسلسل	المصنع	البيان	اجمالي تكلفة الأصل	صافي القيمة الدفترية	سبب التوقف
١	محرم بك	تعينة المارجرين في أكواب	٢٠٨١١٠٠٠٠٠	٦٠٥١٤٨	نظرا لاختلاف الذوق العام في الاسواق وجرى عرض بيع هذه المعدات على الشركات الأخرى
٢	المستخلصة	المصينة	٢٥٧٢٨٨٥,٤٣	٥٠٣٠٠	متوقفة نظرا لإيقاف نشاط المصنع في إنتاج الصابون وسوف يتم استخدام هذه المعدات لزيادة الطاقة الإنتاجية بمصنع محرم بك
٣	محرم بك	قسم الهدرجة	٣٥٦٤٣٧٢,٢٤	١٠٧١٠٠	لعدم احتياج العمل إليها وجرى العمل للتصرف الاقتصادي لهذه الوحدة
٤	المستخلصة	القزانات	٢٦٥٨٧,٠٠	٢٠١٣٩	نظرا لوجود نزاع قانوني مع مورد فرن السليكات ولارتباط هذه المشروعات بوجود الفرن فقد أدى هذا النزاع الى توقف العمل بالمصنع بالكامل .
٥	المستخلصة	السليكات ( وحدة الأذابة الاوتوكلاف )	١١٩٦٥٤٧,٠٠	٧٣٨٠١٧	
الاجمالي العام			٩٤٤١٤٩١,٦٧	١٥٢٠٧٠٤	

الأصول التي تم اضمحلالها

١	محرم بك	ورشة الصفيح (خط ٢ علية)	٢١٠٠٦٤٦,٢٦٦	-	لعدم جدوى تشغيل هذه الوحدة اقتصاديا في الوقت الحالي
٢	محرم بك	ورشة الصفيح (خط صفيحة مربعة)	١٢٨٩٤٠,٦١٧	-	لعدم جدوى تشغيل هذه الوحدة اقتصاديا في الوقت الحالي
		اضمحلال الأصول	٥٨٢٤٦٤,٠٥٧	٥٨٢٤٦٤,٠٥٧	
٣	المستخلصة	وحدة الصرف الصناعي	٧٣٠١٦٣,٠٦	-	
٤	المستخلصة	اضمحلال الأصول	٧٢٤٩٦٩,٤٠٠	٧٢٤,٩٦٩,٤	
الإجمالي			٤٢٦٧١٨٣,٤٠٠	١٣٠٧٤٣٣,٤٥٧	

شركة الزيتية المستخرجة ومنتجاتها  
شركة مساهمة مصرية

تابع - ( ٣ ) " الأصول الثابتة "

- يوجد قطعة أرض وعدد من العقارات تحت يد الشركة حصلت عليها من بعض العملاء سدادا لجزء من مديونياتهم وهذه الأصول سيتم تقييمها وأدراجها ضمن الأصول الثابتة بالسجلات وبياناتها كالآتي :-

- أ ( مساحة ٨ سهم - ٨ قيراط أرض زراعية بمدينة قويسنا .
- ب ( شقة سكنية بمدينة السادات بمساحة ٢٧١ متر مربع .
- ج ( معرض بيع ومكتب بمدينة السادات بمساحة ٣٠٤ متر مربع .
- د ( بدروم بملحقاته بمدينة السادات بمساحة ٣٤٩,٥ متر مربع .
- هـ ( مخبز بمدينة دسوق بمساحة ٢٩ متر مربع ، بما فيه من تجهيزات .



( ٤ ) مشروعات تحت التنفيذ :-

يتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية ويتم تسجيل المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند المشروعات تحت التنفيذ وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للتشغيل أو الاستخدام يتم إضافته الى الأصول الثابتة ويبدأ أهلاكها اعتباراً من بدء التشغيل أو استخدام الأصل وبياناتها كالتالى :

التكوين السلي	السليكات ( قرن الصهر ) ( X )
عدد ٢ طقم أما فلتر	٤٩٤١
عدد ( ٢ ) طلمبة	٣٦٥
عدد ( ٢ ) تكيف	١٨٨
اخرى	٢٠
	٢٩٤
	<u>٥٨٠٨</u>

( X ) هذا المبلغ عبارة عن قيمة مشروع وحدة السليكات منذ عام ٢٠٠٣ حيث لم يتم استلام المشروع حتى تاريخه لوجود عيوب في ارضيات الفرن وحوض الصهر والجدار الداخلى وقد قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية ضد المقاول برقم ٢٠٠٨/٣٨٧١ م ك الإسكندرية ، وقد اجلت القضية لجلسة ٢٠١٧/٩/١٣ لورود تقرير الخبير .

وأن جميع المبالغ التي صرفت هي نفقات رأسمالية متعلقة بتنفيذ المشروع سواء وحدة الصهر أو الاذابة .

