

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.extactedoils.com



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١
المركز الرئيسي : ٣٥ ش قنال السويس - محرم بك
تليفون : ٣٨١٦٣٢٨ - ٣٨١٧٢٥٩ - ٣٨١٨٠٩٣ / ٠٢
فاكس : ٣٨١٣١٩٩ / ٠٢
قطاع التسويق : ٣٨١٦٩٥٤ / ٠٢
ص.ب : محرم بك

الإسكندرية في : ٢٠٢٢/٢/١٥

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح - الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،


نتشرف ان نرفق لسيادتكم صورة من تقرير مراقب الحسابات الجهاز المركزي

للمحاسبات عن القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

مع التفضل بالاستلام ،،،،،،،

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،،

عنه العضو المنتدب

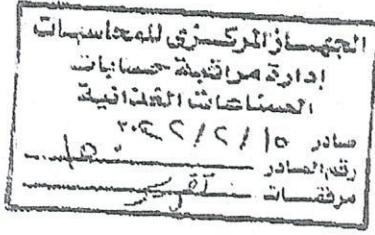

٠٤٤١٤١٥
كيميائي / محمد رفعت حجاب



الفروع التجارية :

فرع القاهرة : ٧ شارع عزت باشا - المطرية تليفاكس : ٢٢٥٠٥٤٦٤ / ٠٢

فرع دمنهور : أبو الريش شارع الجيش بجوار شركة مياه البحيرة . تليفاكس : ٣٣١٤٥٩٤ / ٠٤٥



الجههاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية
٢٠ ش سالم سالم وعيسى حمدي المحوزة النافرة
٤٠ ش صافية زغول محطة الرمل الاسكندرية

السيد الكمياني / العضو المنتدب (التنفيذي)

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها .

تحية طيبة وبعد ،

بالإشارة الى كتابكم رقم ٦٠ المؤرخ ٢٠٢٢/١/٣٠ والمرفق به القوائم المالية
للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

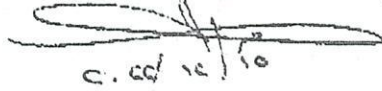
اتشرف بأن ارسل لسيادتكم رفق هذا تقرير مراقب الحسابات عن
الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
يرجاء التفضل بالدراسة والتنبيه باتخاذ اللازم
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢٢/٢/١٥

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

فالح عيسى



٢٠٢٢/٢/١٥

(محاسب/ محمد عبد الحميد محمد سيف)

مرفقات :-

(تقرير)

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية

لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السادة/ مجلس إدارة شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

المقدمة:

تمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية المتمثلة قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومخصصاً للسياسات المحاسبية الهامة، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

تمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة 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. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من إدارة الشركة، تبين التالي: أ محمد عبد الوصود

- استمرار النزاع القضائي بين الشركة ومحافظة الإسكندرية حيث تطالب الأخيرة بمقابل حق الانتفاع عن ثلاثة قطع أرض بمساحة إجمالية نحو ٤٣ ألف م^٢ بمصنع محرم بك، وبلغت قيمة المطالبات حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٢٨٤٢٢٢٢ مليون جنيه، ومن جانبها تطالب الشركة بتملك كامل مساحة الأرض مستندة إلى البند ١١ من عقود الاستئجار 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 ٧٩/١٧٤٧ ق من محافظ الإسكندرية بصفته وآخرين ضد الشركة وكذا الاستئناف رقم ٧٦/٢٠٧٣ ق ورقم ٧٦/٢٠٧٤ ق المقدمين من الشركة ضد محافظ الإسكندرية بصفته وآخرين والذي يقضي بحق الشركة في تملك قطعتي الأرض الثانية والثالثة بمساحة نحو ٣٧ ألف م^٢ كما يقضي برفض إبراء ذمة الشركة من حق انتفاع القطعة الثانية بمساحة نحو ١٦ ألف م^٢ عن الفترة من ١٩٧٦/٣/٢٠ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ والذي قدره الخبير في تقريره بنحو ٣٩٦١٥ مليون جنيه، طعنت الشركة بالنقض برقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق ولم تحدد له جلسه بعد، كما قامت الشركة بتغطية نحو ١٩١٣٧ مليون جنيه كإجراءات مستحقة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

