

EXTRACTED OIL & DERIVATIVES Co.
iso 9001

Head Office : 35 Suez Canal Ave ., Moharam Bek, Alex
Tel: 002 03 3816328 - 3818093 - 3817259
Fax : 002 03 3813199
Marketing Sector : Tel.: 03 3816954
www.extractedoils.com



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١
المركز الرئيسي : ٢٥ ش قنال السويس - محرم بك
تليفون : ٢٨١٦٣٢٨ - ٢٨١٨٠٩٢ - ٢٨١٧٢٥٩
٠٢ / ٢٨١٦٩٥٤ - ٠٣ / ٢٨١٣١٩٩
فاكس : ٠٢ / ٢٨١٦٩٥٤
قطاع التسويق : ٠٣ / ٢٨١٦٩٥٤
ص.ب : محرم بك

الإسكندرية في : ٢٠٢١/٩/٢٠

السادة / البورصة المصرية
قطاع الاصحاح - الاسكندرية
تحية طيبة وبعد ،،،،

نتشرف ان نرفق لسيادتكم صورة من تقرير مراقب الحسابات الجهاز المركزي
للحاسبات عن القوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢١/٦/٣٠

مع التفضل بالاستلام ،،،،،
وتفضلاً بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،

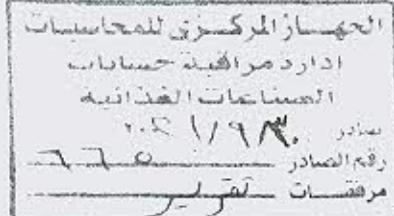
العضو المنتدب


كيميائي / محمد رفعت حجاب



الفروع التجارية :

فرع القاهرة : ٧ شارع عزت باشا - المطرية تليفاكس : ٠٢ / ٢٢٥٠٥٤٦٤
فرع دمنهور : أبو الريش شارع الجيش بجوار شركة مياه البحيرة تليفاكس : ٠٤٥ / ٢٢١٤٥٩٤



الجهاز المركزي للمحاسبات
 إدارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية
 ٢٠ سالم سالم و عيسى حمدى العجوره الفاهره
 ٢٠٢١ صفيه رغول محيطة الرمل الاسكندرية

السيد الكيمياني / العضو المنتدب (التنفيذي)

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات على فحص القوائم

المالية للشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠

برجاء التفضل بالدراسة والتنبيه باتخاذ اللازم

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

٢٠٢١/٩/٣٠ تحريرا في

وكيل أول الوزارة
مدير الادارة

محمد عبد الحميد محمد سيف

(محاسب / محمد عبد الحميد محمد سيف)

مرفقات : -
(تقرير)

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

السادة/ مساهمي شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

راجحنا القوائم المالية المرفقة لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها شركه مساهمه مصرية حاصلة
لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمنتملة في قائمة المركزى المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوانين
الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ
وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئوليّة الإدارَة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً
وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة
تصسيم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً
خالية من أي تحريرات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار
السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئوليّة مراقب الحسابات

وتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا
وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتطلب هذه المعايير تحطيط وأداء
المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات الحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم
المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم محاطر
التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المحاطر يضع
المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشآة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح
لها وذلك لتصسيم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة
السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي
قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعبر أساساً مناسباً لإبداء رأينا

بكم عزيزي صاحب

على القوائم المالية.

الجهاز المركزي للمحاسبات

ادارة مرافق حسابات الصناعات الغذائية
٢٧- شارع سالم وفيس حمدي العجوزة القاهرة
٤٣- مصيفية زهول محطة الرمل الإسكندرية

أسباب النزاع المحتدث

تم جرد الأصول الثابتة البالغ قيمتها الدفترية نحو ٥٢,٨٤٢ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الاملاك والاصحاح بـ ٢٠١,٥٣٠ مليون جنيه)، كما تم جرد المخزون البالغ قيمته نحو ١٧٨,٨٥٢ مليون جنيه ومطابقة نتائجه على السجلات بمعرفة إدارة الشركة تحت مسؤوليتها، وتم حساب الاملاك وفقاً للقواعد والمعدلات المتتبعة في السنة السابقة، وقد تلاحظ ما يلى:

-ما زال النزاع القضائي بين الشركة ومحافظة الإسكندرية قائماً حيث تطالب الأخيرة بمقابل حق الانتفاع عن ثلاثة قطع أرض بمساحة إجمالية نحو ٣٠ ألف م٢ بمصنع محرم بك وبلغت قيمة المطالبات حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٢٨٤,٢٢٢ مليون جنيه، ومن جانبها تطالب الشركة بملك كامل مساحة الأرض مستندة إلى البند رقم ١١ من عقود الاستئجار والذي ينص على "للمستأجر الحق في طلب شراء هذه الأرض بالمارسة بعد سنتين من إعداد المصنع وإدارته بالفن الذي تعاوشه الأرض وقت بداية التأجير ... وطلب التملك المقدم في موعده القانوني كما تطالب بإبراء ذمتها من مطالبات محافظة الإسكندرية.

ويرتبط بالأمر صدور حكم محكمة استئناف الإسكندرية بتاريخ ٢٠٢١/٢/١٥ في الاستئناف رقم ١٧٤٧/١٧٤٧ من محافظ الإسكندرية بصفته وأخرين ضد الشركة وكذلك الاستئناف رقم ٢٠٧٣/٢٠٧٤ ورقم ٢٠٧٦/٢٠٧٦ المقدمين من الشركة ضد محافظ الإسكندرية بصفته وأخرين والذي يقضى بحق الشركة في تملك قطعتي الأرض الثانية والثالثة بمساحة نحو ٣٧ ألف م٢ كما ينصى برفض إبراء ذمة الشركة من حق الانتفاع القطعة الثانية بمساحة نحو ١٦ ألف م٢ عن الفترة من ٢٠١٣/١٢/٣١ حتى ١٩٧٦/٣/٢٠ والذي قدره الخبير في تقريره بـ ٣٩,٦١٥ مليون جنيه، وقد طعنت الشركة بالنقض برقم ٦١٩٧ لسنة ١٩٩١ ولم تحدد له جلسة بعد، كما قامت الشركة بتعلية نحو ١٨,١٣٧ مليون جنيه كإيجارات مستحقة حتى ٢٠٢١/٢/٣٠.

ويرتبط بالأمر وجود مطالبات برسوم قضائية عن تلك الدعاوى المشار إليها بـ ٨,٤٣٩ مليون جنيه وردت في ٢٠٢١/٨/٢٢.

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو حسم النزاع القائم وموافقتنا بما اتخذته الشركة من إجراءات حيال المطالبات بالرسوم القضائية.

- ألت إلى الشركة حقوق الإيجار والانتفاع للأرض المملوكة لورثة/ بني بنديليس ناحية الورديان بالعد المورخ أول يناير ١٩٦٠، وقد قامت الشركة بتسليم أرض المصنع للمدعي / حمدي عبد الزارق بعد أن تخلصت الشركة من خطوط الإنتاج مما سهل على المذكور الحصول على حكم في الدعوى رقم ٩١ لسنة ٢٠١٤ وكان قرار إخلاء المصنع هو السبب الأساسي في فقدان الشركة للأرض.

أحمد عبد الحفيظ

ونم ينبع في حيارة الشركة سوى مخزن ومعرض بيع منتجات وقد أقام المذكور الدعوى رقم ٢٠٢٠/١٨٧٤ ضد الشركة بإيهاء عقد الإيجار بمفاد الأخلاص والتسليم بداعي تملكه الأرض بالشراء من ورثة بسي سندلبيوس والتي صدر فيها الحكم لصالح المدعى وتقدمت الشركة بالاستئناف رقم ٢٧٩٥ لسنة ٧٧٧ حلمة ٢٠٢١/٩/١٥، الأمر الذي قد يشوبه العيب بملكيات أجنب بذاء على قيام المنطقة الشمالية العسكرية بوقف تراخيص البناء لوجود شك في صحة الإجراءات والتصرف من الملك السابقين، وقد عرض المدعى مبلغ ٤٠٠ ألف جنيه على الشركة.

ويحصل بما سبق صدور قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٠/١١/١٩٥١ بتحويل الأمر إلى قطاعات توسيع الملكية والقطاعات القانونية بالشركة القابضة للصناعات الغذائية حيث قامت الشركة بتقديم شكوى إلى مباحث الأموال العامة بالإسكندرية بتاريخ ٢٠٢١/٩/٤.

يتبعن موافاتنا بما ألت إليه تلك الإجراءات والتطور في الموقف القانوني.