( ٥ ) الاستثمارات المالية :-

١٣٢ ألف جنيه مودعة ببنك الاستثمار القومي مقابل احتياطي شراء سندات حكومية

من سنوات سابقة

٢ الف جنيه اسهم الشركة المصرية لكبس القطن قرار تأميم فى ١٩٦٣/٨/٧

( ٦ ) المخزون :-

تظهر تفاصيل المخزون على النحو التالي :-

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
ألف جنيه	ألف جنيه	خامات
١٢٧١٨٦	١٠٤٠٤٥	وقود
٣١٣	٢٠٤	قطع غيار ومهمات
٩٥٣٩	٩٦٢٤	مواد تعبئة وتغليف
٩٣٢٥	٦٥٥٨	مخلفات
٣٤	٥٦	إنتاج غير تام وأعمال تحت التنفيذ
١٩٧٨٨	١١٤٨٧	إنتاج تام
١٠٥٩٦	١٧٤٤٥	مخزون بضائع مشتراة بغرض البيع
-	٤٩	بضائع لدى الغير
-	١	اعتمادات مستنديه
-	٩٦٧	
<u>١٧٦٧٨١</u>	<u>١٥٠٤٣٦</u>	
( ١٧٦٩ )	( ١٧٦٩ )	مخصص خامات ووقود وقطع غيار
<u>١٧٥٠١٢</u>	<u>١٤٨٦٦٧</u>	

ويتضمن هذا الرصيد مخزون راكد من مواد التعبئة والتغليف و قطع الغيار بمبلغ ١,٧ مليون جنيه يقابلها مخصص بمبلغ ١,٧٦٩ مليون جنيه وجارى العمل فى سبيل التصرف الاقتصادى فى هذا المخزون بما يحقق مصلحة الشركة بالإضافة الى اصناف بطينة الحركة بنحو ٢,٨ مليون جنيه .

شركة الزيت المستعمله وسوائلها  
شركة مساهمة مصرية

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
ألف جنيه	ألف جنيه	
١٣٨٩	١٨٨٦	عملاء قطاع عام
٨٠٦٦	٧٥١٠	عملاء قطاع خاص (*)
٨٩	-	أوراق قبض (xx)
١٠٠٣٢	٣٧٨٩	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (xxx)
٢٧	١٨١	إيرادات مستحقة
١٨	١٨	م . مدفوعة مقدما
٣٣٢٧	٥٠٥٧	حسابات مدينة أخرى (xxxx)
٧٨٦	٢١٤٥	موردين (أرصدة شاذة) (xxxxx)
٢٣٧٣٤	٢٠٥٨٦	
( ٦٤٣١ )	( ٦٤٣١ )	(-) مخصص ديون مشكوك فيها
١٧٣٠٣	١٤١٥٥	

( x ) تتضمن مستحقات الشركة لدى العملاء بمبالغ متوقعة من سنوات سابقة ( تبدأ من عام ١٩٩٦ ) بنحو ٧,٢ مليون جنيه يقابلها مبلغ ٦ مليون جنيه مخصص يمثل نحو ٨٣ % من رصيد العملاء المتعثرين وهذه النسبة تحدد بناء على جودة الدين والموقف المالي للعميل طبقا لاستطلاع رأى الشئون القانونية وتبذل الشركة المزيد من الجهد لتحصيل هذه المبالغ المتوقعة .

( x x ) أوراق القبض عبارة عن شيكات مؤجلة لم تحل مواعيد استحقاقها حتى تاريخ الميزانية العمومية ، وهذه الشيكات مودعة بالبنوك .

( xxx ) حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات عبارة عن ( دائنون متنوعون (شاذ) مصلحة الضرائب على المبيعات ٦٩٢٢ ألف جنيه ومصلحة الضرائب العامة ٣٠٠٩ ألف جنيه ) ضريبة على المدخلات ١٠١ ألف جنيه .

( xxxx ) أرصدة مدينة أخرى عبارة عن ( مالتى تريد ٣٧١ ألف جنيه ، أرصدة لدى المصالح والهيئات ٧٨٢ ألف جنيه ، سلف العاملين ١١٦ ألف جنيه ، شركات شقيقة ٩٦ ألف جنيه ، رصيد لجنة النشاط المستهلك على ٥ سنوات ٦١٠ ألف جنيه ، شبكة الصرف الصناعي ١٢٧ ألف جنيه ، شركة الفرعونية لنقل المنتجات ٢٨٠ ألف جنيه ، معرض أهلا رمضان ٢١ ألف جنيه ، نزع ملكية مصنع علف القبارى ٣١٥ ألف جنيه ، ضرائب كسب عمل ٣٩٠ ألف جنيه ، أخرى ٢١٩ ألف جنيه )

( xxxxx ) عبارة عن شركات زيوت وفول صويا ١٣١ ألف جنيه ، شركات شقيقة ١١٦ ألف جنيه ، شركات كيماويات ٢٨٤ ألف جنيه تعبئة زجاجات ٣٢ ألف جنيه ، قطع غيار ومهمات ١٨٠ ألف جنيه ، أخرى ٤٣ ألف جنيه .





( ٨ ) حسابات مدينة للشركة القابضة :-

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
ألف جنيه	ألف جنيه	مدينة للشركة القابضة
١.١٧٤٢	-	

( ٩ ) النقدية :-

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
ألف جنيه	ألف جنيه	ودائع بالبنوك لأجل ( X )
٣.٠٠٠	٩.٢٧	حسابات جارية بالبنوك ( مدين )
٦.٠٤٧	٦٧٦٦	نقدية بالصندوق
١١٦	٣	
٩١٦٣	١٥٧٩٦	المجموع

- ويوجد عملات أجنبية خاصة بالشركة لدى البنوك في ٢٠١٧/٠٣/٣١ .  
( X ) عبارة عن ودائع لأجل لمدة ٣ شهور فأقل تجدد لمدة مماثلة عند استحقاقها .

