

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 - 3818083

E_mail : extractedoils@hotmail.com



شركة الزيوت المستخرجة ومنتجاتها

الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ - ١٤٠٠١

المركز الرئيسي : ٣٥ ش قنال السويس - محرم بك

تليفون : ٣٨١٧٩٢٨ - ٣٨١٦٣٢٨ / ٠٣

٣٨١٧٢٥٩ - ٣٨١٨٠٩٣ / ٠٣

فاكس : ٣٨١٣١٩٩ / ٠٣

قطاع التسويق : ٣٨١٦٩٥٤ - ٣٨١٨٠٩٣

ص.ب. : محرم بك

الإسكندرية : 2026/6/17

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح - الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم الرد على تقريرى مراقبى الحسابات عن

الفترة المنتهية فى 2026/3/31 .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،،

مدير علاقات المستثمرين

وسيم محمد غنيم



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

شركة الريوت المستخلصة ومنتجاتها

القطاع المالي

الرد على تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة للسادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات في ٢١ مارس ٢٠٢٦ .

الرد	الملاحظة
تم تقديم بلاغ رقم ٣٢٧ لسنة ٢٠٢٥ محامى عام اول نيابات الاموال العامه ضد المقاول حنفى السيد محمود لوجود جداول حمولة لم يتم تسليمها الى الشركة العامة لتجارة الجملة والتي احيلت الى نيابة محرم بك الجزئية وقيدت برقم ٩٠١١ لسنة ٢٠٢٥ ادارى محرم بك والمنظورة والمتداولة امام لجنة خبراء الكسب غير المشروع وحين صدور الحكم سيتم مراعاة اثر ذلك .	١ - تضمنت تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ نحو ٤٦.٣٦١ مليون جنيه بالخطأ تكلفة عجز زيت المقاول / حنفى السيد
جارى دراسة كيفية الاستفادة من تلك الاصول او التصرف الاقتصادى فيها ودراسة تطبيق معيار ٣١ الاضمحلال فى الاصول .	٢ - تضمن حساب الأصول الثابتة - آلات متوقفة وغير مستغلة منذ سنوات بلغت تكلفتها طبقاً لحصر الشركة نحو ٤٨.٥٥٩ مليون جنيه 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 لهذه الأصول دون تغيير .
- جاري اتخاذ الاجراءات بشأن استكمال اعمال الوحدة وتوريد قطع الغيار اللازمة .	٣- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري نحو ١١.١٥٠ مليون جنيه منها 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 وبعد الانتهاء من التركيب افاد خبير شركة جيا بان جميع الاجزاء الداخلية لجهازي الطرد المركزي بها تآكل وتحتاج الي التغيير بالكامل وبالتالي ما زالت الوحدة تحتاج الي قطع غيار داخلية حتي يمكن البدء في تشغيلها مما كلف الشركة استثمارات مالية بنحو ٩.١٠٤ مليون جنيه دون جدوي .
هذه الاجهزة موجودة بمخزن الاستقبال وتم احالة الموضوع للشؤون القانونية وهو قيد التحقيق . وجاري دراسة كيفية الاستفادة منها بقطاع مصانع محرم بك .	٢/٣ تضمن الرصيد نحو ٢٣٨ ألف جنيه قيمة عدد ٣ فلوميتر تم توريدهم لمصنع محرم بك في ٢٠٢١/٥/١١ وتبين عدم مطابقتهم للمواصفات وافاد القطاع القانوني بالشركة انه شابت الاوراق سقوط المواعيد التي يحق للشركة خلالها الرجوع علي المورد حيث تسقط بالتقادم دعوي الضمان اذا انقضت سنة من وقت تسليم المبيع ولولم يكتشف المشتري العيب الا بعد ذلك .
- صدر قرار السيد / العضو المنتدب التنفيذي لتشكيل لجنة لحصر تلك الرواكد بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٤ . وجارى دراسة الانخفاض فى قيمة المخزون والتصرف الاقتصادى فيه .	٤ - بلغ اجمالي قيمة المخزون في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٨٣٩.٤٠٥ مليون جنيه وقد تبين تضمنه نحو ١١.٨٢٦ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة وبطيئة الحركة وتالفة طبقاً لآخر حصر قامت به الشركة في ٢٠٢٦/٣ ، ولم نواف بأعمال اللجنة المشكلة بقرار السيد العضو المنتدب في ٢٠٢٥/١٠/٥ المشار إليها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٦/٣/٣١ وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,١٧٣ مليون جنيه.