-ما زالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ٣٠٤٢ مليون جنيه قيمة الأصول الصادر بشأنها قرار جمعية عامة غير عادية في ٢٠١٧/١٠/١٩ بالموافقة على اتخاذ إجراءات بيع ماكينة مارجرين ووحدة توليد هيدروجين وأرض الشونة بدمياط بمساحة ٦٢٥٨ م٢ في حين صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١٩/٦/١٩٢١ باتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مزايدة علنية لتأجير أرض الشونة للاستفادة منها في إدخال عائد للشركة مخالفًا بذلك قرار الجمعية العامة غير العادية.

يتبعن موافاتنا بأسباب عدم تنفيذ قرار الجمعية العامة غير العادية وكذلك أسباب عدم إعادة العرض عليها حيث أنها السلطة المختصة.

-استقرار تضمين المشروعات تحت التنفيذ نحو ١٨١ ألف جنيه قيمة مشروع عمل بزيارة بمصنع المستخلص متوقف منذ سنوات ولم يتم الانتهاء منه حتى تاريخه.

يتبعن تحديد أسباب التوقف والعمل على الاستفادة منه مع تغير الأصل محل في القيمة طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٣١ "اض محل قيمة الأصول".

-تضمن المخزون في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ١٠,٣٠٤ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة وبطيئة الحركة وتأكلة ومحرزة طبقاً لحصر الشركة، والتي قدرت الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,٨٩٥ مليون جنيه دون تقييم دراسة بتقدير هذا الانخفاض بدون وضع خطة محددة للاستفادة بتلك الأصناف سواء بالاستخدام أو البيع.

يتبعن اتخاذ اللازم نحو التصرف الاقتصادي في المخزون الراكد والتالف مع بيان ما استندت إليه الشركة في تقدير الانخفاض في قيمته طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢ "المخزون".

مكتوب

- بلغ إجمالي أرصدة العملاء وأوراق القبض والخصابات المدينة في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٥٣,٧٦٩ مليون جنيه منها أرصدة متوقفة منذ سنوات سابقة قيام بشأن بعضها دعوى قضائية بـ نحو ٩,١٢٥ مليون جنيه منها ٢,٩٢٥ مليون جنيه قيمة الد Raz مع شركة الغرافيتي بخصوص فرن صهر المطليات الذي لم يتم استلامه لوجود عيوب فنية في التنفيذ تمنع تشغيله، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بـ ٥,٨٩٨ مليون جنيه.

يتبعن التحاذ اللازم نحو تحصيل تلك المديونيات ودراستها ومراحتها أثر ذلك على العوامل العالمية في ٢٠٢١/٦/٣٠.

- بلغ الرصيد المدين للشركة القابضة للصناعات الغذائية نحو ٢٤,٣٤٨ مليون جنيه دون إجراء مطابقة على ذلك الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠.

يتبعن إجراء المطابقة الازمة وفقاً لمعيار المراجعة المصري رقم ٥٠٥ "المصادقات الخارجية" للتحقق من صحة الرصيد.

- المخصصات التي كونتها الشركة تعب عن وجهة نظرها، ونرى أن مخصصات الضرائب والمنازعات القضائية البالغة نحو ٤,٨٠٨ مليون جنيه، ٤,١٠٣ مليون جنيه على التوالي تحتاج إلى تدعيم خاصة وأن منازعات الضرائب تبلغ نحو ٧,٨٢ مليون جنيه والمنازعات القضائية بلغ ما أمكن تقديره منها نحو ٦,٩٤٦ مليون جنيه، حيث أن الدراسة المعدة بمعرفة الشركة تبين ارتفاع النسب التقديرية لكمب القضايا مما ترتب عليه انخفاض قيمة المخصصات.

نوصي بإعادة النظر في الدراسة القانونية للمخصصات السالف الإشارة إليها وتدعيمها في ضوء ذلك والإفادة.

- بلغ الرصيد الدائن لحساب الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٤,٢١٥ مليون جنيه يتضمن ربط شهر يونيو ٢٠٢١ بنحو ١,٧٩٩ مليون جنيه دون وجود أية مديونية على الشركة.

يتبعن البحث والدراسة مع التسوية في ضوء ذلك وإجراء المطابقة الازمة مع الهيئة المذكورة.