( ١٠ ) رأس المال :-

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٢.٠٠٠.٠٠	٢.٠٠٠.٠٠	رأس المال المصرح به
١٥٧٢.٠٠	١٥٧٢.٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع

- ويتمثل رأس المال المصدر والمدفوع بعدد ١٥٧٢.٠٠٠.٠٠ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه موزعة كالاتي وهي بنفس القيمة في ٢٠١٤/٦/٣٠ :

نسبة المشاركة	القيمة الأسمية بالجنيه المصرى	عدد الأسهم النقدية	الاسم والجنسية
% ٢٦,٥٠٠	٤١٦٥٨٠٠٠	٤١٦٥٨٠٠٠	١ - شركة الصناعات الغذائية ( ش.ق.م.م ) مصرية
% ٥,٠١	٧٨٧٧١٥٠	٧٨٧٧١٥٠	٢ - اتحاد العاملين المساهمين - مصرى
% ٣,٧٣	٥٨٦٩٩٧٠	٥٨٦٩٩٧٠	٣ - شركة مصر للتأمين - مصرية
% ٦٤,٧٦	١.٠١٧٩٤٨٨٠	١.٠١٧٩٤٨٨٠	٤ - باقي المساهمين
% ١٠٠	١٥٧٢.٠٠٠.٠٠	١٥٧٢.٠٠٠.٠٠	الإجمالي

شركة الزيت المستعمله ومخازنها  
شركة مساهمة مصرية

( ١١ ) الاحتياطات في ٢٠١٧/٠٣/٣١

( القيمة بالألف جنيه )

البيان	رصيد ٢٠١٦/٦/٣٠	إضافات ٢٠١٧/٢٠١٦	استيعادات ٢٠١٧/٢٠١٦	رصيد ٢٠١٧/٠٣/٣١
احتياطي قانوني	١٦٠٩	-	-	١٦٠٩
أحتياطي نظامي	٦٣	-	-	٦٣
احتياطات رأسمالي	١٣٨١٤	-	-	١٣٨١٤
احتياطي عام	-	-	-	-
احتياطي يستثمر في سندات حكومية	١٣٤	-	-	١٣٤
احتياطي إعادة تقييم	٨	-	-	٨
المجموع	١٥٦٢٨	-	-	١٥٦٢٨

( ١٢ ) خسائر مرحلة تبلغ قيمتها في ٢٠١٧/٠٣/٣١ مبلغ ٢٦,١٠٩ مليون جنيه

( ١٣ ) التزامات ضريبية مؤجلة :-

بلغت الألتزامات الضريبية المؤجلة ٤٧٣٣ ألف جنيه وهذا المبلغ عبارة عن فرق الضريبة المؤجلة نتيجة حساب الاهلاك طبقا للأسس المحاسبية ( الأهلاك المحاسبي )  
عن الأهلاك طبقا للقواعد الضريبية ( الأهلاك الضريبي ) .



( ١٤ ) المخصصات في ٢٠١٧/٠٣/٣١

( القيمة بالآلف جنيهه )

رصيد ٢٠١٧/٠٣/٣١	المستبعد ٢٠١٧/٢٠١٦	الجملة	اهلاك ٢٠١٧/٢٠١٦	رصيد ٢٠١٦/٧/١	البيان
					مخصص أهلاك
٢٨٤٦٣	-	٢٨٤٦٣	٦٠٥	٢٧٨٥٨	مباني وإنشاءات ومرافق
١٤١٥٣٥	-	١٤١٥٣٥	٢٦٨٢	١٣٨٨٥٣	آلات ومعدات
٧١٧١	-	٧١٧١	٢٠٢	٦٩٦٩	وسائل نقل وانتقالات
٢٧٠٥	-	٢٧٠٥	٢٥	٢٦٨٠	عدد وأدوات
٢٩٢٢	-	٢٩٢٢	٤٧	٢٨٧٥	أثاث ومعدات مكاتب
١٨٢٧٩٦	-	١٨٢٧٩٦	٣٥٦١	١٧٩٢٣٥	
-	-	-	-	-	مخصص هبوط أسعار إنتاج تام
-	-	-	-	-	مخصص هبوط أسعار إنتاج غير تام
١٧٦٩	-	١٧٦٩	-	١٧٦٩	مخصص خامات ووقود وقطع غيار
٦٤٣١	-	٦٤٣١	-	٦٤٣١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٨٢	(٧٢)	١٦٥٤	٨٥٠	٨٠٤	مخصص ضرائب متنازع عليها
١٨٥	-	١٨٥	-	١٨٥	مخصص مطالبات ومنازعات
١٩٢٧٦٣	(٧٢)	١٩٢٨٣٥	٤٤١١	١٨٨٤٢٤	المجموع

شركة الزيتونة المستدامة وشركاؤها  
شركة مساهمة مصرية

## ( ١٥ ) الدائون وأوراق الدفع :-

( القيمة بالآلف جنيه )

