

EXTRACTED OIL & DERIVATIVES CO.

ISO 9001 - 14001

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

Tel. : 002 03 3817928 - 3816326

002 03 3818089 - 3817259

Fax : 002 03 3813199

Marketing Sector : Tel. : 3817259 - 3818093

E_mail : extractedoils@hotmail.com



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ - ١٤٠٠١

المركز الرئيسى : 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 : 2025/12/13

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح - الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم الرد على تقريرى مراقبى الحسابات عن الفترة

المنتهية فى 2025/6/30 .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،،

مدير علاقات المستثمرين

وسيم محمد غنيم



الفروع التجارية :

فرع السادات : خلف نادى النجوم

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

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

الرد	المحظوظة
جارى دراسة كفيية الاستفادة من تلك الاصول او التصرف الاقتصاى فيها ودراسة تطبيق معيار ٣١ الاضمحلال فى الاصول .	تم جرد الأصول الثابتة البالغ قيمتها الدفترية نحو ٦٦.٢٣٥ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الإهلاك والاضمحلال بنحو ٢٢٥,٨١٦ مليون جنيه) ، كما تم جرد المخزون البالغ قيمته نحو ٤١٣.٦٩١ مليون جنيه ومطابقة نتائجه على السجلات بمعرفة إدارة الشركة وتحت مسئوليتها وتحت إشرافنا الاختباري في حدود الإمكانيات المتاحة، وقد تم تقييم المخزون وفقاً للأسس المتبعة في السنوات السابقة كما تم حساب الإهلاك وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة في السنة السابقة، وقد تلاحظ ما يلي: ١- تضمن حساب الأصول الثابتة -آلات متوقفة وغير مستغلة منذ سنوات بلغت تكلفتها طبقاً لحصر الشركة نحو ٤٨,٥٥٩ مليون جنيه تبلغ قيمتها الدفترية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ١.٧٨٤ مليون جنيه، قدرت الشركة الاضمحلال في قيمتها بنحو ٤٢٥ ألف جنيه طبقاً لآخر لجنة مشكلة لتحديد القيمة الاستردادية ودون أن توضح بتقريرها المؤرخ ٢٠٢٠/٦/١٥ الأسس التي استندت عليها في الإبقاء على القيمة الاستردادية للأصول دون تغيير. يتعين دراسة الاستفادة من تلك الأصول أو التصرف الاقتصادي فيها بما يعود بالنفع على الشركة مع مراعاة التطبيق الصحيح للفقرة (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "الاضمحلال في قيمة الأصول" والتي أوجبت تحديد القيمة الاستردادية في نهاية كل فترة مالية.

شركة الزيتون المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

- جاري إجراء التحقيق اللازم لتحديد المسؤولية .	٢- تتضمن الأصول مبلغ نحو ١٥٨ ألف جنيه قيمة طلبه مراحل افقية ايطالي ٣ فاز بالماتور وارده من المورد حلمي قديس تلاحظ بشأنها بعض الملاحظات التي تشير الى القصور الشديد في المراقبة الداخلية في الشركة كما يلي :- أ - تقرير الفحص رقم ٥٠٦ بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٧ موقع عليه بالمطابقة بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٢ أي انها تواجدت تحت الفحص والاضافة لمدة وصلت اكثر من سنة واربعة اشهر دون مبرر . ب - تم صرفها لمصنع دمنهور بأذن صرف رقم ٤٧٧ في ٢٠٢٣/٦/١١ وتم صرف مستحقات المورد بالكامل بالشيك رقم ١٩٦١٨ بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٣٠ أي قبل محضر الفحص والاضافة المشار اليه عالية المؤرخ في ٢٠٢٤/١١/٢ . ج - لم يتم عمل اذن اضافة للطلبية المذكورة بسبب وجود عيوب في الموتور وقام المورد بتغيير الموتور المطلوب ولم يتم حسم الموضوع حتى تاريخه - طبقا لخطاب رئيس قطاع المخازن - ومع ذلك تم رفعها للاصول في ٢٠٢٤/١٠/٢٦ دون سند . يتعين تحديد المسؤولية بشأن تواجدها في الفحص اكثر من سنة واربعة اشهر وصرف مستحقات المورد قبل الفحص وظهور عيوب بها لم تحسم حتى تاريخه مع ضرورة العمل على مصادرة ضمان الاعمال البالغ نحو ١٦ ألف جنيه حفاظا على اموال الشركة .
 أ - تم اضافة المصروف على المذيب بمبلغ ١١٩ ألف جنيه بالقيد رقم ٧٠٣ عمليات ٢٠٢٥/١١ ب - لم يتم تحرير محضر استلام ابتدائي للمذيب حتى تاريخه وما زال في مراحل تجارب التشغيل وان عملية التشغيل للعميل ابو مضوى لتحديد مدى اقتصاديات التشغيل للمذيب والرجوع على المورد في حالة ظهور اى عيوب اثناء التشغيل مع الاحتفاظ بخطاب الضمان البالغ ٧٠ ألف يورو لحفظ حق الشركة ساري حتى ٢٠٢٦/١٠/٣١ .	٣- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري نحو ١٦,٥٢١ مليون جنيه منهم نحو ١٤,٢٤٦ مليون جنيه معدات وردت للشركة منذ فترات ولم يتم استخدامها وقد تلاحظ الآتي : ٣-١ تضمن الرصيد نحو ٧,٢٨٦ مليون جنيه تكلفة إعادة تأهيل المذيب رقم ٣ بمصنع دمنهور على الرغم من الانتهاء من تنفيذ الأعمال في مارس ٢٠٢١ دون تحرير محضر استلام ابتدائي ونشير في هذا الصدد الي :- أ - لم يتضمن الرصيد ما تكبدته الشركة خلال العام المالي ٢٠٢٤ /٢٠٢٥ والبالغ نحو ١١٩ ألف جنيه قيمة ما تم تركيبه بالجهود الذاتية بمصنع دمنهور لتشغيل المذيب وقد تبين عدم قيام الشركة بالرجوع على المورد بهذا المبلغ وعدم مصادرة خطاب الضمان البالغ نحو ٧٠ ألف يورو بالرغم من العيوب الظاهرة بالمذيب منذ تركيبه . ب - لم يتم تحرير محضر استلام للمذيب ولن يتم رفعه للاصول و احتساب مصروف الاهلاك عنه حتى تاريخه بالرغم من تشغيل المذيب في ٢٠٢٥/٢/١٨ لصالح العميل ابو المضوى الذي قام بتوريد كمية ١٥٤٢,٨٦٨ طن بذرة القطن المستخلص حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ١٣١٩,٨٦٨ طن و انتاج كمية زيت بذرة القطن حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بنحو ١٩٢,١١٥ طن . يتعين تحديد أسباب عدم تحرير محضر استلام ابتدائي حتى تاريخه و اتخاذ اللازم بشأن مستحقات الشركة لدى الغير خاصة أن المذيب ظهر به عيوب منذ تركيبه مع دراسة الأضمحلال و إجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك .

- جاري اتخاذ الاجراءات بشأن استكمال اعمال الوحدة وتوريد قطع الغيار اللازمة .	٢-٣ تضمن الرصيد نحو ٦,٢٦٣ مليون جنيه تكلفة الاعمال الميكانيكية لإعادة تأهيل وحدة التكرير المستمر بمصنع دمنهور بالرغم من ورود قطع الغيار المستوردة لهذا المشروع منذ ٢٠٢١/٢/٦ وتم تركيب بعضها بالجهود الذاتية في شهري ٧ ، ٨/٢٠٢٤ (بقيمة نحو ١٤٢٣٩٠ يورو) وبعد الانتهاء من التركيب افاد خبير شركة جيا بان جميع الاجزاء الداخلية لجهازي الطرد المركزي بها تاكل وتحتاج الي التغيير بالكامل وبالتالي ما زالت الوحدة تحتاج الي قطع غيار داخلية حتي يمكن البدء في تشغيلها مما يعد استثمارات مالية غير مستغلة حتي تاريخه . يتعين دراسة ما سبق والعمل علي تلافيه
هذه الاجهزة موجودة بمخزن الاستقبال وتم احالة الموضوع للشؤون القانونية وهو قيد التحقيق .	٣-٣ تضمن الرصيد نحو ٢٣٨ الف جنيه قيمة عدد ٣ فلوميتر تم توريدهم لمصنع محرم بك في ٢٠٢١/٥/١١ وتبين عدم مطابقتهم للمواصفات و افاد لقطاع القانوني بانه شابت الاوراق سقوط المواعيد التي يحق للشركة خلالها الرجوع علي المورد حيث تسقط بالتقادم دعوي الضمان اذا انقضت سنة من وقت تسليم المبيع ولو لم يكتشف المشتري العيب الا بعد ذلك . يتعين تحديد المسؤولية بشأن سقوط حق الشركة لدي مورد الفلوميترات وتحميل قيمتهم علي الخسائر الغير عادية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

الرد على تقرير القوائم المالية للشركة للسادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

٣-٤ يتضمن الرصيد نحو ٧١١ ألف جنيه قيمة كل من :-

* أمر الاستناد الصادر للمورد شركة زد تك للخدمات الاستشارية والمعلوماتية بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٧ الصادر على قوة المناقصة رقم ٩٧ في ٢٠٢٢/١/٢١ والخاص بتصميم الهيكل التنظيمي الالكتروني للعمل بالشركة وفروعها

* أوامر التوريد أرقام ١٤٢ في ٢٠٢٤/٩/٢٨ ، ٣٢٣ / ٣٢٤ في ٢٠٢٤/١٢/٢٥ ، لذات المورد لتوريد أجهزة كمبيوتر وشاشات وسيرفرات لتواكب المنظومة الالكترونية الجديدة . وقد شاب تعاملات الشركة مع أوامر الاستناد وأوامر التوريد المذكور عليه بعض الملاحظات توردتها فيما يلي :-

تضمن أمر الاستناد المذكور عليه عدد ٩ برامج للمنظومة بالرغم من وجود أمثاله (القديم منهم) وتعمل بكفاءة حيث صدرت من خلالها الميزانية المعتمدة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وما قبلها من ميزانيات الشركة ولم نقف على أسباب تصميم هيكل تنظيمي الكتروني جديد وشراء أجهزة تواكبه حيث لا يوجد طلب شراء يبرر الشراء بالمخالفة للمادة رقم ٢٣ من اللائحة المالية للشركة والتي تنص على أنه لا يجوز إبرام صفقة شراء الا بناء على طلب كتابي يقدم من الجهة الطالبة الإدارة العامة / المصانع / القطاعات الأخرى ٠٠٠ الخ الي قطاع الاحتياجات على النموذج المعد لذلك والذي يشمل ٠٠٠ الخ

- بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢ تم عمل محضر استلام نهائي لمشمول أمر الاستناد المذكور معتمد من الأستاذ / رئيس القطاع الإداري الأستاذ / مدير إدارة الصيانة (نوب وجود عضو مالي وهندسي وفني خاص بالبرنامج نفسه " السوفت وير ") ويغيد الاستلام النهائي بالانتهاء من جميع بنود أمر الاستناد (٩ بنود) وتنزيل وتشغيل البرامج الخاصة بالمنظومة وتدريب العاملين عليها وهي تعمل بحالة وكفاءة جيدة ولا مانع من استلام الاعمال وصرف مستحقات المورد وهو ما يخالف واقع الحال حيث تبين عدم قدرة القطاع المالي على اصدار الميزانية عن طريق البرنامج الجديد وتم اعداد الميزانية بالبرنامج القديم (برنامج مشالي / كما هو واضح في ميزان المراجعة والمرفقات المقدمة لنا في ٢٠٢٥/٦/٣٠) وهو ما يخالف للبند رقم ٥ من أمر الاستناد حيث لم تنفذ خطة العمل المذكورة حتى تاريخ اصدار الميزانية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

- ينص البند ٩ من أمر الاستناد المذكور على ان المورد مسئول عن تشغيل المنظومة على اجهزة الشركة كما هي بحالتها وهو ما يخالف واقع الحال حيث قام المورد بتاريخ ٢٠٢٤/٩/٣ بمخاطبة الشركة بضرورة توفير اجهزة كمبيوتر بمواصفات تواكب المنظومة الجديدة وقدم لها عروض اسعار وبالفعل قامت الشركة باستناد توريد عدد ٣٩ جهاز + ٢ سيلفر + ١٠ شاشات لذات المورد باجمالي يبلغ نحو ٦٦٣ ألف جنيه (بصفته الاطول ضمان وليس الارخص سعرا)

وقام السيد / مدير إدارة الصيانة بالشركة بتوزيع الاجهزة والسيلفرات والشاشات على الاقسام الادارية والمالية في شهر ٢٠٢٥/٦ اي بعد مرور اكثر من ٨ أشهر من تاريخ ورودهم مما اضاع على الشركة فرصة الاستفادة من كامل فترة الضمان المذكورة بالبند رقم ٣ من أمر الاستناد وهي ١٥ شهر من تاريخ تنزيل البرامج في ٢٠٢٤/١٢/٢٥ (تاريخ الاستلام الابتدائي) وتنتهي في شهر ٢٠٢٦/٣ .