- بلغ رصيد قرض اتحاد العاملين المساهمين في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٢,٣٦٦ مليون جنيه حيث تبين عدم قيام ممثلي الاتحاد برد قيمة كويونات العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ بنحو ٦٠١ ألف جنيه يخص الشركة منها نحو ٣٣٢ ألف جنيه والباقي يخص الشركة القابضة للصناعات الغذائية بالمخالفة للبند الثاني من عقد القرض المبرم بين الشركة واتحاد العاملين المساهمين والموزع ٢٠١٨/٩/١٢ والذي ينص على "يتعدى ممثلي الطرف الثاني بسداد قيمة القرض من أرباح الأسهم مع الفوائد في حالة تناقصي أرباح اتحاد العمال".

يتبعن اتخاذ الإجراءات الازمة التي تحفظ حق الشركة في استرداد قيمة القرض المشار إليه.

كمبريلجبور

الجهاز المركزي للمحاسبات

دورة من الورشةissenschaftية المحاسبات الفنلندية
أ. د. مختار سالم و د. عيسى حمدي المحجوب (القاهرة)
أ. د. صفية رحيم حلول محطة الرمل الإسكندرية

- تم تحويل الأجر نحو ١,٦١٥ مليون جنيه قيمة مكافأة العاملين عن العام الحالي ٢٠٢١/٢٠٢٠
بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٧/٢٠٠٠ خارج نظام الموارد المطلقة بالشركة، وقد سُجل
صرف نحو ١,٣٨ مليون جنيه منها حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ قبل الحصول على موافقة الجمعية العامة
للشركة.

يتعين العرض على الجمعية العامة للشركة واتخاذ ما يلزم.

- قامت الشركة بتحمّل مصاريفاتها نحو ١,٠٤٤ مليون جنيه تتمثل جانب من قيمة المساهمة التكافلية
المستحقة وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٠١٨ لسنة ٢٠١٨ بالخطأ حيث قامت الشركة بتكون مخصص بهائي
القيمة نحو ٣,٦٦٨ مليون جنيه وهو ما لا ينطبق عليه شروط تكون المخصص.

يتعين إجراء التصويب اللازم تطبيقاً لأحكام القانون السالف الإشارة إليه.

- يتم صرف مبلغ ٤٢٥٠ جنيه شهرياً قيمة استئجار وحدة سكنية لإقامة السيد/ عضو مجلس الإدارة
المنتدب، وقد استندت الشركة في ذلك إلى قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٠/١٢/١٩٥٣ والذي نص
على "راتب شهري مقطوع بخلاف ما يمتنع به من مزايا"، كما تبين أن حقد الإيجار بتوقيع رئيس
القطاع الإداري وليس العضو المنتدب (المعتذر القانوني للشركة).

يتعين عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة مع الالتزام بأحكام المادة ٨٨ من القانون ١٥٩ لسنة
١٩٨١ والتي تنص على "أن يكون تحديد مكافآت ومرتبات وبدلات العضو المنتدب بقرار من مجلس
الإدارة".

- عدم سلامة التصرفات والقصور في أداء بعض النشطة الشركة، ويتمثل أهمها فيما يلي:

• عدم جدوى صرف نحو ٨,٠١٢ مليون جنيه على عملية تأهيل وحدة استخلاص زيت بذرة

القطن رقم (٣) حيث تبين:

تم إتمام عملية إعادة التأهيل وعدم الأخذ بتوصية لجنة الدراسة الفنية برئاسة العضو المنتدب
الفنى السابق بناء على مذكرة قطاع الشؤون الهندسية والمشروعات في ٢٠١٨/١١/١ وخطاب
رئيس مصنع دمنهور بعد زيارة ممثلي شركة أوبلكس الهندية وزينجزو الصينية - خبراء
خطوط إنتاج استخلاص الزيوت - وكما ورد بمذكرة العضو المنتدب التنفيذي المعروضة على
مجلس إدارة الشركة في يونيو ٢٠٢١ بشراء وحدة مذيبة جديدة لأنه لا جدوى من تأهيل القيم
حتى نصل لمعدلات التشغيل المثالية وتقليل الفاقد وأن ما ورد بدراسة الجدوى المعدة خاطئ
بكل المقاييس حيث يستلزم توفير نحو ٢٨٢ ألف أربيب بذرة نحو ١٤٦,٥ مليون جنيه وهو ما
يتفوق إنتاج الدولة بالكامل، الأمر الذي يعزز أولوية تأهيل المذيب رقم ٢ تأهيل كامل ليتم

كمبر لـ ٢٠٢١

عصر عدة أنواع من البذور - عباد، صوريا، قطن - .