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١١٣٤٠	٤١٥١	موردون قطاع عام
١٦٢٨٦	٧٥٦٥	موردون قطاع خاص
١٥٠١	٣٦٢٢	أوراق دفع ( × )
٢٤٧٧	٥٩٢٠	عملاء ( أرصدة شاذة ) ( ×× )
٥٥٨٠	٤٩٨٦	حسابات دائنة لدى المصالح والهيئات
١٧٣٢٤٥	٥٦٤٥	أرصدة دائنة أخرى ( ××× )
٢٤٤٨	٧١٢٧	مصروفات مستحقة السداد
٢١٢٨٧٧	٤٣٩٠١٦	

( × ) عبارة عن شيكات آجلة صادرة من الشركة بتاريخ لاحق .  
 ( ×× ) تمثل الأرصدة الشاذة للعملاء قيمة سداد دفعات مقدمه من العملاء عن تعاقدات لم يتم تسليمها حتى تاريخ إعداد الميزانية وهو يمثل ٦١ % عملاء تصدير .  
 ( ××× ) الأرصدة الدائنة الأخرى عبارة عن ( تأمينات للغير ١,٧٦٧ مليون جنيه ، مبالغ مستقطعة من العاملين ٣,١٢٤ مليون جنيه ، ضمانات أعمال ٣٥٤ ألف جنيه ، إيرادات محصلة مقدما ١٢٢ ألف جنيه ، حسابات دائنة أخرى ١٦٧,٨٧٨ مليون جنيه .

## ( ١٦ ) حسابات دائنة للشركة القابضة :-

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
ألف جنيه	ألف جنيه	
—	٥٤١٧٨	حسابات دائنة للشركة القابضة



( ١٩ ) المصروفات التمويلية والإدارية :-

<u>٢٠١٧/٠٣/٣١</u>	
ألف جنيه	
٢٠٠	وقود
١٠٣	مهمات
٧٤	مياة وإنارة وأدوات كتابية
١٢٤٦٧	الأجور
٢١٩	مصروفات صيانة
٦٦	مصروفات نشر
٢٢٠	إنتقالات وبدلات
٧٥	تكاليف الخدمات والمصالح
٤٦٥	اشتراقات
٩١	مصروفات تأمين
٣٤٩	عمولات ومتنوعة
١٥٦	الأهلاك
-	فوائد
-	ايجارات
١٢٠	ضرائب غير مباشرة
<u>١٤٦٠٥</u>	<u>الإجمالي</u>

\* تضمن مبلغ الاجور مبلغ ٣,١٨٤ مليون جنيه نصيب الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١ من المبالغ التي صرفت للعاملين في المناسبات .

( ٢٠ ) مصروفات بنكية وعمولات متنوعة :-

<u>٢٠١٧/٠٣/٣١</u>	
ألف جنيه	
١٩	مصروفات بنكية وعمولات متنوعة

( ٢١ ) خسائر اضمحلال في الاصل :-

<u>٢٠١٧/٠٣/٣١</u>	
ألف جنيه	
٥١٢	خسائر اضمحلال في الاصل



- بالنسبة لأرصدة الضرائب العامة المدينة بالسجلات فى ٢٠١٧/٠٣/٣١ بمبلغ ٣٠٠٩ ألف عبارة عن :

١٧٠٤ ألف جنيه ضرائب إضافة تخص السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥/٢٠١٦  
٦٢ ألف جنيه ضريبة إضافة حركة العام ٢٠١٦/٢٠١٧  
٦٦٠ ألف جنيه ضريبة شركات أموال مسددة بالزيادة على الإقرارات الضريبية للسنوات  
٢٠١١/٢٠١٢ ، ٢٠١٢/٢٠١٣ .  
( الفرق بين ضريبة الإقرارات المبدئية نموذج ٢٨ عن تلك السنوات  
والإقرارات المعدلة )

٥٧٩ ألف جنيه ضريبة شركات أموال الحكم الصادر فى الدعوى ٢٧٤ لسنة ٢٠٠٨  
٤ ألف جنيه ضريبة الدمغة

ب - الضريبة على المرتبات والأجور :-

يتم سداد ضريبة المرتبات شهريا وتم السداد حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١ وقد تم الفحص ضريبيا طبقا  
للتسوية الضريبية من قبل المأمورية حتى عام ٢٠٠٢ .  
- جارى فحص السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٢ .

ج - ضريبة المبيعات :-

- تم فحص الشركة حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ وتم سداد وتسوية فروق الفحص .  
- رصيد ضريبة المبيعات المدين بالسجلات ضمن الأرصدة المدينة فى ٢٠١٧/٠٣/٣١ بمبلغ ١٤٢٥  
ألف جنيه عبارة عن دعوى قضائية بما هو مستحق للشركة طرف المصلحة وما زالت تلك الدعوى  
منظورة أمام المحاكم .  
- رصيد مدين بالسجلات بمبلغ ١٠١ ألف جنيه عبارة عن ضريبة قيمة مضافة على الالات والمعدات  
وقطع الغيار .  
- مبلغ ٥٤٩٨ ألف جنيه عبارة عن المتبقى من مبلغ ٥٣١٥ ألف جنيه قيمة ضريبة المبيعات المسددة  
بالخطأ على كميات الزيت التموينى خلال الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ بواقع ٣٧,٤٠  
جنيه للطن .