شركة الريوت المستخلصة ومنتجاتها

شركة الريوت المستخلصة ومنتجاتها

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

القطاع المالي

الرد على تقرير الفحص للحدود للقوائم المالية للشركة للسادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

الارصدة المقام بشاتها دعاوى قضائية والمحالة للشنون القانونية تم تقدير الانخفاض لها طبقا لدراسة الشنون القانونية والتي سيتم تحديثها عند اعداد القوائم المالية في نهاية العام المالي ٢٠٢٦/٦/٣٠ .

٥ - بلغ إجمالي أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ١٥٢.١٦ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي :-

أ- منها أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٤.٢٨٣ مليون جنيه، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦.١٧٩ مليون جنيه مرفق رقم (١) يوضح ذلك .

ب - تضمنت الارصدة المدينة للموردين في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٤٤.٥٠١ مليون جنيه باسم المورد / شركة طاليس لتجارة الزيوت النباتية قيمة ٧٤١.٦٨٥ طن زيت صويا خام المسندة لها خلال مارس ٢٠٢٦ (بالأمر المباشر ودون تحرير عقد أو الحصول على ضمانات بالمخالفة لما تقضي به أحكام المواد ٢٨ ، ٢٩ من اللائحة المالية للشركة) وتم تحويل كامل القيمة بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٥ ، وقد بلغت الكمية الموردة من المورد حتى تاريخه نحو ٢٥٨.٣١٥ طن فقط .

ويتصل بذلك تضمن الارصدة المدينة للموردين في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٢.٣٢٨ مليون جنيه باسم المورد / شركة التيسير تريد انترناشيونال قيمة ٤١.٣٢ طن زيت صويا خام المسندة لها خلال ديسمبر ٢٠٢٥ (بالأمر المباشر ودون تحرير عقد أو الحصول على ضمانات بالمخالفة لما تقضي به أحكام المواد ٢٨ ، ٢٩ من اللائحة المالية للشركة) وتم تحويل كامل القيمة بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٥ ، وقد بلغت الكمية الموردة من المورد حتى تاريخه

نحو ٩٦٩.٦٨ طن فقط لتصبح قيمة مديونيات الموردين المذكورين بعد استئزال قيمة توريداتهم نحو ٤٤.٥٠١ مليون جنيه مما اضاع على الشركة الفوائد البنكية لتلك المبالغ .

ج - تضمنت الارصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٦/٣/٣١ ما يلي :

• نحو ٤.٧٤٩ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه للعاملين تحت حساب ما سوف تقرره الجمعية العامة للشركة وهي تمثل صرف عدد ٦ مناسبات للعاملين (شهر رمضان، عيد الفطر ، عيد الأضحى ، شهر رمضان ، عيد الفطر) وحتى تاريخه لم يتم صرف المكافأة للعاملين حتى يتم تسوية وخضم هذه المبالغ المنصرفة من تحت حساب المكافأة .

— سيتم خصم قيمة ما تم صرفه للعاملين (سلف) من حساب المكافأة التي أقرها مجلس الإدارة بجلسته رقم ٤١١ في ٢٠٢٦/٥/١٠ حين الصرف

— جاري خصم مستحقات الشركة الباقية من مرتبات العاملين .