ولقد أظهرت نتائج التسجيل التجاري للوحدة:

○ ارتفاع معدل استخدام المكisan إلى ٢٣,٨ % مقابل ١٣,٣ % قبل إعادة التأهيل.

○ بقاء نسبة الفاقد من البذرة على ما هو عليه قبل التأهيل بنسبة ٢%.

وتجدر الإشارة إلى ما شاب إجراءات التعاقد من أخطاء:

○ تم ترميم العطاء والتعاقد مع شركة هيبان الصينية بعد استبعاد عطاءين من تركى
الإسكندرية للتجارة الدولية وياور للأعمال الهندسية مما أضر الشركة بنحو ٢ مليون جنيه،
١,٥ مليون جنيه على التوالي.

○ رد خطاب الضمان الابتدائي لشركة هيبان قبل الاستلام.

○ لم يتم استلام الوحدة بعد رغم انتهاء مدة التسلیم في ٢٠٢١/٢/٢٥ وفقاً لأمر الاصدار رقم
١١٩ لوجود مشاكل فنية أثناء التركيب.

ترتب على ذلك تجميد أموال نقدية تقدر بنحو ١٤,٦ مليون جنيه قيمة ٢٤٠٠ طن بذرة قطن
منذ عام حيث تم عصر نحو ٢٢٩٥ طن نتج عنهم منتجات تتمثل في ٣١٦ طن زيت بذرة
خام لم يتم استخدامهم حتى تاريخ انتهاء المراجعة وكمية ١٩٣٢ طن كسب لم يتم تسويق سوى
كمية ٧٩٩ طن فقط مما ترتب عليه تجميد أموال الشركة في منتجات تواجه الشركة صعوبات
في تصرفها لانخفاض جودتها ودون تحقيق عائد على الأموال المستثمرة.

وقد تم إحالة الموضوع للتحقيق بناء على تقريرنا المبلغ للشركة في أغسطس ٢٠٢١ الأمر
الذي يتعين معه موافاتنا بنتائج التحقيقات.

○ رفضت الشركة عرض شركة جيا بتوريد قطع غيار مجانية لتأهيل وحدة التكرير المستمر
بدمنهور في حالة توريد خط تكرير مستمر بمصنع محرم بك بداعي عدم توافر النقدية لشراء
خط تكرير مستمر بمحرم بك وأسندت للشركة ذاتها توريد قطع الغيار بنحو ١٤٢,٤ ألف يورو
وصدر قرار الموافقة على الاستيراد في ٢٠١٩/٨/٢٩ في حين أن جلسة منافصة استيراد خط
التكرير المستمر بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣ مما أضاع على الشركة ما تكبده من تكلفة استيراد
قطع الغيار مع وجود دراسة جدوى غير صحيحة وخلل في الإجراءات والتأخير في تنفيذ
الأعمال المدنية وتعطل تنفيذ المشروع.

وقد تم إحالة الموضوع للتحقيق بناء على تقريرنا المبلغ للشركة في أغسطس ٢٠٢١ الأمر
الذي يتعين معه موافاتنا بنتائج التحقيقات.

كيريل باربوز

قامت الشركة باستيراد خط تكرير زيت مستمر قدرة ٢٠٠ طن/يوم بمصنع محرم بك بتكلفه تقدرية نحو ٢٠ مليون جنيه دون إعداد دراسة جدوى للمشروع على الرغم من قيام العضو المنتدب التنفيذي بتعديل غير المقصينة بفرض إنتاج ٢٠٠ طن زيت/يوم بتكلفه تقدرية نحو مليون جنيه وهي نفس الطاقة الإنتاجية لخط الإنتاج المستورد، كما تم استبعاد عطاء شركة ألفا لاقال دون مبرر فني صحيح مما أضاع على الشركة نحو ٥,٨ مليون جنيه بخلاف فروق الرسوم والضرائب مع عدم تحرير عقد مع الشركة الموردة وكذا تغيير مكان تركيب خط التكرير من مبني إلى مبني آخر بعد ثبوت عدم صلاحية المبني الأول لاستيعاب خط التكرير المستمر وبما يشير إلى خطأ في دراسة تحديد الموقع من قبل القطاع الهندسي ترتب عليه تعطل تنفيذ المشروع وتجميد التكلفة الاستثمارية وعدم الاستفادة من كامل فترة الصيان.