- و الرصيد المدين بالسجلات لضريبة المبيعات على المدخلات .  
- رصيد دائن بالسجلات بمبلغ ٩٢٧ ألف جنيه فى ٢٠١٧/٠٣/٣١ عبارة عن ضريبة القيمة المضافة  
المستحقة من واقع قيود المبيعات الشهرية .

د - ضريبة الدمغة :-

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ وتم سداد فروق الفحص وتسويتها .  
- جارى فحص الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ .

شركة الزيت المستعمله ومجانها  
شركة ستا القمه مصرية

( ٢٢ ) مصروفات متنوعة :-

٢٠١٧/٠٣/٣١	
ألف جنيه	اعباء وخسائر
٢٠٥	
٥٦٠	بدلات مجلس الادارة
٧٦٥	

( ٢٣ ) فوائد محصلة :-

بلغت الفوائد الدائنة عن الفترة حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١ مبلغ ٥٦٦ ألف جنيه . مقابل مبلغ ٥٤٦ ألف جنيه خلال الفترة من العام السابق .

( ٢٤ ) إيرادات أخرى عادية :- ( X )

٢٠١٧/٠٣/٣١	
ألف جنيه	إيرادات بيع مخلفات
٢١٣	إيرادات بيع خامات ومواد وقطع غيار
٣٤١	تعويضات وغرامات
٤٣	إيجارات دائنة
٨٦٤	إيرادات متنوعة
٩٢٣	ارباح فروق عملة
١٨٣٢	ايرادات استثمارات فى أوراق مالية
٤	
٤٢٢٠	

( ٢٥ ) الموقف الضريبي للشركة :-

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال :-

- تسدد الشركة الضريبة المستحقة وفقا للإقرارات الضريبية المعتمدة من السيد / مراقب الحسابات سنويا
- تم تسوية جميع مستحقات الضرائب حتى السنة المالية ٢٠٠٧/٢٠٠٨ .
- تم فحص السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩ ، ٢٠٠٩/٢٠١٠ ، وتم اخطارنا بالنموذج ١٩ ضرائب والذي طعنت عليه الشركة فى الميعاد القانونى وتم تسليم اللجنة الداخلية بالمأمورية مذكرة مؤيدة بالمستندات بأوجه دفاع الشركة وقد أصدرت اللجنة قرارها باحالة الملف للجنة الطعن المختصة .
- تم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١١ حتى ٢٠١٣/٢٠١٤ وتم اخطار الشركة بالنموذج ١٩ ضرائب الوارد لنا تحت رقم ١٤٨٢ بتاريخ ١٠/٩/٢٠١٦ والذي طعنت عليه الشركة فى الميعاد القانونى .
- وتم تحديد تاريخ ٢٨/١١/٢٠١٦ للحضور أمام اللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين والتي افادت بأنه لم يبدأ نظر الملف حتى يتم الفصل بصفة نهائية فى السنوات السابقة ٢٠٠٨/٢٠٠٩ ، ٢٠٠٩/٢٠١٠ وقد قامت اللجنة المذكورة باحالة الملف الى اللجنة الداخلية المتخصصة بتاريخ ١٤/٢/٢٠١٧



- وردت مطالبة بمبلغ ١٤٨٦٧٥ جنيه قيمة غرامات تأخير ضريبة دمغة عن السنوات من ١٩٩٢ وذلك بالنموذج ٩ حجز الوارد لنا تحت رقم ١٠٦٧٣ بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٦ والذي طعنت عليه الشركة .

( ٢٦ ) رسمة الفوائد :-

لا توجد فوائد مرسمة هذا العام .  
( ٢٧ ) الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها :-

( أ ) القيمة العادلة للأدوات المالية:

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و بعض الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى و القروض و القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة.

( ب ) خطر الائتمان:

يمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر لا وجود له في الوقت الحاضر نظرا لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية جيدة و معظم تعاملاتنا نقدية.

( ج ) خطر العملات الأجنبية:

يمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية و الذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية و لا يوجد هذا الخطر حاليا.

خطر تقلبات أسعار العملات الاجنبية

لا يوجد خطر من تقلبات أسعار العملات الاجنبية هذا العام .

( ٢٨ ) القيمة الأسمية والدفترية للسهم ونصيب السهم من ارباح العام :-

القيمة الأسمية للسهم ١ جنيه القيمة الدفترية للسهم ٠,٩٣٤ جنيه

( ٢٩ ) صدر قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بمعايير المحاسبة المصرية الجديدة والذي نص في مادته الثالثة على نشر هذا القرار في الوقائع المصرية ويعمل به اعتبارا من أول يناير ٢٠١٦ ويطبق على المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ ، وقد ترتب على تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة عرض قائمة المركز المالي بشكل جديد ، وتم اضافة قائمة جديدة تسمى قائمة الدخل الشامل .

( ٣٠ ) أرقام المقارنة :-

تم تعديل أرقام المقارنة لتتفق مع التبويب الجديد للقوائم المالية وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وذلك اعتبارا من المركز المالي للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / سمير عبد العظيم عبد الحميد

محاسب / سوزان السيد يوسف





## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها  
(ش.م.م. الأسكندرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقه لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها ش.م.م. فى ٢٠١٧/٣/٣١، وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا فى إيداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠)، \* الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعته، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعته على هذه القوائم المالية.