* نحو ١.٧٦٩ مليون جنيه قيمة المتبقي مما تم صرفه بالخطأ خلال الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٥/٤/٣٠ لبعض العاملين الحاصلين على اجازات باجر كامل (مرضيه ، اصابات) دون استرداد تلك المبالغ منهم بعد صرفها لهم من الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وقد بلغ إجمالي قيمة المبالغ المستردة حتى تاريخ المركز المالي نحو ٦٦٧ ألف جنيه فقط لتصل المدة المتوقعة تحصيل تلك المديونية خلالها الي نحو عامين . وذلك في ظل ما تعانيه الشركة من ازمة بالسيولة .

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

٦ - عدم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للتحقق من صحة الأرصدة المدينة البالغة نحو ٢.٠٨٢ مليار جنيه والدائنة البالغة نحو ٢.٦١ مليار جنيه (ضمن الحسابات المدينة والدائنة لدى الشركة القابضة) ، ونحو ١.٢٢٩ مليون جنيه (بالحسابات الدائنة الأخرى - كوبون اسهم) في ٢٠٢٦/٣/٣١ . ٧ - بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٢.٥٣٤ مليون جنيه ونري عدم كفايتها في ضوء الآتي :- أ- لم تتضمن دراسة مخصص ضرائب متنازع عليها اية مبالغ لمقابلة فروق ضريبية 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 علي 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. وتجدر الإشارة أن تقرير رئيس قطاع السراجة والمراقبة الداخلية بالشركة عن المركز المالي السابق في ٢٠٢٥/٩/٣٠ (محضر مجلس إدارة الشركة رقم ٢٠٢٥/١١/٤٠٤ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٣) بناء على تأشيرة السيد/ رئيس لجنة المراجعة ؛ تضمن ما يلي: لم يتم تأثير القوائم المالية السابقة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بقيمة الأعباء الخاصة بالمخصصات والانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة التي تم تسويتها بالقوائم المالية للشركة المعتمدة من مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٤٠٣ المنعقدة في ٢٠٢٥/١١/١٤ والبالغة نحو ٢٥.٧٩٢ مليون جنيه علي النحو المبين تفصيلا بتقرير مجلس الادارة سالف الذكر بعاليه.	٦ - عدم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للتحقق من صحة الأرصدة المدينة البالغة نحو ٢.٠٨٢ مليار جنيه والدائنة البالغة نحو ٢.٦١ مليار جنيه (ضمن الحسابات المدينة والدائنة لدى الشركة القابضة) ، ونحو ١.٢٢٩ مليون جنيه (بالحسابات الدائنة الأخرى - كوبون اسهم) في ٢٠٢٦/٣/٣١ .
٧ - بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٢.٥٣٤ مليون جنيه ونري عدم كفايتها في ضوء الآتي :- أ- لم تتضمن دراسة مخصص ضرائب متنازع عليها اية مبالغ لمقابلة فروق ضريبية 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 علي 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. وتجدر الإشارة أن تقرير رئيس قطاع السراجة والمراقبة الداخلية بالشركة عن المركز المالي السابق في ٢٠٢٥/٩/٣٠ (محضر مجلس إدارة الشركة رقم ٢٠٢٥/١١/٤٠٤ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٣) بناء على تأشيرة السيد/ رئيس لجنة المراجعة ؛ تضمن ما يلي: لم يتم تأثير القوائم المالية السابقة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بقيمة الأعباء الخاصة بالمخصصات والانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة التي تم تسويتها بالقوائم المالية للشركة المعتمدة من مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٤٠٣ المنعقدة في ٢٠٢٥/١١/١٤ والبالغة نحو ٢٥.٧٩٢ مليون جنيه علي النحو المبين تفصيلا بتقرير مجلس الادارة سالف الذكر بعاليه.	٧ - بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٢.٥٣٤ مليون جنيه ونري عدم كفايتها في ضوء الآتي :- أ- لم تتضمن دراسة مخصص ضرائب متنازع عليها اية مبالغ لمقابلة فروق ضريبية 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 علي 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. وتجدر الإشارة أن تقرير رئيس قطاع السراجة والمراقبة الداخلية بالشركة عن المركز المالي السابق في ٢٠٢٥/٩/٣٠ (محضر مجلس إدارة الشركة رقم ٢٠٢٥/١١/٤٠٤ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٣) بناء على تأشيرة السيد/ رئيس لجنة المراجعة ؛ تضمن ما يلي: لم يتم تأثير القوائم المالية السابقة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بقيمة الأعباء الخاصة بالمخصصات والانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة التي تم تسويتها بالقوائم المالية للشركة المعتمدة من مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٤٠٣ المنعقدة في ٢٠٢٥/١١/١٤ والبالغة نحو ٢٥.٧٩٢ مليون جنيه علي النحو المبين تفصيلا بتقرير مجلس الادارة سالف الذكر بعاليه.