ويرتبط بالأمر وجود مطالبات قضائية (رسوم نسبي وخدمات) معلنة للشركة في ٢٠٢١/٨/٢٢ بنحو ٨٤٣٩ مليون جنيه عن حكم محكمة شرق الإسكندرية الابتدائية في الدعوى رقم ٥٦٠٢ لسنة ٢٠٠٧ ورقم ٥٨٢٢ لسنة ٢٠١٠، وقامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة رقم ٢٢٣ جلسة ٢٠٢٢/١/١٦ إحالة لمحكمة القضاء الإداري، والدعوى ٣٩٤٥ لسنة ٢٠٢١ مدني كلي شرق اسكندرية جلسة ٢٠٢٢/٢/١٥ لئلا تذكرا.

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو حسم النزاع القائم وموافقتنا بالموقف القانوني لدعوى براءة الذمة.

- ما زالت الشركة لم تنته من نقل ملكية وتسجيل أرض بمصنع محرم بك مساحتها ١٤٠٠ م^٢ آلت إلى الشركة بموجب محضر اتفاق مع شركة الغازات الصناعية في ١٩٨٨/٦/٩، وكذا أرض بمساحة نحو ١٧ ألف م^٢ آلت إلى الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية الصادر بالقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٦٣ يتأميم بعض الشركات والمنشآت.

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

- ما زالت الشركة لم تتخذ الإجراءات اللازمة للحصول على التعويض المستحق عن نزع ملكية مساحة من أرض مصنع عنف القباري بما عليها من ١٤٣٢ م^٢ مياحي، ٩٠ م^٢ جمالون والمقدر بنحو ٣١٥ ألف جنيه طبقاً لقرار اللجنة الابتدائية لتقدير أثمان الأراضي بإدارة مراقبة نزع الملكية في ١٩٩١/٢/١٩.

يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل التعويض المستحق للشركة.

- عدم انتهاء الشركة من اتخاذ الإجراءات اللازمة لإزالة التعدادات على قطعة أرض بمدينة قويسنا بأرض الباجور بمساحة ١٦٦٠ م^٢، والتي آلت ملكيتها إلى الشركة مقابل مديونية العميل/ عبد الحميد حسن الفلاح إلا أنه تم التعداد عليها من قبل ورثته وقيامهم ببناء سور ومنع الشركة من استغلالها.

يتعين سرعة إزالة التعدادات واستغلال الأرض بما يعود بالنفع على الشركة.

- ما زال النزاع قائم بشأن حقوق الإيجار والانتفاع للأرض التي آلت إلى الشركة من ورثة/ بني بندليدس ناحية الوردبان بالعقد المؤرخ أول يناير ١٩٦٠، وقد قامت الشركة بتسليم أرض المصنع للمدعو/ حمدي عبد الرازق بعد أن تخلصت الشركة من خطوط الإنتاج مما سبب على المذكور الحصول على حكم في الدعوى رقم ٤٩١ لسنة ٢٠١٤ وكان قرار إخلاء المصنع هو السبب الأساسي في فقدان الشركة للأرض.

ويبقى في حيازة الشركة مخزن ومعرض بيع منتجات وقد أقام المذكور الدعوى رقم ١٨٧٤/٢٠٢٠ ضد الشركة بإنهاء عقد الإيجار بمفاد الإخلاء والتسليم بداعي تملكه الأرض بالشراء من ورثة بني بندليدس والتي صدر فيها الحكم لصالح المدعي وتم تأييد الحكم بالاستئناف رقم ٢٧٩٥ لسنة ٢٧٧ ولم تقم الشركة بإجراء الطعن حتى تاريخه، الأمر الذي قد يشويه العبث بمكيات أجنب بناء على قيام المنطقة الشمالية العسكرية بوقف تراخيص البناء لوجود شك في صحة الإجراءات والنصرف من المالك السابقين، وقد عرض المدعي مبلغ ٤٠٠ ألف جنيه على الشركة، ونشير إلى 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 ٢٠٢١/١٠/١٨.