يتعين تحقيق الامر والتصويب ومراعاة الاثر على الحسابات المختصة

- نظرا لقدم البرنامج (مشالي) و الاجهزة تم اجراء مناقصة لتوريد برامج وتم الترسية على المورد زد تك وما زال في مرحلة استكمال تفعيل البرامج طبقا لأمر التوريد وحين التشغيل الفعلي لجميع البرامج الواردة بأمر الاستناد (اداري / مالي) سيتم اجراء التسوية المالية مع المورد طبقا لما سيتم تنفيذه في حينه .

- البرنامج القديم معرض للتوقف في أي وقت نظرا لقدمه وعدم تطويره أو اجراء أي تحديث عليه لقدم البرنامج . ولذلك تم اللجوء الى البرنامج الجديد للتطوير وتوفير المخرجات المطلوبة .

- وكذا تم اسناد أعمال توريد الحاسبات لقدم الموديلات للحاسبات المستخدمة والذي مضى عليها أكثر من ١٠ سنوات ولزيادة القدرة التخزينية لتلك الحاسبات وحتى تتوافق مع تشغيل البرنامج الجديد .

- فضلا عن عدم صلاحية بعض الاجهزة لتشغيل طبقا للتقرير الفني المعد من مدير إدارة صيانة الحاسب الآلي .

أ - جاري تسجيل جميع بيانات السيارات على الحاسب الآلي لحين تفعيل برنامج السيارات بالبرنامج الجديد .

ب - تم تسجيل الفواتير الصادرة من الشركة على منظومة مصلحة الضرائب المصرية (بورتل) ولإمكانية استخراج بيانات المبيعات يلزم برنامج لربط مبيعات الشركة مع بورتل مصلحة الضرائب وهو ما جاء ضمن بنود أمر الاستناد للشركة المذكورة حيث تقوم الشركة بتأجير موقع وسيط لربط منظومة الفاتورة الالكترونية و موقع مصلحة الضرائب المصرية مقابل اشتراك سنوي وذلك لصعوبة ربط البرنامج القديم بمنظومة مصلحة الضرائب المصرية لقدم برنامج الحاسبات القديم و استحالة تطويره .

ج - جاري تفعيل برنامج الحضور والانصراف طبقا لامر الاستناد مع العلم بأنه تم تنزيل البرامج على الحاسبات بالقطاع الاداري حيث أن البرنامج الموجود حاليا بالشركة مختص بآليات حضور و انصراف العاملين فقط . أما برنامج الحضور و الانصراف الجديد مرتبط بالآثر المالي للعاملين بالشركة .

محضر الاستلام النهائي تم اعداده بخصوص تنزيل البرامج على حاسبات الشركة وتم تحويل المسؤولين على محضر الاستلام النهائي للشئون القانونية . حصلت الشركة على ضمان ٣ سنوات عن الاجهزة الموردة طبقا لشروط أمر الاستناد .

- ضمان البرامج ١٥ شهر من بداية تفعيلها و استخراج التقارير منها تم تفعيل برامج الحسابات العامة و المبيعات و المخازن .

- تم احالة الموضوع الى الشئون القانونية و الموضوع ما زال قيد التحقيق .



٤ - بلغ إجمالي قيمة المخزون في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٤١٣.٦٩٨ مليون جنية وقد تبين بشأنه ما يلي :- أ - تضمن المخزون نحو ٩,٠٨٣ مليون جنية قيمة أصناف راكدة وبطينة الحركة وتالفة طبقاً لآخر حصر قامت به الشركة في ٢٠٢٢/١٢/٥، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,١٧٣ مليون جنية، ودون أن يتم وضع خطة للاستفادة منها بالاستخدام أو البيع . وقد تبين وجود بعض الاصناف الراكدة بمخازن التعبئة والتغليف يعود تاريخ توقف الصرف منها لنحو ٨ سنوات وغير مدرجة بحصر الشركة والبالغ قيمتها نحو ١,٥٤٠ مليون جنية . يتعين حصر الحالات المماثلة واعادة دراسة قيمة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد في ضوء ما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون" والتصرف الاقتصادي فيه واجراء التصويبات اللازم لظهور قيمة الحسابات على حقيقتها في ٢٠٢٥/٦/٣٠ لما لذلك من اثر على نتائج الاعمال . ب - بلغ رصيد مخزن المخلفات في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ١٥ ألف جنية (جميعها بمصنع محرم بك) ولم توافقنا الشركة ببيان تفصيلي (كمية ، قيمة) لاصناف ذلك المخزن ولم تتضمن الايضاحات المتممة اسس تقييم تلك الاصناف وقد تبين قيام الشركة بعقد مزاد علني يوم ٢٠٢٥/٩/١ لبيع بعض المخلفات بمصنعي محرم بك ودمنهو اسفر عن بيع بعضها بنحو ١,٥٣٤ مليون جنية (منها نحو ١,٤٥٤ مليون جنية تخص دمنهور ولم تدرج الشركة اي قيمة لتلك الاصناف في ٢٠٢٥/٦/٣٠ علي الرغم من وجودها بكشوف الجرد السنوي) . يتعين استيفاء الافصاح اللازم واجراء التصويب في ضوء ذلك ونتائج الجرد السنوي ومراعاة اثر ذلك علي القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٥ - بلغ إجمالي أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٤٥٠.٣١ مليون جنية تبين بشأنها مايلي :- أ - منها أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٤,٥١٤ مليون جنية ، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,١٧٩ مليون جنية يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات مع دراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية". ب - بلغ رصيد الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات نحو ٩,٤٩٧ مليون جنية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وقد تضمن ما يلي:- نحو ٥,٣٣٣ مليون جنية باسم مصلحة الضرائب المصرية (دفعات مقدمة) في حين بلغت قيمة الدفعات والفوائد خلال العام نحو ٣,٨٤٣ مليون جنية بفرق قدره ١,٤٩٠ مليون جنية . نحو ٤٨١ ألف جنية باسم مصلحة الضرائب المصرية (ضرائب عقارية) قيمة سدادات خلال عام ٢٠٢٢ ولم يتم المصادقة بشأنها ، ولم تقم الشركة بتحميل مصروفاتها بقيمة الضرائب العقارية المستحقة علي مصانعها خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ استنادا الي قرار مجلس الوزراء رقمي ٦١ لسنة ٢٠٢٢ و ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل وزارة المالية قيمة تلك الضريبة دون الحصول علي الشهادات المؤيدة من مصلحة الضرائب . يتعين بحث ما سبق واتخاذ اللازم بشأن الحصول علي الشهادات المذكورة ومصادقة مصلحة الضرائب المصرية علي تلك الارصدة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
٦ - تم تقدير قيمة الانخفاض في أرصدة العملاء و المدينون بناء على دراسة من الشئون القانونية . ٧ - سيتم خصم ما تم سداده من تحت حساب الدفعات المقدمة والفوائد المستحقة عنها عند سداد الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ ٨ - يجري مخاطبة مصلحة الضرائب للحصول على تلك الشهادات المؤيدة للرصيد . ٩ - علما بأنه سيتم تسوية تلك الأرصدة عند الفحص الضريبي من جانب مصلحة الضرائب المصرية عن تلك السنوات .	١٠ - بلغ إجمالي أرصدة المدينين في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٤٥٠.٣١ مليون جنية تبين بشأنها مايلي :- أ - منها أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٤,٥١٤ مليون جنية ، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,١٧٩ مليون جنية يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات مع دراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية". ب - بلغ رصيد الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات نحو ٩,٤٩٧ مليون جنية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وقد تضمن ما يلي:- نحو ٥,٣٣٣ مليون جنية باسم مصلحة الضرائب المصرية (دفعات مقدمة) في حين بلغت قيمة الدفعات والفوائد خلال العام نحو ٣,٨٤٣ مليون جنية بفرق قدره ١,٤٩٠ مليون جنية . نحو ٤٨١ ألف جنية باسم مصلحة الضرائب المصرية (ضرائب عقارية) قيمة سدادات خلال عام ٢٠٢٢ ولم يتم المصادقة بشأنها ، ولم تقم الشركة بتحميل مصروفاتها بقيمة الضرائب العقارية المستحقة علي مصانعها خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ استنادا الي قرار مجلس الوزراء رقمي ٦١ لسنة ٢٠٢٢ و ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل وزارة المالية قيمة تلك الضريبة دون الحصول علي الشهادات المؤيدة من مصلحة الضرائب . يتعين بحث ما سبق واتخاذ اللازم بشأن الحصول علي الشهادات المذكورة ومصادقة مصلحة الضرائب المصرية علي تلك الارصدة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .



الرد على تقرير القوائم المالية للشركة للسادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

- سيتم دراسة الانخفاض في قيمة الرصيد طبقاً لموقف سير الدعوى و دراسة الشئون القانونية .

- مازالت القضايا متداولة و لم يصدر حكم في الاستئناف حتى تاريخه .
في حال صدور حكم الاستئناف سيتم اتخاذ الاجراء على ضوء ذلك .

- سداد القرض متوقف على اتخاذ قرار بالتوزيع من الجمعية العامة للشركة علماً بأن جميع الاسهم مرهونة طرف الشركة وتم تحصيل مبلغ ٤٠٠ ألف جنيه في ٢٠٢٥/٩ .

- تم مخاطبة تلك الشركات بشأن رد الخانات المعارة لهم وتم اجراء مطابقات مع الشركات المذكورة حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

تم اتخاذ الاجراءات القانونية بشأن رفع دعوى قضائية لاستيلاء حق الشركة .

- نحو ١.٤٢٤ مليون جنيه قيمة ضريبة مبيعات لمنتج المارجرين مرحل منذ سنوات مقام بشأنها دعوى قضائية ولم نواف بموقف تلك الدعوى وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ١٥٣ الف جنيه (وعند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للإدارة برقم (٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ قامت الشركة بتخفيض قيمة الانخفاض الذي تضمنته القوائم المالية الواردة للإدارة برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ البالغ نحو ١.٤٢٤ مليون جنيه دون مبرر ليصبح نحو ١٥٣ الف جنيه وعلى الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة على ذلك بجملة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤) .
يتعين موافقتنا بموقف الدعوى القضائية ودراسة قيمة الانخفاض في قيمة الرصيد المدين في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

ج - بلغ رصيد الحسابات المدينة الأخرى نحو ٢٣.٢٨٩ مليون جنيه، متضمناً:
ج/١- نحو ٢.٩٢٥ مليون جنيه تكلفة مشروع إعادة تأهيل فرن الصهر لإنتاج السليكات بمصنع المستخلصة، الذي لم يتم استلامه من الشركة المنفذة لوجود عيوب في التنفيذ والموضوع محل نزاع قضائي أمام محكمة أول درجة بالدعوى رقم ٢٠٠٨/٣٨٧١ مدني كلي، على الرغم من صدور حكم ٢٠٢٣/١٠/٢٥ لصالح الشركة في الدعوى الأصلية بأن يؤدي للشركة نحو ١,٢١ مليون جنيه بالإضافة إلى فوائد قانونية بنسبة ٥% اعتباراً من ٢٠٠٤/٤/١ واستأنفت شركة الغرابي الحكم بالدعوى رقم ٧٩/١٢٩٣ ق .
يتعين المتابعة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما ينتهي إليه النزاع القضائي.

ج ٢- بلغ رصيد قرض اتحاد العاملين المساهمين في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٢.٢٦٠ مليون جنيه، هذا وقد نص العقد المبرم بين الشركة والاتحاد في ٢٠١٨/٩/١٢ على الربط بين تحصيل قيمة قسط القرض وتوزيعات أرباح الشركة التي يتحصل عليها الاتحاد مما ترتب عليه عدم تحديد مدة لانتهاء من سداد أقساط القرض هذا وقامت الشركة بتحصيل نحو ٤٠٠ الف جنيه من حصة اتحاد المساهمين عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٥/١/٢٨ البالغة نحو ٥٠١ ألف جنيه
على الرغم من قيام اتحاد المساهمين برهن الاسهم موضوع القرض لصالح الشركة يتعين اتخاذ اللازم لتحصيل القيمة المشار إليها .

ج/٣ نحو ٦٨٥ الف جنيه قيمة خامات معارة لشركات شقيقة يرجع بعضها لعام ٢٠١٥ (نحو ٦٧٦ ألف جنيه باسم شركة الاسكندرية للزيوت ، نحو ٩ ألف جنيه باسم شركة أبو الهول المصرية) .
يتعين اتخاذ اللازم نحو استعادة تلك الخامات .

ج/٤- نحو ٥٢٠ الف جنيه باسم / شركة الكنانة للاتشاءات والمقاولات العامة يمثل قيمة مصروفات وعمولات بنكية للاعتماد الخاص بشراء كمية ٥٨٧.٥ طن زيت عباد الشمس خام بسعر ٨٥٥ S للطن حيث لم يلتزم بالتوريد .
يتعين اتخاذ الاجراءات القانونية قبل المورد لاستيلاء تلك المبالغ والغرامات وقيمة الفوائد المفقودة وفقاً لما يقضي به البند الحادي عشر من العقد المبرم معه بتاريخ ٢٠٢٤/٩/٢٣ .



شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

القطاع المالي

الرد على تقرير القوائم المالية للشركة للسادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

— جاري اتخاذ اللازم بمعرفة الشئون القانونية للمتابعة والعمل على تحسين القيمة المستحقة للشركة .	ج/٥- نحو ٢٤٧ ألف جنيه باسم الشركة الفرعونية للنقل والتجارة يمثل قيمة عجز بضائع تم تحميله عليها عن الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠١٨/٢٠١٧ وهي محل نزاع قضائي وقدرت الشركة الانخفاض في قيمة بنحو ١٢٤ ألف جنيه ، وقد تبين أن المديونية تتضمن نحو ١٥٦ ألف جنيه قيمة ١٥٧٦ كرتونة زيت تمويني سبق تحريرها عام ٢٠١٦ بموجب القضية رقم ٥٣٥٦ لسنة ٢٠١٦ جنح مينا البصل تم ربطها مديونية على الشركة المذكورة وصدر قرار النيابة العامة بتسليم البضاعة إلى شركة الإسكندرية للمجمعات الاستهلاكية التي حررت شيك رقم ٧٢٩٦٧٣ مؤرخ في ٢٠١٧/١٢/٣ بنحو ١٢٥ ألف جنيه بعد خصم ٣١ ألف جنيه مصروفات إدارية وتم اخطار الشركة بذلك بموجب كتابها في ٢٠١٨/١/٣٠ ولم يتم استلام وتحصيل الشيك حيث تم استخراج الشيك باسم الشركة العامة لتجارة الجملة، وما زالت القضية أمام لجنة فض وتسوية المنازعات بالشركة القابضة ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه وقد قدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ١٢٤ ألف جنيه ، هذا ولم تقم الشركة بتنفيذ الحكم الصادر لصالحها في ٢٠٢٢/٣/٢٩ بالزام الشركة الفرعونية بسداد نحو ١٥٣ ألف جنيه مع فائدة قانونية بواقع ٥% من تاريخ الحكم وحتى تمام السداد . يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة وتحصيل الشيك المشار إليه و دراسة الانخفاض في القيمة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
— جاري اتخاذ اللازم في هذا الشأن .	ج/٦- نحو ٥٨ ألف جنيه باسم الشركة المصرية للجملة منذ سنوات قيمة زيت تمويني محرز لم تنتهي الشركة من اجراءات فك الحرز حتى تاريخه . يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لفك الحرز .
— تم اقامة الدعوي رقم ٥١٣١ لسنة ٢٠٢٤ م ك شرق الإسكندرية محجوزة للحكم أمام الدائرة ٢٩ م ك وجاري المتابعة .	ج/٧- نحو ١٧٠ ألف جنيه بما يعادل ٥٦٠٤ دولار أمريكي غرامات أرضيات وحوايات "توكيل ميرسك" اعتماد مستندي والتي أسفر التحقيق الداخلي عن تسبب بنك التنمية والعمال المصري في تلك الغرامة وتم اقامة الدعوي رقم ٥١٣١ لسنة ٢٠٢٤ م ك شرق الاسكندرية . يتعين المتابعة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما ينتهي إليه النزاع القضائي ودراسة الانخفاض في القيمة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
— سيتم دراسة الانخفاض في المديونية على ضوء مدى الاستفادة من مصنع المستخلصة وكيفية التصرف بشأنه .	ج/٨- نحو ١٤٩ ألف جنيه جزء من تكلفة إنشاء شبكة الصرف الصناعي لمصنع المستخلصة أحد مصانع الشركة التي اتخذ قرار بإيقافه، وقامت الشركة بتسوية المبلغ المذكور على الأرصدة المديونة في حينه (وعند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للإدارة برقم (٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ قامت الشركة بإلغاء الانخفاض المقدّر بكامل القيمة خلال العام المالي ضمن القوائم المالية الواردة للإدارة برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ دون مبرر وعلى الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة على ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤) . يتعين الافادة وإجراء التسويات اللازمة.
— تم تشكيل لجنة للاستفادة من مخلفات حريق قسم إنتاج الزيت بمصنع محرم بك وجاري اتخاذ اللازم	ج/٩- نحو ٩١ ألف جنيه باسم شركة مصر للتأمين عن حريق قسم إنتاج الزيت بمصنع محرم بك بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٦ ، وقد تضمنت الايضاحات المتممة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بأن قيمة الخسائر الناتجة عن ذلك الحريق وفقا لآخر تقييم لخبير شركة مصر للتأمين بلغ نحو ٤٦٩ ألف جنيه ولم تتمكن الشركة من تحسين قيمة التعويض المستحق حتى تاريخه كما لم تقم بدراسة الانخفاض في تلك القيمة. يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة حيال هذه المديونية ودراسة الانخفاض في القيمة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
— الموضوع محل تحقيقات بالشئون القانونية .	ج/١٠- نحو ٧١ ألف جنيه عهدة طرف أشرف محمد خميس لم يتم تسويتها و اقامت الشركة بشأنها دعوى الاستئناف رقم ١٥٦٩ لسنة ٢٠٢٣ عمالية وقضي برفضها وقد استندت الشركة كافة مراحل التقاضي كما جاء لردّها على تقرير السيد مراقب الحسابات على القوائم المالية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ (وعند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للإدارة برقم (٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ دون مبرر وعلى الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة على ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤) . يتعين الافادة وإجراء التسويات اللازمة .