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

القطاع المالي

الرد على تقرير الفحص للحدود للقوائم المالية للشركة للسادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

٨ - بلغ اجمالي قيمة الموردون و أوراق الدفع والدائنون في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٢٥١.٣٤١ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :- أ - ظهر رصيد الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي في ٢٠٢٦/٣/٣١ دائناً نحو ٧.٣٧٨ مليون جنيه (يتضمن ريبط شهر مارس ٢٠٢٦ بنحو ٢.٥ مليون جنيه) بفرق بالزيادة يبلغ نحو ٤.٨٧٨ مليون جنيه على الرغم من عدم وجود أية مديونيات على الشركة قبل الهيئة، وقد سبق توصيتنا بتقاريرنا السابقة بمراجعة الريبط الشهري من قبل خبير متخصص، ولم تستجب الشركة وقد تبين استمرار الشركة في أخطائها عند احتساب التأمينات الاجتماعية حيث تبين صرف نحو ٤.٨١ مليون جنيه تمثل ٢٠ يوم منح مناسبات خلال المركز المالي ٢٠٢٦/٣/٣١، دون خصم حصة العامل عنها أو اثبات استحقاق حصة الشركة عليها بنحو ٩٠٢ ألف جنيه بالمخالفة للمادة (٨) من القانون ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ الذي أدرج ضمن اجر الاشتراك المكافآت الجماعية. ب - بلغ رصيد المصروفات المستحقة في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٣٣.٨٦٣ مليون جنيه تبين بشأنه ما يلي:- تضمنت الايجارات المستحقة نحو ٢٢.١٣٧ مليون جنيه تم اثبات استحقاقها خلال السنوات السابقة مقابل حق الانتفاع عن اراضي 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 ٢٠٢٣/١٢/١٢ نحو ٤٠.١ مليون جنيه حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ هذا وقد تضمنت قيمة حق انتفاع عن القطعة الاولى البالغ مساحتها ٦٠٤٢ م والتي صدر بشأنها حكم محكمة الاستئناف رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق بعدم احقية المحافظة في المطالبة بحق انتفاع عنها .	٩ - قامت الشركة بتحميل مصروفاتها خلال فترة المركز المالي المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١ بنحو ١.٧١٥ مليون جنيه لحساب الارصدة الدائنة (قيمة المساهمة التكافلية) بالخطأ في حين بلغت صحتها نحو ٦.٨٥٩ مليون جنيه بنقص قدره نحو ٥.١٤٤ مليون جنيه بالمخالفة للبند (تاسعا) من المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ والذي نص على: " تاسعاً: مساهمة تكافلية بواقع اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أياً 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 ٤٧.٣٧٨ مليون جنيه منذ تطبيق احكام القانون المشار اليه في يوليو ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٦/٣/٣١ وقد بلغ اجمالي تسديدات الشركة نحو ٦.٣٨٧ مليون جنيه فقط .
١٠ - تم تحميل الاجور بمبلغ ٨ مليون جنيه القيمة التقديرية لنصيب الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ من مكافأة العاملين عن العام المالي ٢٠٢٦/٢٠٢٥ مقابل تعليية ذات المبلغ للمصروفات المستحقة، دون اعتماد من مجلس إدارة الشركة، وكذا دون حساب حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية. وما لذلك من أثر على صحة حساب المبلغ المشار اليه .	١١ - تم التحميل على ضوء قرار مجلس ادارة الشركة رقم ٣٠٩٩ بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٢٣ و المعتمد من الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٥/١/٢٨ بالموافقة على اقفال رصيد المساهمة التكافلية المجنب بالارصدة الدائنة الى حساب الإيرادات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ . وذلك في ضوء ما أحدثته الكتاب الدوري رقم (٤) لسنة ٢٠١٩ بشأن ضوابط تطبيق حكم البند تاسعاً من المادة ٤٠ من القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ من تغيير في طريقة حساب الإيرادات الخاضعة للمساهمة التكافلية لبعض الجهات كشركات التأمين والفنادق . وفي ضوء رد وزارة المالية على كتاب معالي وزير التموين في هذا الشأن للنظر في تحديد قيمة المساهمة التكافلية على إيرادات الشركة القابضة والشركات التابعة لها بعد خصم ما يخص الشركات التابعة والشقيقة منها كمشتريات من الشركة القابضة للصناعات الغذائية والشركات التابعة لها وكذا المشتريات من الموردين المحليين ولهم بطاقات ضريبية منعاً للازدواج الاقتصادي والضريبي للخضوع لهذا العبء أكثر من مرة وذلك لحين موافقة مجلس النواب على تعديل القانون فيما يخص أسس احتساب المساهمة التكافلية واعتبارها من التكاليف والمصروفات واجبة الخصم .
١٢ - طبقاً لقرار مجلس الادارة رقم ٤١١ بتاريخ ٢٠٢٦/٥/١٠ بالموافقة على صرف مكافأة للعاملين عن العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ على ان يتم تحميل العام المالي ٢٠٢٦/٢٠٢٥ بها (العاملين) وكذا تحديد حصة الشركة في التأمينات .	١٣ - تم تحميل الاجور بمبلغ ٨ مليون جنيه القيمة التقديرية لنصيب الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ من مكافأة العاملين عن العام المالي ٢٠٢٦/٢٠٢٥ مقابل تعليية ذات المبلغ للمصروفات المستحقة، دون اعتماد من مجلس إدارة الشركة، وكذا دون حساب حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية. وما لذلك من أثر على صحة حساب المبلغ المشار اليه .