يتعين موافقتنا بما آلت إليه تلك الإجراءات والتطور في الموقف القانوني.

أحمد محمد المرصود

- ما زالت الشركة لم تتخذ أي إجراء حتى تاريخه بشأن قطعة الأرض بمساحة إجمالية نحو ٥٠٦ م^٢ مكونة من معرض ويدرور ومخزن بمدينة السادات والتي آلت ملكيتها للشركة نظير المديونية المستحقة على العميل/ عبد الحميد الفلاح، بموجب حكم محكمة جنايات شبين الكوم جلسة ٢٠١٨/١/١١ والتوكيل المحرر من العميل ونود الإشارة إلى قرار مجلس إدارة الشركة رقم ٢٠٢١/٨/٢٠٠٦ بتكليف قطاع الشئون القانونية باتخاذ ما يلزم مع جهاز مدينة السادات للحصول على الترخيص اللازم للاستغلال التجاري ولم يتم اتخاذ أية إجراءات حتى تاريخه.

يتعين مولداتنا بخطة الإدارة بشأن الاستفادة من المبنى بما يعود على الشركة بالنفع.

- وجود آلات ومعدات ضمن الأصول الثابتة متوقفة وغير مستغلة منذ سنوات بلغت تكلفتها طبقاً لحصر الشركة نحو ٤٨٥٥٩ر٨ مليون جنيه بقيمة دفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٣٧٢ مليون جنيه، وقدرت الشركة قيمة الاضمحلال في تلك الأصول بنحو ١٣٩٥ مليون جنيه.

يتعين دراسة الاستفادة من تلك الأصول أو التصرف الاقتصادي فيها بما يعود على الشركة بالنفع.

- 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 البيع وبيانها ماكينة مارجرين - وحدة توليد هيدروجين - أرض الشونة بدمنهور بمساحة ٦٢٥٨ م^٢، في حين صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١٩/٦/١٩٢١ باتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مزايده علنية لتأجير أرض الشونة بدمنهور مخالفاً بذلك قرار الجمعية العامة غير العادية.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم تنفيذ قرار الجمعية العامة غير العادية وكذا أسباب عدم إعادة العرض على الجمعية العامة غير العادية صاحبة السلطة المختصة في تلك الحالة.

- عدم وضع خطة للصيانة الدورية المبرمجة فضلاً عن عدم وجود سجل نقيذ جميع توقفات الأصول الثابتة سواء للصيانة الدورية أو الطارئة على الرغم من وجود أصول ثابتة انتهى عمرها الافتراضي وما زالت تستخدم في الإنتاج بنحو ١٢٣٩٢٧ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١.

يتعين وضع خطة للصيانة الدورية وعمل سجل نقيذ جميع التوقفات. أ. هـ. ع. ب. الم. هـ. هـ.

- قامت الشركة باستبعاد نحو ٣٧ ألف جنيه من الأصول الثابتة - أثاث بعد تكهينها على الرغم من عدم بيعها بالمخالفة للفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ "الأصول الثابتة".

يتعين إجراء التصويب اللازم والإفادة.

- ما زالت المشروعات تحت التنفيذ تتضمن نحو ٣٢ ألف جنيه كرصيد متوقف قيمة نظام Post Building الإنتاج منظف منخفض الرغبة بمصنع محرم بك، ولم يتم استكماله. يتعين تحديد أسباب التوقف وموافقتنا بالإجراءات المتخذة في هذا الشأن.