### أساس إيداء إستنتاج متحفظ

فى ضوء المعلومات التى حصلنا عليها من الإدارة إتضح ما يلى :

- لم يتم الإنتهاء من إجراءات تسجيل ونقل الملكية بإسم الشركة لأراضى مصنع محرم بك بمساحة قدرها ٦١٠٦٠ متر مربع، بالإضافة إلى المخزن والبدروم بمنطقة المطرية ، كما لم يتم حسم الخلاف مع جهاز حماية أملاك الدولة وحى وسط الإسكندرية بشأن فروق القيمة الإيجارية لمصنع محرم بك والتى بلغت طبقاً لآخر مطالبه وارده للشركة بتاريخ ٢٠١٦/٧/٣١ نحو ١٧٥ مليون جنيه . وقد أفصحت محاضر جرد الأصول فى ٢٠١٦/٦/٣٠ عن وجود قطعة أرض وبعض المباني التى حصلت عليها الشركة من بعض العملاء غير مقيدة بسجل الأصول، ولم يتم تسجيلها ونقل ملكيتها بإسم الشركة.
- بتاريخ ٢٠١٧/٣/١٥ تم إخلاء وتسليم مصنع الصابون بالورديان المؤجر للشركة ، إلى المالك ، بناء على حكم نهائى مؤيد من محكمة النقض ، يتعين إجراء التسويات اللازمه بدفاتر الشركة .

## دكتور فكري عثماوى وشركاه

### محاسبون قانونيون واستشاريون

- تبلغ تكلفة الأصول الثابته (آلات نشاط إنتاجي) المتوقفة تماما منذ عدة سنوات نحو ١٢,٤٠١ مليون جنيه وتبلغ صافي قيمتها الدفترية نحو ١,٠٠٨ مليون جنيه بعد خصم قيمة الإضمحلال في قيمتها التي قدرته الشركة هذه الفترة بنحو ٥١٢ ألف جنيه ، نوصى بالعمل على التصرف الإقتصادي في تلك الآلات بما يعود بالنفع على الشركة .
- يتضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ نحو ٤,٩٤١ مليون جنيه تمثل تكلفه مشروع وحده إنتاج السليكات منذ عام ٢٠٠٣ ، والذي يوجد بشأنه نزاع قضائي لازال منظورا أمام القضاء ، وهذا المبلغ يتضمن نحو ٢,٠١٦ مليون جنيه كانت مستبعده بقرار جمعيه عامه للشركه منذ سنوات قامت الشركه بردها هذه الفترة ، الأمر الذي يستوجب العرض على الجمعيه العامه لإتخاذ قرار في هذا الشأن .
- يتضمن مخزون الخامات الرئيسييه والمساعده ومخزون مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات نحو ٤,٥٥١ مليون جنيه مخزون راكد وبطئ الحركة يقابله مخصص بنحو ١,٧٦٩ مليون جنيه ، نوصى بتدعيم المخصص والتصرف الإقتصادي في تلك الرواكد .
- بلغ مخزون الإنتاج التام وتحت التشغيل في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٣٠,٣٨٤ مليون جنيه تم تقييمه تقديريا بأسعار التقييم في ٢٠١٦/١٢/٣١ ، ويتضمن هذا المخزون بضاعه بالطريق تم تقييمها بسعر البيع بنحو ٥,٠٥٠ مليون جنيه .
- بلغت أرصدة العملاء المتوقفة نحو ٧,٢ مليون جنيه تخص عملاء القطاع الخاص ومندوبى البيع مكون عنها مخصص بنحو ٦ مليون جنيه بنسبة ٨٣% من قيمة تلك المديونيات ، وتتضمن الأرصدة المتوقفة بعض الحسابات التي إستنفدت الشركة بشأنها كافة الإجراءات القانونية لتحصيلها ، بتعين تحديد هذه الأرصدة وإتخاذ اللازم نحو إعدامها خصماً من المخصص المكون لهذا الغرض .
- تتضمن الحسابات المدينة الأخرى نحو ٣٧١ ألف جنيه قيمة ضريبية مبيعات مستحقة على شركة مالتى تريد عن تعاملات الفترة من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٩ ، ونحو ١٢٧ ألف جنيه قيمة دفعة تم سدادها من تحت حساب شبكة الصرف الصناعى لمصنع المستخلصة منذ عام ١٩٩٧ ،بالإضافة إلى نحو ١٥٣ ألف جنيه ونحو ١٢٧ ألف جنيه قيمة عجوزات توريد إنتاج تام على الشركات الناقله لمنتجات الشركه منذ سنوات ، بتعين دراسة هذه الأرصدة وإتخاذ اللازم بشأنها.
- تم تحميل حساب الأجور بنحو ٣,١٨٤ مليون جنيه تمثل نصيب الفترة من قيمة المبالغ التي صرفت للعاملين في المناسبات خلال الفترة والتي تبلغ نحو ٤,٢٤٥ مليون جنيه .
- تم تسعير الزيت الخام الوارد من الشركه القابضه للصناعات الغذائيه الذى يخص الزيت التموينى بأسعار تقديرية لحين ورود الأسعار النهائيه ،الأمرالذى قد يؤثر على قيمة المخزون من الخامات الرئيسييه والإنتاج التام وتحت التشغيل ونتيجة المركز المالى للشركه في ٢٠١٧/٣/٣١ ، وقد بلغت الكميات المستخدمه من الزيت الخام خلال الفترة في الزيت التموينى ( صويا وعباد ) نحو ٦٥٩٩٤ طن وتبلغ قيمتها التقديرية نحو ٦١٠ مليون جنيه .
- تم تخفيض قيمة المستلزمات السلعيه بنحو ٥,٣١٥ مليون جنيه تمثل قيمة ضريبية مبيعات تم تحميلها بالخطأ على قيمة الزيت الخام الوارد للشركه خلال الفترة من ٢٠١٤/٧/١٤ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ .

فكري عثماوى

## دكتور فكري عشاوي وشركاه

محاسبون قانونيون واستشاريون

- ورد للشركه بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٦ من مركز كبار الممولين نموذج (٩ أ) حجز يوضح أنه مستحق على الشركه نحو ١٤٨ ألف جنيه غرامات تأخير عن سداد ضريبية دمه من سنوات سابقه حتى ٢٠١٦/١٠/١ وتم الطعن على النموذج من قبل الشركه فى الميعاد القانونى .
- لم يتم فحص ضريبية كسب العمل إعتبارا من عام ٢٠٠٣ ، نوصى بإتخاذ اللازم نحو سرعة إنهاء الفحص الضريبى لما قد يترتب على هذا التأخير من فروق ضريبية قد تتحملها الشركه نتيجة خروج عدد كبير من العاملين على المعاش خلال هذه السنوات وصعوبة الرجوع عليهم بهذه الفروق الضريبية

### الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود، وبإستثناء ما جاء فى الفقرة السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركه الزيوت المستخلصة ومنتجاتها فى ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن آدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

أ.د/ فكري عبد الحميد عشاوي

محاسب قانونى س.م.م (٤٢٥٢)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٥)

أ.د/ فكري عبد الحميد عشاوي  
محاسب قانونى س.م.م (٤٢٥٢)  
سجل هيئة الرقابة المالية (٤٥)

تحريراً فى مايو ٢٠١٧

٢٦/أ- شارع شريف - عمارة الإيموبليا - الدور التاسع - شقه ٩٠١ القاهره

الإدارة العامة للمحاسبة  
قطاع الحسابات الخيرية والإسكانية  
عدد ٥١٧ / ٥ / ١٤  
والم صادر  
تقرير

الجهاز المركزي للمحاسبة  
إدارة مراقبة  
حسابات الصناعات الغذائية

السيد الاستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية

للشركة في ٢٠١٧/٣/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في : ١٤ / ٥ / ٢٠١٧

وكيل أول وزارة  
مدير الإدارة

المحاسب

" محاسب/ألفت حافظ محمد "

مرفقات :

تقرير .

تقرير مراقب الحسابات  
عن الفحص المحدود للقوائم المالية  
لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (\*)  
في ٢٠١٧/٣/٣١

إلى السادة/اصحاب المصالح .

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها في ٢٠١٧/٣/٣١ والبالغ مجموع حقوق الملكية والالتزامات نحو ٣٦٦ مليون جنيه وكذا قائمة الدخل المنفردة والشاملة عن ذات الفترة بصافى ربح نحو ١٠٩ ألف جنيه و قائمة التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ،وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى .

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائين المصرية السارية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا 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 جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

( \* ) شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة فقد تبين لنا مايلي : —  
— يتضمن حساب الأصول الثابتة نحو ١٦٥ ألف جنيه قيمة مصروفات تمهيد وتجهيز  
ارض مصنع محرم بك ومبنى الإدارة بمساحة نحو ٦١ ألف متر<sup>٢</sup>، منها ما هو محل نزاع  
قضائي على ملكيته مع محافظة الإسكندرية ممثلة في جهاز حماية أملاك الدولة الذي يطالب  
بمقابل ارتفاع عن مساحة نحو ٤٣ ألف متر<sup>٢</sup> بناء على الإنذار الوارد للشركة برقم  
٢/١٦٤٨ بتاريخ ٢٠١٦/٧/٣١ بمبلغ نحو ١٧٥ مليون جنيه ، وباقي المساحة بنحو ١٨  
ألف متر<sup>٢</sup> تسلمتها الشركة بموجب محضر اتفاق في ١٩٨٨/٦/٩ من شركة الغازات  
الصناعية وهي غير مسجلة ومؤجلة لجلسة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/٢١ حتى يوضع الخبر  
تقريره .

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة ومخاطبة كافة الجهات السيادية للتوصل انسي حل هذا  
النزاع حفاظا على حقوق الشركة وحتى لا يؤثر ذلك على استمراريتها ولتملك الشركة لتلك  
الاراضى وتسجيلها مع العمل على تكوين المخصص اللازم لمواجهة تلك المطالبات .  
— تبين وجود فرق مساحة قدره ٣٧٥ متر مربع بارض مصنع القبارى لم يظهر بالدفاتر  
يتمثل في الفرق بين مساحة ارض مصنع القبارى الاجمالية البالغة ١٣٦٢٨ مترمربع  
ومجموع المساحتين ( المنزوع ملكيتها والمباعة لشركة ابوالهول ) والبسالى مساحتهما  
١٧٦٦ متر ، ١١٤٨٧ متر مربع على التوالى ويرتبط بذلك مبلغ ٣١٥ الف جنيه ماتم ادراجه  
بحساب الارصدة المدينة قيمة التعويض عن الجزء المنزوع ملكيته ووفقا للخطاب الوارد من  
محافظة الاسكندرية (ادارة نزع الملكية والتحسينات) برقم ٧٦ فسى ٢٠١٢/٢/٩ والذي  
يطالب الشركة بضرورة عمل شطف السور لارض المصنع لاعتماد صرف التعويض .  
يتعين بحث ذلك واتخاذ اللازم بشأنه والافادة .