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

مركز الدراسات والبحوث الاقتصادية والمالية

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

القطاع المالي

الرد على تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة للسادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

١١ - تضمنت المصروفات الادارية والعمومية نحو ٤٣.٣٠٩ مليون جنيه تمثل تكاليف الطاقة غير المستقلة خلال الفترة تخص مصنعي محرم بك و دمنهور.	- تقوم الشركة بالعمل على زيادة الطاقة الانتاجية الفعلية لاستيعاب الطاقة الغير مستقلة ومما ترتب عليه تطوير التسويق لاستيعاب المنتجات و العمل على تسويقها .																																								
١٢ - بلغت قيمة المبيعات خلال فترة المركز المالي نحو ٣.٤٤٧ مليار جنيه - بنسبة ٩٧% من قيمة المبيعات المستهدفة بالموازنة التقديرية عن ذات الفترة - منهم نحو ٢.٣٦١ مليار جنيه قيمة مبيعات زيت منظومة التموين وبنسبة ٦٨% من إجمالي المبيعات هذا وقد تراوحت نسبة تحقيق هدف المبيعات لباقي المنتجات خلال ذات الفترة ما بين ٣% - ٦٧% كما يلي :	- جاري إعادة هيكلة ادارة التسويق بأختيار عناصر يمكنها تحقيق التطور و أهداف الشركة التي تسعى اليها لتحقيق أهدافها .																																								
<table><tr><th>بيان</th><th>الوحدة</th><th>كمية المبيعات خلال فترة المركز المالي</th><th>هدف الفترة</th><th>نسبة تحقيق الهدف</th></tr><tr><td>مبلي صناعي</td><td>طن</td><td>٢٨</td><td>٤٣٠</td><td>٧%</td></tr><tr><td>صابون التواليت</td><td>طن</td><td>١٣</td><td>٤١٠</td><td>٣%</td></tr><tr><td>صابون الغسيل</td><td>طن</td><td>١٧</td><td>٢٣٠</td><td>٧%</td></tr><tr><td>منظفات صناعية</td><td>طن</td><td>٢.٣٢</td><td>٨٥٥٠</td><td>٢٤%</td></tr><tr><td>العلف</td><td>طن</td><td>٦.٣٢</td><td>٩٠٠٠</td><td>٦٧%</td></tr><tr><td>زيت رقم (١)</td><td>طن</td><td>١٢٥٣</td><td>٢٢٥٠٠</td><td>٥٦%</td></tr><tr><td>صابون سائل</td><td>طن</td><td>٣١٤</td><td>٥١٥</td><td>٦١%</td></tr></table>	بيان	الوحدة	كمية المبيعات خلال فترة المركز المالي	هدف الفترة	نسبة تحقيق الهدف	مبلي صناعي	طن	٢٨	٤٣٠	٧%	صابون التواليت	طن	١٣	٤١٠	٣%	صابون الغسيل	طن	١٧	٢٣٠	٧%	منظفات صناعية	طن	٢.٣٢	٨٥٥٠	٢٤%	العلف	طن	٦.٣٢	٩٠٠٠	٦٧%	زيت رقم (١)	طن	١٢٥٣	٢٢٥٠٠	٥٦%	صابون سائل	طن	٣١٤	٥١٥	٦١%	
بيان	الوحدة	كمية المبيعات خلال فترة المركز المالي	هدف الفترة	نسبة تحقيق الهدف																																					
مبلي صناعي	طن	٢٨	٤٣٠	٧%																																					
صابون التواليت	طن	١٣	٤١٠	٣%																																					
صابون الغسيل	طن	١٧	٢٣٠	٧%																																					
منظفات صناعية	طن	٢.٣٢	٨٥٥٠	٢٤%																																					
العلف	طن	٦.٣٢	٩٠٠٠	٦٧%																																					
زيت رقم (١)	طن	١٢٥٣	٢٢٥٠٠	٥٦%																																					
صابون سائل	طن	٣١٤	٥١٥	٦١%																																					

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)