- تضمن حساب الإنفاق الاستثماري- اعتمادات مستندية نحو ١٥٠٦٨٢ مليون جنيه قيمة اعتماد مستندي لاستيراد خط تكرير الزيت بمصنع محرم بك بالخطأ وصحته حساب التكوين السلمي حيث وردت مكونات الخط بتاريخ ٢٠٢١/٩/١٣. يتعين إجراء التصويبات اللازمة والإفادة.

- تضمن المخزون في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٠٣٧٣ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة وبطيئة الحركة وتالفة ومحزنة طبقاً لحصر الشركة، وقد قدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦٨٩٥ مليون جنيه دون تقديم دراسة فنية لبيان مدى إمكانية استخدامها والاستفادة منها وكذا دون إجراء أية مزادات للتصرف في الأصناف المستغنى عنها. يتعين ضرورة التصرف الاقتصادي بما يعود بالنفع على الشركة مع إعادة تقدير الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢ 'المخزون'.

- وجود فرق بنحو ٣٣٠ ألف جنيه بين رصيد مخزون الخامات الرئيسية ببطاقات مراقبة الأصناف وبين الرصيد المدرج بقائمة المركز المالي. يتعين البحث واتخاذ اللازم والإفادة.

- تضمنت تكلفة الإنتاج نحو ٤٠٥٣ مليون جنيه قيمة الفاقد من الزيت الخام بمصانع الشركة المختلفة، حيث ترتفع نسب فقد الزيت الخام بمصنع دمنهور والبالغة ٤٠% مقارنة بمصنع محرم بك وراغب البالغين ٣٢%، ٣٧%.

يتعين دراسة أسباب ارتفاع نسب الفاقد واتخاذ اللازم نحو تخفيضها. ^{أحمد عبد المرحوم}

- بلغ رصيد صنف بذرة القطن في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٧١ طن بتكلفة نحو ٤٥٢ ألف جنيه مشونة منذ ٢٠٢٠/١٢، بالإضافة إلى كمية ٢٨٠.٥٥٩ طن زيت بذرة قطن خام بتكلفة نحو ٣ مليون جنيه، دون تحديد أسباب عدم تكرير وبيع الزيت الخام وأسباب تجميد أموال الشركة في مخزون زيت بذرة القطن.
يتعين موافقتنا بأسباب ذلك والعمل على التصرف الاقتصادي بما يعود بالنفع على الشركة.

- بمطابقة جانب من كشوف الجرد في ٢٠٢١/١٢/٣١ مع الرصيد الدفترى، تبين وجود زيادة نحو ٣٠٥٨ طن زيت عباد خام، وعجز بنحو ٣٦ طن زيت صويا خام بمصنع دمنهور، ويرتبط بالأمر أنه لا يتم إثبات درجة الحرارة ومعامل كثافة الزيت بمحاضر الجرد الفعلي ومن ثم لا يتم إثبات التغيير الناتج عن الكثافة بقيود محاسبية، وكذا أنه لم يتم تشغيل عدد ٣ عداد لقياس كمية الزيت الخام المنصرفة لمرحلة الإنتاج تحت التشغيل وتم تركيب اثنان منهما خلال شهر مايو ٢٠٢١ وما زالوا تحت الفحص حتى تاريخه.
يتعين بحث الأمر واتخاذ اللازم في ضوء ذلك.

- وجود كمية ٣٣٥ كرتونة زيت الفيروز ٨٠٠ مم بنحو ٦٦ ألف جنيه محرزة من قبل مباحث التموين بمخازن الشركة العامة لتجارة الجملة بداعي تغير الخواص واللون والرائحة، فضلاً عن وجود كمية ٢١٩٠ كرتونة زيت الفيروز ٨٠٠ مم بنحو ٤٣٤ ألف جنيه محرزة من قبل مباحث التموين بمخازن الشركة المصرية لتجارة الجملة بداعي أن الزيت إنتاج ٢٠١٩ في حين أن الإنتاج شهر ٩/٢٠٢١.

يتعين موافقتنا بما اتخذته الشركة من إجراءات حيال فك تلك الأكراز.