— تم تخفيض حساب الخسائر المرحلة بنحو ٢٥٩٥ مليون جنيه على النحو التالي : —  
\* ٢٠١٦ مليون جنيه الخاص بوحدة السيلكات بمصنع المستخلصة طبقا لقرار مجلس  
الادارة رقم ١٤٦٣ فى ٢٠١٧/١ الموافق على ادراج ذلك المبلغ على ح/التكوين السلى  
نحين البت فى القضية المرفوعة من قبل القطاع القانونى تحت اعتماد الجمعية العامة  
القادمة للشركة وذلك بالمخالفة لقرارات الجمعية العامة بتاريخ ٢٠١٥/١٠/٢٢ والذي قضى  
برفع المبلغ على الخسائر المرحلة .

٩١

\* ٥٧٩ ر ٠ مليون جنيه قيمة الضريبة المستحق استردادها على فرق سعر الفائدة على رأس المال عن عامى ٢٠٠٢/٢٠٠١ ، ٢٠٠٢/٢٠٠٣ بناء على الحكم الابتدائى الصادر بتاريخ ٢٦/٧/٢٠١٤ فى الدعوى رقم ٢٧٤ لسنة ٢٠٠٨ دون الحصول على الحكم النهائى .

يتعين اجراء التصويب اللازم فى ضوء ماسبق .

— قامت الشركة باضافة مبالغ تقديرية على قيمة الزيوت الواردة من الشركة القابضة اعتبارا من ٧/١ بنسبة ٢٩ر١٥ % ، ٤١ر٩٢ % لزيت العباد والصويا على التوالى عن اسعار ٢٠١٦/٦/٣٠ بما لا يتناسب مع فروق الاسعار الناشئة عن قرار تعويم الجنيه فى ٢٠١٦/١١/٣ والبالغة نحو ١٢٥ % مما قد يؤثر على نتيجة الاعمال وقد بلغت الكميات المستخدمة من الزيت التموينى (صويا وعباد) خلال الفترة نحو ٦٥٩٩٤ طن بقيمة تقديرية نحو ٦١٠ مليون جنيه .

— قامت الشركة بتخفيض حساب المستلزمات بنحو ٥٣١٥ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات السابق سدادهما على الزيت التموينى عن الفترة من ١/٧/٢٠١٤ وحتى ٣٠/٩/٢٠١٧ طبقا للاقرار المعدل للضريبة على القيمة المضافة بتاريخ ٨/١/٢٠١٧ دون وجود سند باعتماد مصلحة الضرائب لذلك .

يتعين اجراء التصويب اللازم ومراعاة اثر ذلك على القوائم المالية .

— تأثر صافى الربح بنحو ٣١٨٤ مليون جنيه قيمة ماتم تحميله على — / الاجور نصيب الفترة من قيمة المبالغ التى تصرف للعاملين فى المناسبات من تحت حساب ما سوف تقرره الجمعية العامة ككافأة للعاملين عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠/٦/٢٠١٧ دون وجود اعتماد من السلطة المختصة .

— عدم اعداد دراسة للمخصصات فى تاريخ المركز المالى بالمخالفة للفقرة ١٦/ى من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية حيث تبين لنا عدم كفايتها .

٥٢

— لم تتضمن الايضاحات المتممة مايفيد اخلاء الشركة لمصنع الورديان وتسليمه للمالك بتاريخ ٢٠١٧/٣/١٥ بموجب حكم نقض طبقا للحكم الصادر فى الدعوى رقم ٤٩١ لسنة ٢٠١٤ مساكن كلى الاسكندرية والصادر من محكمة الاسكندرية الابتدائية بجلسة ٢٠١٤/٥/١٩ بالمخالفة للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية .  
يتعين اجراء التسويات اللازمة بدفاتر الشركة فى ضوء الحكم السابق والافادة .  
— ظهر رصيد الشركة القابضة فى ٢٠١٧/٣/٣١ مدين بنحو ١٠١٧٤١ مليون جنية نتيجة عمل مقاصة بين الرصيد المدين البالغ نحو ٨٠٨٢٩ مليون جنية والداائن البالغ نحو ٧٠٧٠٨٨ مليون جنية بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية رقم ١ ( عرض القوائم المالية) .  
يتعين الالتزام بنص لمعيار المشار اليه .

#### الاستنتاج :-

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وباستثناء ما تقدم ، لم ينم الى علمنا مايجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لاتعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٢٠١٧/٣/٣١ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

الإسكندرية فى ٢٠١٧/٥/١٤

مدير عام

نائب مدير الإدارة



( محاسبة / امانى شوقى فرنسيس )

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الادارة



( محاسب / معين رجب عبد اللطيف )

عزيزة/٠٠