كيمياي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية


محاسب / هشام متولى محمد

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

الرد	الملاحظة
جاري دراسة كيفية الاستفادة من تلك الاصول او التصرف الاقتصادي فيها ودراسة تطبيق معيار ٣١ الاضمحلال في الاصول .	١ - تضمن حساب الأصول الثابتة ما قيمته ٤٨,٥٥٩ مليون جنيه أصولاً متوقفة غير مستغلة وبلغت قيمتها الدفترية نحو ١.٧ مليون جنيه مصري وقد سبق للشركة اثبات الاضمحلال على تلك الأصول بمبلغ ٤٢٥ ألف جنيه مصري في ٢٠٢٠ إلا أنها لم تقم منذ ذلك التاريخ بإجراء تقييم أو دراسة محدثة للقيمة القابلة للاسترداد لتلك الأصول وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" اضمحلال قيمة الأصول"
- جاري اتخاذ الاجراءات بشأن استكمال اعمال الوحدة وتوريد قطع الغيار اللازمة .	٢- تتضمن المشروعات تحت التنفيذ ما قيمته ٨,٢٨ مليون جنيه تخص تأهيل وحدة التكرير بمصنع دمنهور وهو رصيد متوقف لأسباب فنية ولم تقم الشركة بدراسة مالية لتحديد أو تقدير القيمة القابلة للاستيراد لها ، كما لم تقم الشركة بتكوين أية خسائر اضمحلال قد تكون لازمة .
- ١٣٢ ألف جنيه مبالغ مودعة ببنك الاستثمار القومي مقابل احتياطي شراء سندات حكومية من سنوات سابقة . وتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة ايضاح رقم (٦) ص ١٧ .	٣- تتضمن القوائم المالية إستثمارات بصافي قيمة دفترية تبلغ ١٣٢ ألف جنيه مصري ، ولم يتم يتوافر لنا ما يكفي من المستندات أو أدلة مراجعة مناسبة تمكننا من التحقق من وجود ملكية وصحة تقييم الاستثمارات ، كما لم نتمكن من تطبيق إجراءات مراجعة بديلة .
- صدر قرار السيد / العضو المنتدب التنفيذي لتشكيل لجنة لحصر تلك الرواكد بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٤ . وجاري دراسة الانخفاض في قيمة المخزون والتصرف الاقتصادي فيه .	٤- لم تقم الشركة بإعداد دراسة محدثة لتقييم المخزون لتحديد مدى كفاية الانخفاض في قيمة المخزون القائم في تاريخ القوائم المالية .
الارصدة المقام بشأنها دعاوى قضائية والمحالة للشئون القانونية تم تقدير الانخفاض لها طبقاً لدراسة الشئون القانونية والتي سيتم تحديثها عند اعداد القوائم المالية في نهاية العام المالي ٢٠٢٦/٦/٣٠ .	٥ - لم تقم الشركة بتحديث دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة و إعادة تقديرها بشأن أرصدة العملاء و الارصدة المدينة الأخرى في تاريخ القوائم المالية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الادوات المالية .

شركة الزيتون المستخلصة
شركة مساهمة