- انخفاض معدل استخلاص الأحماض الدهنية والسوسيلاج بمصنع محرم بك خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغ ٧١.٦% مقارنة بمصنعي راضب ودمنهور بنسبة ٧٩% و ٨٤% على التوالي، ويرتبط بالأمر انخفاض معدل الاستخلاص لمصنع دمنهور مقارنة بالعام السابق والذي كان يبلغ ٨٩%.

يتعين تحديد أسباب هذا الانخفاض واتخاذ اللازم نحو رفع معدل الاستخلاص.

- تلاحظ وجود انحرافات سلبية بنحو ٣٦١ ألف جنيه ببعض أصناف الخامات الرئيسية للمنظفات، وكذا الخامات المساعدة (العبوات) في ٢٠٢١/١٢/٣١.

يتعين بحث ودراسة ذلك الأمر وإجراء مايلزم. أ. محمد عبد المرهور

- لم تقم الشركة بتوزيع مبلغ ١٠٨ مليون جنيه على مراكز التكلفة حيث تم تحميلها على التكاليف الإدارية والتي تمثل مكافأة للعاملين عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١. يتعين إجراء التصويب اللازم.
- لا تقوم الشركة بوضع أسس لتحديد تكلفة مشتقات الإنتاج مثال ذلك: الموسيلاج والكمب وفقاً للفقرة ١٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢ "المخزون". يتعين وضع أسس محددة لتحديد قيمة مشتقات الإنتاج وفقاً للفقرة المشار إليها من معيار المحاسبة المصري رقم ٢ "المخزون".
- قامت الشركة بحساب المتوسط المرجح للزيوت الخام على أساس كتاب دوري الشركة القابضة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٤/١/٢٠٢٢ بزيادة أسعار الزيت الوارد اعتباراً من ١/١١/٢٠٢١ ليصبح زيت الصويا ٢٤٥٠٠ جنيه/طن، وزيت عباد ٢٢٣٠٠ جنيه/طن، ولا يوجد تأكيدات على قيمة المتوسط المرجح للمصرف من الزيوت الخام في نهاية العام المالي وأثره على القوائم المالية. يتعين دراسة الأمر والإفادة.
- بلغ رصيد الملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى نحو ١٠١٩٩ مليار جنيه في ٣١/١٢/٢٠٢١ بعد خصم الانخفاض في القيمة البالغ نحو ٥٨٩٨ مليون جنيه عن أرصدة متوقفة منذ سنوات سابقة مقام بشأنها دعاوى قضائية. يتعين تحصيل تلك المديونيات مع اتخاذ كافة الإجراءات القانونية والمالية حفاظاً على مستحقات الشركة.
- بلغ رصيد الشركة القابضة للصناعات الغذائية المدين نحو ١٠١٦٩ مليار جنيه، والدائن نحو ١٠١٦٤ مليار جنيه دون إجراء مطابقة على تلك الأرصدة في ٣١/١٢/٢٠٢١. يتعين إجراء المطابقة على تلك الأرصدة للتحقق من صحتها.
- تضمنت الحسابات المدينة الأخرى نحو ٣٠٧٤ مليون جنيه تكلفة مشروع إعادة تأهيل قرن الصهر لإنتاج السيليكات بمصنع المستخلصة، ولم يتم استلامه من الشركة المنفذة لوجود حيوب في التنفيذ والموضوع محل نزاع قضائي بالدعوى رقم ٣٨٧١/٢٠٠٨، وقامت المحكمة بنسب لجنة من كلية الهندسة جامعة الإسكندرية للمعاينة ووضع تقريرها، وحددت المحكمة النظر في تلك الدعوى جلسة ١٠/٣/٢٠٢٢ للاطلاع على التقرير. يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو الاستفادة من الأموال العاطلة مع تحديد الاضمحلال في القيمة الناتج عن التوقف لسنوات، وموافاتها بتطور الموقف القانوني.