٦- عدم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للتحقق من صحة الأرصدة الدائنة البالغة نحو ١٤٩.٨٥١ مليون جنيه (بالحسابات الحسابات الدائنة الأخرى - كوبون اسهم) في ٢٠٢٥/٦/٣٠ . يتعين إجراء المطابقة المشار إليها وإجراء التسويات اللازمة و مراعاة اثر ذلك القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .	٧ - تتضمن الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ١٩.٥ مليون جنيه قيمة اسهم مجانية طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٥/١/٢٨ لم توزع حتى تاريخه لرفض الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار زيادة رأس المال بهذه القيمة لعدم استيفاء الاشتراطات اللازمة حتى تاريخه كما جاء تفصيلاً بتقريرنا الصادر للشركة برقم ٣٤٠ بتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٢ وقد تبين ادراج ذلك المبلغ ضمن الأرباح القابلة للتوزيع بقائمة التوزيعات المقترحة بالمخالفة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته حيث انها أصبحت جفا اصيلاً للمساهمين فقط . يتعين اتخاذ اللازم في هذا الشأن .
٧ - سيتم العرض على الجمعية العامة للشركة عند انعقادها .	٨- بلغ إجمالي قيمة الموردين و أوراق الدفع و الدائنون في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ١٤٥.٧٤٧ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي : أ - ظهر رصيد الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ دائناً نحو ٥.٨٣٤ مليون جنيه (يتضمن ربط شهر يونية ٢٠٢٥ بنحو ٢.٥٨٥ مليون جنيه) بفرق بالزيادة يبلغ نحو ٥.٨٣٤ مليون جنيه (يتضمن ربط شهريونية ٢٠٢٥ بنحو ٢.٥٨٥ مليون جنيه) بفرق بالزيادة يبلغ نحو ٣.٢٤٩ مليون جنيه على الرغم من عدم وجود أية مديونيات على الشركة قبل الهيئة طبقاً للشهادة الصادرة بتاريخ ٢٠٢٥/٧/١٦ ، وقد سبق توصيتنا بتقاريرنا السابقة بمراجعة الربط الشهري من قبل خبير متخصص ، ولم تستجب الشركة وقد تبين استمرار الشركة في أخطائها عند احتساب التأمينات الاجتماعية المستحقة نورد ما أمكن حصره منها فيما يلي : * تم صرف مكافأة عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ بمبلغ نحو ٨ مليون جنيه وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة جلسة ٢٠٢٥/١/٢٨ ، ولم يتم إثبات استحقاق حصة الشركة في التأمينات عنها بنحو ١.٥٠٠ مليون جنيه وفقاً لأحكام القانون ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ بنسبة ١٨.٧٥% . * تبين صرف نحو ٦.٣٣٦ مليون جنيه تمثل ٢٠ يوم منح مناسبات، خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ، دون خصم حصة العامل عنها أو إثبات استحقاق حصة الشركة عليها بنحو ١.١٨٨ مليون جنيه بالمخالفة للمادة (٨) من القانون ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ الذي أدرج ضمن اجر الاشتراك المكافآت الجماعية. - تبين صرف نحو ١.٢٠١ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٥/٤/٣٠ لبعض العاملين السابقين الحاصلين على إجازات بأجر كامل (مرضية ، إصابات) دون استرداد تلك المبالغ منهم بعد صرفها لهم من الهيئة العامة للتأمينات وفقاً لما انتهت اليه اللجنة المشكلة من قبل السيد / العضو المنتدب - الرئيس لتنفيذه بتقريرها المؤرخ في ٢٠٢٥/٦/٢٥ . يتعين البحث ومعالجة أوجه القصور في منظومة التأمينات وإجراء التصويبات اللازمة لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
٨- لا يوجد أي مديونيات على الشركة طبقاً للشهادة الصادرة بتاريخ ٢٠٢٥/٧/١٦ من الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية بشأن استرداد ما تم صرفه بالخطأ و اتخاذ اللازم .	٩- لا يوجد أي مديونيات على الشركة طبقاً للشهادة الصادرة بتاريخ ٢٠٢٥/٧/١٦ من الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية بشأن استرداد ما تم صرفه بالخطأ و اتخاذ اللازم .



— يمثل الفرق قيمة فروق فحص عن سنوات سابقة والشركة تقوم بخصم ضرائب كسب العمل من العاملين شهريا ويتم الاقرار عنها في المواعيد القانونية . — تم إدراج ما تقاضاه السادة أعضاء مجلس الإدارة بكتابة الدخل طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (١) من معايير المحاسبة المصرية " عرض القوائم المالية "	ب - ظهر رصيد مصلحة الضرائب المصرية (كسب عمل) في ٢٠٢٥/٦/٣٠ مدينا بنحو ٩٢٠ ألف جنيه في حين بلغت ضريبة كسب العمل المستحقة عن شهر ٢٠٢٥/٦ نحو ٦١٣ ألف جنيه بفرق بالأقل بنحو ٣٠٧ ألف جنيه تبين بشأنه ما يلي:- * تم تحميل مصروفات العام بنحو ٦٦٣ ألف جنيه قيمة فروق فحص ضريبة كسب عمل عن سنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ بالمخالفة لما تقضى به المادة رقم (١٤) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على : "وعلى اصحاب الاعمال والملزمين بدفع الايراد سداد ما يستحق من فروق الضريبة وذلك كلة دون الاخلال بحقهم في الرجوع على الممول بما هو مدين به" مما يستلزم معه تحديد من يتم الرجوع عليه لاستيداء تلك المبالغ . *تحميل كامل قيمة مرتبات وبدلات اعضاء مجلس الادارة البالغة نحو ١.٩٣٦ مليون جنيه بحساب الاجور النقدية بالخطأ وصحته حساب حساب مكافآت لغير العاملين . يتعين البحث ومعالجة أوجه القصور في تطبيق قانون الضريبة علي الدخل وإجراء التصويبات اللازمة في ضوء بحث الفرق سر الية لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
- صدر قرار اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمجلس الوزراء والمعتمدة في ٢٠٢٥/٩/١٠ حيث قررت اللجنة : أولاً : إلزام محافظ الاسكندرية بتحرير عقد بيع نهائي لمساحة قطعة الارض موضوع عقد الايجار المؤرخ ١٩٧٠/١١/٢٥ و المشهر تحت رقم ٤٠٨٤ لسنة ١٩٧٠ ، نفاذاً للحكم الصادر من محكمة الاستئناف في الدعوى رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق س والمؤيد بالحكم البات الصادر من محكمة النقض في الطعن رقم ٢٤٦١ لسنة ٦٨ ق . ثانياً : إرجاء البت في النزاع القائم بشأن قطعة الأرض المحرر بشأنها عقد الايجار المشهر برقم ٤٠٨٧ لسنة ١٩٧٠ توثيق الإسكندرية وقطعة الأرض الثالثة موضوع محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ لحين الفصل في هذا النزاع من محكمة النقض في الدعوى رقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ ق . ثالثاً : رفض طلب براءة الذمة و تسوية المستحقات نفاذاً للحكم البات الصادر من محكمة النقض في الطعن رقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق - صدر حكم محكمة النقض في الدعوى رقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ ق بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٦ بشأن عقد الإيجار المشهر برقم ٤٠٨٧ لسنة ١٩٧٠ توثيق الاسكندرية و تضمن العقد وعداً بالبيع بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ . وصدر الحكم بعدم قبول الطعن المرفوع من محافظ الاسكندرية ضد الشركة . وتم عرض الحكم على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمجلس الوزراء لعمل شئونها .	ج - بلغ رصيد المصروفات المستحقة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٢٤.٧٨٣ مليون جنيه تبين بشأنه ما يلي:- تضمنت الايجارات المستحقة نحو ٢٢.١٣٧ مليون جنيه تم اثبات استحقاقها خلال السنوات السابقة (وعند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للإدارة برقم (٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ قامت الشركة بالغاء المحمل ضمن القوائم المالية الواردة للإدارة برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ خلال العام المالي الحالي البالغ نحو ١٢ مليون جنيه دون مبرر وعلي الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة علي ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤) مقابل حق الانتفاع عن اراضي مصنع محرم بك بنقص 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 نحو ٤٠١ مليون جنيه حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ هذا وقد تضمنت قيمة حق انتفاع عن القطعة الاولى البالغ مساحتها ٦٠٤٢ م^٢ والتي صدر بشأنها حكم محكمة الاستئناف رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق بعدم احقية المحافظة في المطالبة بحق انتفاع عنها . يتعين إجراء التسويات اللازمة باثبات استحقاق محافظة الاسكندرية بحق الانتفاع عن قطع الاراضي البالغ مساحتها ١٦٨٢٥ م^٢ ، ٢٠٥٥٢ م^٢ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