وقد تم إحالة الموضوع للتحقيق بناء على تقريرنا المبلغ للشركة في أغسطس ٢٠٢١ الأمر الذي يتعين معه موافقتنا بنتائج التحقيقات.

٢٧٢ مليون جنيه، فقا لتقرير المكتب الاستشاري 'IMS Machinery' توقف خط إنتاج الشورتج والمارجرين بمصنع المولى بمحرم بك منذ عام ٢٠١٧ البالغ تكلفته الدفترية نحو ٧,٢ مليون جنيه، وتم تفكيك أجزاء من خط الإنتاج دون وجود موافقات مسبقة ودون اتخاذ أية إجراءات مخزنية، وعدم تغليف خط الإنتاج مما سبب في تلف معظم الأجزاء الكهربائية والالكترونية، وقد قدرت القيمة السوقية لتلك المكونات المفقودة والتالفة ما يعادل نحو

وقد تم إحالة الموضوع للتحقيق بناء على تقريرنا المبلغ للشركة في أغسطس ٢٠٢١ الأمر الذي يتعذر معه موافقتنا بنتائج التحقيقات.

تم شراء غلية ٨ طن / ساعة بالأمر المباشر بـ ٣,٧ مليون جنيه وتركيبها بمصنع محرم بك على الرغم من أن الجهة الطالبة مصنع دمنهور وتم تركيبها في ٢٠٢٠/٣/١٠ وتعطلت بسبب تسرب مياه وصداً في المواسير في ٢٠٢٠/٤/٢٨ وتم تشغيلها في مارس ٢٠٢١، وكانت ٤ ألف جنيه شُحِّنَتْ من الخدمة محدداً في ٢٠٢١/٦/٢٣ بسبب تعطل الولاعة.

يتعين موافاتنا بما انتهت إليه التحقيقات بشأن الشراء بالأمر المباشر والتركيب بمصنع
محرم بك وأسباب الأعطال المستمرة وتحمل الشركة قيمة الرسوم على قطع الغيار رغم سريان
فترة الضمان.

✓. 1000

• يقع المدعي على إعادة تأهيل مصنع المخلفات بمصر بمقدار نحو ٤ مليون جنيه، على دراسة هنية لم تتضمن الجانب التمويلي وقد ترتب على ذلك أن حجم الإنتاج المتضرر من بطاريه في العام السابق بنحو ٢٤٣ مليون بنسية انخفاض ١٩٦,١٪، كما المتضرر حجم المبيعات بنحو ٣٨٦ مليون بنسية انخفاض ١٤,٤٪ ويرتبط بالأمر عدم قطعها بعض بند الدراسة، إنتاج المصنوع ليندو لم تتضمنها الدراسة.

يتعين موافاتنا بما انتهت إليه التحقيقات في هذا الشأن.

• بمراجعة تقارير الإنتاج ومعدلات الاستخدام، تلاحظ ارتفاع نسبت فقد الزيت الخام بمصانع دمنهور ومحرم بك والبالغة ٦٤,٠٨٪ في كلها مقارنة بمصنع راحب والبالغ ٤٣,٣٢٪ خاصة وأن قيمة فقد الزيت الخام للشركة تبلغ نحو ٥٦,٧ مليون جنيه، مع انخفاض معدل استخلاص الأحماض والموسلاج بمصنع محرم بك والبالغ نسبته ٤٨٪ فقط، وجود الحرارات غير ملائمة بنحو مليون جنيه في معدل استخدام الخامات الرئيسية والمعايدة في المخلفات والعبوات ونحو ١,٢٩٩ مليون جنيه انحراف غير ملائم بخصوص معدل استخدام المكائن وإنتاج زيت البدرة الخام.

يتعين دراسة أسباب الانحرافات غير الملائمة والعمل على الحد منها بما يطلب للتفع للشركة مع إعادة النظر في معدلات الاستخدام النمطية للخامات الرئيسية والمعايدة وفقاً لظروف التشغيل الحالية.