أ. محمد عبد الحامد

- بلغ الرصيد الدائن للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٠٢٠٢ مليون جنيه ولم نوافق بمطابقة مع الهيئة للتحقق من صحة الرصيد.

يتعين إجراء المطابقة اللازمة والإفادة.

- لم تقم الشركة بتحميل إيراداتها بنحو ٤٦ ألف جنيه قيمة فروق أسعار بيع الزيت النعموني المعبأ، كما لم تقم الشركة بتحميل مصروفاتها بنحو ٤٥٩ ألف جنيه فرق بين التقديري والفعلي من الكهرباء وكذا فرق بالزيادة بنحو ٢٢ ألف جنيه من المياه.

يتعين التصويب والإفادة.

- تضمن حساب الأجور في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٠١٥ مليون جنيه قيمة منحة بواقع ٢٠ يوم مناسبات (عيد الأضحى ٢٠٢١، دخول المدارس ٢٠٢١)، وكذا مبلغ ٣٠٣ مليون جنيه كاستحقاق من تحت حساب مكافأة العاملين وذلك أسوة بالمتبع في الأعوام السابقة.

نوصي بضرورة العرض على مجلس الإدارة والجمعية العامة للشركة في حينه.

- تضمن حساب الأجور في ٢٠٢١/١٢/٣١ بالخطأ مبلغ ١٩ مليون جنيه منها ١٠ مليون جنيه قيمة مكافأة العاملين، وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١٠/١٠/٢٠٢١، ومبلغ ٤٠٠ ألف جنيه مكافأة مجلس الإدارة بقرار الجمعية العامة العادية رقم ٧ جلسة ٢٠٢١/١٠/٢٨ وحيث أنها تخص العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ فصحتها التحميل على الخسائر المرحطة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- تم حساب قيمة المساهمة التكافلية المستحقة على الشركة عن السنة أشير المنتبئية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٥٢٦ ألف جنيه بالخطأ وصحتها نحو ٣٠٣١٣ مليون جنيه طبقاً لأحكام القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨، ويرتبط بالأمر قيام الشركة بتكوين مخصص مطالبات بالفرق بلغ رصيده في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٦ مليون جنيه على الرغم من أنه لا ينطبق عليه شروط الاعتراف بالمخصص طبقاً للفقرة رقم ١٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات والأصول المحصنة.

يتعين إجراء التسويات اللازمة والإفادة. أ ج ر ع ب ح د هـ

- لم تتأثر قائمة الدخل عن السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بحساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ 'ضرائب الدخل'.

يتعين التصويب والإفادة.

- ما زالت الشركة لم تنته من تحصيل قيمة التعويضات المستحقة من شركة التأمين عن حادث حريق قسم الهدرجة بمصنع محرم بك بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١ بنحو ٤٠١٥ مليون جنيه على الرغم من ورود تقرير الفحص الفني من الإدارة العامة لتحقيق الأدلة الجنائية، وكذا حريق قسم إنتاج الزيت بمصنع محرم بك بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٦ بنحو ١٥٤٤ مليون جنيه على الرغم من وجود محضر معاينة النيابة العامة للواقعة.

يتعين سرعة الانتهاء من إجراءات تحصيل قيمة التعويضات حفاظاً على حقوق الشركة.

- وجود فروق بين الأرقام الواردة بالمركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ والإيضاحات المنممة للقوائم المالية، كما يتضح فيما يلي:

- فرق بنحو ٦٣٢ مليون جنيه بحساب المخزون.
- فرق بنحو ٤٩٨ مليون جنيه بالحسابات الدائنة للشركة القابضة للصناعات الغذائية.

يتعين التصويب والإفادة.

الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا ما تقدم لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراقبة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تدرياً في: ٢٠٢٢/٢/٢٠

مشير عام

نائب مدير الإدارة

أحمد طيب المرصود عبد الحليم
(محاسب / أحمد عبد الموجود عبد الحليم)

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

سعيد إدريس
(محاسبة / سعيد إدريس)