شركة الريوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

- وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤ على اعتماد القوائم المالية المعدلة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ والتي سيتم عرضها على الجمعية العامة للشركة .	- تضمنت الاجور المستحقة نحو ١٠٠ الف جنيه قيمة مكافأة ميزانية دون موافقة مجلس إدارة الشركة علي ذلك، وكذا دون تحديد قيمة حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية عنها. يتعين العرض على الجمعية العامة مع تحديد حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
- تم الطعن في المواعيد القانونية وجاري المتابعة .	٩ - بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٣.١٠٥ مليون جنيه ونري عدم كفايتها حيث تبين بشأنه ما يلي :- أ- لم تتضمن دراسة مخصص ضرائب متنازع عليها اية مبالغ لمقابلة فروق ضريبة 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 على القيمة الواردة به في ٢٠٢٥/٦/١٤ . يتعين اجراء الدراسة اللازمة بتلك الفروق وتكوين المخصص اللازم وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات والاصول المحتملة".
- لم يتم اخطار الشركة بالصور التنفيذية للحكم الصادر في ٢٠١٢/٧/١٢ .	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 بجلسته ٢٠١٢/٧/١٢ بالزام الشركة بسداد تلك القيمة (وعند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للادارة برقم ٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ قامت الشركة بالغاء المحمل ضمن القوائم المالية الواردة للادارة برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ خلال العام المالي الحالي البالغ نحو ١.٨٨٣ مليون جنيه دون مبرر وعلي الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة علي ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤ .
- يتم تنفيذ الاحكام الخاصة بالنزاعات الحالية حال صدور الصيغة التنفيذية للحكم في حينه .	ج - لم يتضمن مخصص المطالبات والمنازعات نحو ١.٣١٧ مليون جنيه لمقابلة نزاعات عمالية صدر بها احكام نهائية رغم ادراجه بمذكرة القطاع القانوني في ٢٠٢٥/٨ لدراسة المخصصات (عند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للادارة برقم ٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ قامت الشركة بالغاء المحمل ضمن القوائم المالية الواردة للادارة برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ خلال العام المالي الحالي البالغ نحو ٨٠٦ الف جنيه دون مبرر وعلي الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة علي ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤ . يتعين موافاتنا بصورة الحكم المشار اليه للتحقق من صحة المبلغ المدرج بمذكرة القطاع القانوني وإجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

شركة الزيتون المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

١٠ - لم تتضمن القوائم المالية بعض المبالغ نوردها فيما يلي:- أ- نحو ٢.٧٥٢ مليون جنيه (قيمة حكم الاستئناف النهائي في الدعوي رقم ٨٠/١١٣١ ق في ٢٠٢٤/٥/٧ لصالح وزارة المالية بالزام الشركة بسداد مبلغ قدره ١.٥٢٩ مليون جنيه كضريبة دمغة نسبية ، ونحو ١.٢٢٣ مليون جنيه قيمة الفوائد القانونية البالغة ٤% من تاريخ المطالبة القضائية في ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠) وعند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للادارة برقم (٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ قامت الشركة بالغاء المحمل ضمن القوائم المالية الواردة للادارة برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ خلال العام المالي الحالي البالغ نحو ١.٥٢٩ مليون جنيه دون مبرر وعلي الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة علي ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤ .	ب - نحو ٢.٥٩٠ مليون جنيه باقي قيمة حكم الاستئناف النهائي في الدعوي رقم ٢٠٢٢/٤٦٠٨ في ٢٠٢٤/٩/٢٦ لصالح شركة الصرف الصحي بالاسكندرية بالزام الشركة بسداد نحو ٤.٩٩٠ مليون جنيه و الفوائد القانونية - بعد اخذ قيمة المخصص السابق تكوينه خلال السنوات السابقة البالغ قيمته نحو ٢.٤ مليون جنيه - وعند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للادارة برقم (٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ قامت الشركة بالغاء المحمل ضمن القوائم المالية الواردة للادارة برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ خلال العام المالي الحالي البالغ نحو ٢.٦ مليون جنيه دون مبرر وعلي الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة علي ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤
ج - نحو ١.٧٥٧ مليون جنيه مقايسات و نحو ١٤ ألف جنيه مقابل سحب عينات مستحقة لشركة مياه الشرب والصرف الصحي بالاسكندرية وفقا لخطابها المؤرخ في ٢٠٢٥/٨/١١ . - بخصوص مطالبة هيئة الصرف الصحي بالاسكندرية في خطابها بتاريخ ٢٠٢٥/٨/١١ بمبلغ (واحد مليون وسبعمائة وسبعة وخمسون ألف جنيه بخلاف أربعة عشر ألف جنيه قيمة تحليل عينات . هذه المبالغ رسوم معالجة لمياه الصرف الغير مطابقة طبقاً للقانون رقم ٩٣ لسنة ١٩٦٢ و لاحتته التنفيذية رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٠ وجاري التفاوض مع شركة الصرف الصحي لتخفيض تلك المطالبة . جاري اتخاذ اللازم لتحسين أداء وحدات معالجة الصرف وتم عمل طلبات شراء خاصة بمصنعي محرم بك وراغب وتم اصدار أوامر التوريد بأرقام ٧٥ ، ٧٦ ، ٧٧ ، ٧٨ لسنة ٢٠٢٥ لمصنع محرم بك و طلبات الشراء الخاصة بمصنع زيوت راغب وما زالت تحت الدراسة الفنية .	شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها شركة مساهمة مصرية