فقرة الرأي

وفيما عدا تأثير ما تقدم، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها مع الإضافات المتممة تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة الراسوت المستخلصة ومنتجاتها في ٢٠٢١/٦/٣٠، وعن أدائها المالي وتدقائقها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الإنتهاء

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على القوائم المالية نوجه الانتهاء إلى:

- لم تنته الشركة من نقل ملكية وتسجيل أرض بمصنع محرم بك مساحتها ١٤٠٠ م٢ إلى الشركة بموجب محضر اتفاق مع شركة الغازات الصناعية في ١٩٨٨/٦/٩، وكذا أرض بمساحة نحو ١١ ألف متر مربع ألت إلى الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية الصادر بالقانون رقم ٢٢ لسنة ١٩٦٣ بتأميم بعض الشركات والمنشآت.

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو إثبات الملكية واستكمال إجراءات التسجيل والإفادة.

آخر ديمومة

- عدم سداد الشركة من أحد المخربات لزمرة إزالة التعديات على قطعة أرض بمساحة ١٦٦٠ متراً مربع مبنية فوق برك حجر وتنى تمت ملكيتها إلى الشركة مقابل مديونية العميل / عبد الحميد حسنين الخلاج إلا أنه تم التعدى عليه من قبل ورثته وقاموا بناء سور ومنع الشركة من استغلالها.

يتعين سرعة إزالة التعديات واستغلال الأرض بما يعود بالربح على الشركة.

- وجود آلات ومعدات ضمن الأصول الثابتة متوقفة وغير مستغلة منذ سنوات بلغت تكلفتها طبقاً لحصر الشركة نحو ٤٨,٥٥٩ مليون جنيه بقيمة دفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٤,٠٠٥ مليون جنيه، فترت الشركة قيمة الأصول في تلك الأصول بنحو ١,٣٩٥ مليون جنيه.

يتعين دراسة الاستفادة منها أو التصرف الاقتصادي فيها بما يعود على الشركة بالربح.

- بلغت الخسائر التقديرية وفقاً لحصر الشركة لإعادة الأقسام لما كانت عليه من قبل لكل من حادثي حريق قسم الدهرة بمصنع محرم بك بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١ نحو ٤,٠١٥ مليون جنيه، وقسم إنتاج الزيت بمصنع محرم بك بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٦ نحو ١,٥٤٤ مليون جنيه.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم تحصيل القيمة التأمينية من شركة التأمين المختصة.

- نظام الرقابة الداخلية بالشركة يحتاج مزيد من التدعيم والتطوير بما يمكن من إحكام الرقابة على أنشطة الشركة.

يتعين اتخاذ اللازم والإفادة.

- لم تقم الشركة بحصر التكاليف البيئية عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ مع ضرورة تبليغها لتكاليف ثابتة ومتغيرة وكذلك تكاليف مباشرة وغير مباشرة.

يتعين اتخاذ اللازم وموافاتنا بالقوائم المشار إليها.

- قامت الشركة بصرف كافة مستحقات المسادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة من ممثلي الشركة القابضة للصناعات الغذائية بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣ وكذلك قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتوريد المبالغ المقررة للسادة ممثلي الشركة القابضة في عضوية مجالس إدارة الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة، وذلك بموجب المذكرة المعروضة لمجلس الإدارة برقم ٦/٢٠١٩/٨/١٥.

يتعين تحديد أسباب عدم الالتزام بأحكام القانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣ وقرار مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الغذائية مع مراعاة قرار وزير قطاع الأعمال العام رقم ١١٤ لسنة ٢٠١١ والإفادة.

كم شبر مصبو

الجهاز المركزي للمحاسبات

مقرها الرئيسي: نصراً في مصر
رئيس مجلس إدارة: محمد حمدي العجور، المحاسب، المشرف على العمل.
نائب رئيس مجلس إدارة: مصطفى عبد العليم، المحاسب.

- حققت الشركة صافي خسارة بنحو ٢٠,٥٥٢ مليون جنيه وترجع أسباب الخسارة إلى ارتفاع سعر شراء الزيت الخام من الشركة القابضة للصناعات الغذائية والتي أدت إلى ارتفاع تكلفة المعاشرة الصناعية بنحو ٤٦,٥٤٩ مليون جنيه.

فقرة المطالبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية، وتمسك الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمطالبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية فإن البيانات الواردة به متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في: ٢٠٢١/٩/٣٠

مدير عام

نائب مدير إدارة

(محاسب/ أحمد عبد الموجود عبد الحليم)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسبة/ سهير ادوارد عزيز)

يعتمد،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

(محاسب/ محمد عبد الحميد محمد عبد المجيد سيف)