٦ - نتج عن عجز في عمليات التسليم رد قيمة مبيعات سبق الاعتراف بها بقيمة حوالي ٥٢ مليون جنيه مصري وقد تم اثبات الرصيد الناتج عن ذلك ضمن الأرصدة المدينة الأخرى إلا أن تكلفة البضاعة المتعلقة بتلك المبيعات و البالغة نحو ٤٦ مليون جنيه مصري قد ظلت محملة علي قائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات دون إعادة تقييم لمعالجة أثر عدم إتمام العملية التجارية أو إعادة تصنيفها بما يعكس طبيعة المعاملة وذلك وفقا لمبدأ المقابلة و متطلبات عرض القوائم المالية .	تم تقديم بلاغ رقم ٣٢٧ لسنة ٢٠٢٥ محامى عام اول نيابات الاموال العامة ضد المقاول حنفى السيد محمود لوجود جداول حمولة لم يتم تسليمها الى الشركة العامة لتجارة الجملة والتي احيلت الى نيابة محرم بك الجزئية وقيدت برقم ٩٠١١ لسنة ٢٠٢٥ ادارى محرم بك والمنظورة والمتداولة امام لجنة خبراء الكسب غير المشروع وحين صدور الحكم سيتم مراعاة اثر ذلك .
٧- لم تقم الشركة بإجراء مصادقات مع الأطراف ذات علاقة فى تاريخ القوائم المالية .	- جاري إعداد المطابقة مع الأطراف ذات علاقة (الشركة القابضة) حتى ٣١/٣/٢٠٢٦ .
٨ - لم تقم الشركة بإرسال مصادقات لأرصدة البنوك فى تاريخ القوائم المالية .	- يتم إرسال مصادقات البنوك فى ٣٠ يونيه من كل عام وسيتم موافاتكم بها فى نهاية السنة المالية .
٩- لم تقم الشركة بأثبات كامل مصروف مقابل حق الانتفاع عن ثلاث قطع أراضي بمصنع محرم بك والتي بلغت ٤٠١ مليون جنيه مصري طبقاً للمطالبات الواردة من محافظة الاسكندرية حيث اعترفت لشركة فقط بقيمة ٢٢.١٤ مليون جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ ضمن المصروفات المستحقة .	- صدر حكم محكمة النقض فى الدعوى رقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ م بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٦ بشأن عقد الايجار المشهر برقم ٤٠٨٧ لسنة ١٩٧٠ توثيق الاسكندرية وتضمن العقد وعدا بالبيع بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ - صدر الحكم بعدم قبول الطعن المرفوع من محافظ الاسكندرية ضد الشركة . وتم عرض الحكم على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمجلس الوزراء لعمل شئونها وحين صدور قرار اللجنة الوزارية سيتم تفعيل قرارها .
١٠ - لم يتم موافاتنا بأسباب الاختلاف بين الرصيد المستحق لهينة التأمينات الاجتماعية و البالغ ٧.٣٨ مليون جنيه مصري وما تم سداده خلال الفترة اللاحقة و البالغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بفارق قدره ٤.٩ ملون جنيه مصري .	- لم يتم حتى الان اعتماد استمارة ٢ تأمينات الصادرة والمقدمة للتأمينات الاجتماعية فى يناير ٢٠٢٦ وما زال يتم السداد على ربط العام المالى ٢٠٢٥ .

١١- لم يتم موافقتنا بالموقف القضائي للشركة في تاريخ القوائم المالية وذلك لتحديد مدى كفاية المخصصات المكونة و البالغة ٢.٥ مليون جنيه . — سيتم دراسة المخصص في نهاية العام المالي ٢٠٢٦/٦/٣٠ حال توافر شروط الاعتراف بالمخصصات طبقا للوارد بمعيار المحاسب المصري رقم ٢٨ .	١٢- تم إثبات قيمة مكافأة للعاملين بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية دون اعتماد مجلس الإدارة في حينه حيث اعتمد مجلس الإدارة تلك المكافأة في شهر مايو ٢٠٢٦ .
١٣- تم إثبات قيمة مكافأة للعاملين بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية دون اعتماد مجلس الإدارة في حينه حيث اعتمد مجلس الإدارة تلك المكافأة في شهر مايو ٢٠٢٦ .	١٣- تم إثبات قيمة مكافأة للعاملين بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية دون اعتماد مجلس الإدارة في حينه حيث اعتمد مجلس الإدارة تلك المكافأة في شهر مايو ٢٠٢٦ .
١٣- تم إثبات قيمة مكافأة للعاملين بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية دون اعتماد مجلس الإدارة في حينه حيث اعتمد مجلس الإدارة تلك المكافأة في شهر مايو ٢٠٢٦ . ١٣- تم إثبات قيمة مكافأة للعاملين بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية دون اعتماد مجلس الإدارة في حينه حيث اعتمد مجلس الإدارة تلك المكافأة في شهر مايو ٢٠٢٦ .	١٣- تم إثبات قيمة مكافأة للعاملين بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية دون اعتماد مجلس الإدارة في حينه حيث اعتمد مجلس الإدارة تلك المكافأة في شهر مايو ٢٠٢٦ .
١٤- لم تقم الشركة باحتساب قيمة الاحتياطات ونصيب العاملين ومجلس الإدارة المقدرة عند احتساب نصيب السهم في الأرباح لحين اعتماد الجمعية العامة لتلك التوزيعات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٢ " نصيب السهم في الأرباح "	١٤- لم تقم الشركة باحتساب قيمة الاحتياطات ونصيب العاملين ومجلس الإدارة المقدرة عند احتساب نصيب السهم في الأرباح لحين اعتماد الجمعية العامة لتلك التوزيعات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٢ " نصيب السهم في الأرباح "

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيمياي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / هشام متولى محمد