د - نحو ٧٢٢ ألف جنيه باقي قيمة المديونية المستحقة للجمعية التعاونية الاستهلاكية للعاملين بشركة نفرتيتي وفقا للحكم الاستئنافي في الدعوي رقم ٢٠٠٠/١٣١٣ الصادر في ٢٠١٠/١١/٢٧ (قيمة الحكم مبلغ ١١٩٦٩٩٧ جنيه - الحسابات الدائنة مبلغ ٤٧٥٣٤٠ جنيه) وعند اعداد القوائم المالية النهائية الواردة للإدارة برقم (٥٨٠) في ٢٠٢٥/١١/٦ قامت الشركة بالغاء المحمل ضمن القوائم المالية الواردة للإدارة برقم (٢٦١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ خلال العام المالي الحالي البالغ نحو ٧٢٢ ألف جنيه دون مبرر وعلي الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة علي ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤ . هـ - نحو ٣٥٠ ألف جنيه قيمة فروق فحص ضريبة قيمة مضافه خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/٢٠٢٠/١١ حتي ٢٠٢٠/١١/٢٠٢٠/١١ وفقا لنموذج ٣ سداد في ٢٠٢٥/٧/٢٣ .	و - نحو ١٨٠ ألف جنيه قيمة الحكم الصادر في ٢٠٢٥/١/٢٧ لصالح السيد/ مصطفى امين شمش في الدعوي رقم ٢٨٤ لسنة ٢٠٢٤ مدني كلي تعويضات ز - نحو ٦١ ألف جنيه قيمة حق انتفاع وفقا للحكم الصادر في ٢٠٢٤/٢/٢٨ لصالح السيد/ حمدي عبد الرازق في الدعوي رقم ٢٩٥٠ لسنة ٧٩ ق . ح - مبلغ ٣٠٥٦١ جنيه للشركة الفرعونية للانشاءات وفقا للحكم الاستئنافي الصادر في الدعوى رقم ٢٠ لسنة ٧٧ ق صادر في ٢٠٢٣/١/٥ كفروق نقل بضائع. يتعين البحث وإجراء التصويبات اللازمة لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ . ط - تبين صدور احكام قضائية لصالح بعض العاملين بالشركة بضم العلاوات وصرف بعض الفروق المالية بعدد ١٣ قضية وفقا لبيان الشئون القانونية في ٢٠٢٥/٩/٣ وقد قام القطاع القانوني بمخاطبة القطاع الاداري في ٢٠٢٥/٨/٢٥ لتحديد القيم المالية وتم الرد من القطاع الاداري في ٢٠٢٥/٩/٧ بعجزه عن احتساب قيمة هذه العلاوات واقترح الاستعانة بخبير لاحتسابها . يتعين حصر كافة الاحكام الصادرة لصالح العاملين بالشركة وتحديد قيمة الفروق المالية عنها و إجراء التصويبات اللازمة لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
الحكم الصادر في أول درجة و مستأنف الحكم امام محكمة الاستئناف ولم يصدر حكم نهائي لا زالت الدعوى متداولة قضائياً بمحكمة النقض . الحكم الصادر في ٢٠٢٣/١/٥ من محكمة استئناف اسكندرية صدر لصالح شركة الزيوت المستخلصة . سيتم النظر في تنفيذ الأحكام النهائية الصادرة في هذا الشأن حال صدور حكم نهائي و إصدار الصيغة التنفيذية للحكم في حينه طبقاً للحكم الوارد من المحكمة .	شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها شركة مساهمة مصرية

١١ - قامت الشركة بتحميل مصروفاتها خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ بنحو ٢,٥٦٩ مليون جنيه لحساب الأرضة الدائنة (قيمة المساهمة التكافلية) بالخطأ في حين بلغت صحتها نحو ٩,١٤١ مليون جنيه بنقص قدره نحو ٦,٥٧٢ مليون جنيه بالمخالفة للبند (تسعا) من المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ والذي نص على: " تسعاً: 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 أنه يستحق على الشركة نحو ٤٠,٥١٩ مليون جنيه منذ تطبيق أحكام القانون المشار إليه في يوليو ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ وقد بلغ إجمالي تسديدات الشركة نحو ٦,٣٨٧ مليون جنيه فقط. وعليه تكون إجمالي المبالغ غير المعلاة لصالح الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٤٠,٧٠٤ مليون جنيه . يتعين إجراء التصويب اللازم وفقاً لأحكام القانون المشار إليه ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠.	- صدر قرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣٠٩٩ بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٢٣ و المعتمد من الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٥/١/٢٨ بالموافقة على أقلل رصيد المساهمة (التكافلية) المجتبى بالأرصدة الدائنة إلى 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 تسعاً 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 - صدر حكم محكمة شرق الاسكندرية بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٤ في الدعوى رقم ٤٤٣٩ لسنة ٢٠٢٥ بإلغاء أمر تقدير الرسوم النسبية و الخدمات الصادر من قلم مطالبات محكمة شرق الاسكندرية الابتدائية بموجب المطالبة رقم ٢٣٨٧ لسنة ٢٠٢٥/٢٠٢٤ عن أمر تقدير الرسوم الصادر في الدعوى رقم ٤٦٠٨ لسنة ٢٠٢٢ مدني كلي بمبلغ إجمالي ٣١٥٧٥٥,٥٥ جنيه وبإراءة ذمة الشركة .	١٣ - لم تتضمن المصروفات نحو ٢٦٦ ألف جنيه قيمة ثلثي المصروفات القضائية في الدعوى الاساسية عن الحكم الصادر في الدعوى ٤٦٠٨ سنة ٢٠٢٤ في ٢٠٢٤/٩/٢٦ (تم السداد في ٢٠٢٥/٧) المدعى القانونية للاستفادة من خصم الثلث) ونحو ٣١٦ ألف جنيه كامل المطالبة القضائية في الدعوى الفرعية لتلك الدعوى (لعدم السداد في المدعى القانونية) . يتعين إجراء التصويات اللازمة ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
١٣ - تم تحميل مصروفات العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ بمبلغ مليون جنيه قيمة المكافأة المنصرفة للسادة رئيس واعضاء مجلس إدارة الشركة المقررة عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة جلسة ٢٠٢٥/١/٢٨ الصادر بالمخالفة لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وقد تبين بشأنها مايلي :- أ- تم صرف هذه المبالغ من خارج حساب التوزيع بالمخالفة لما تقضي به المادة (٨٨) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته التي تنص على : "يبين نظام الشركة كيفية تحديد مكافأة اعضاء مجلس الادارة" بالمخالفة للمادة ٣٤ من النظام الاساسي للشركة علي : "تتكون مكافأة مجلس الادارة من النسبة المئوية المنصوص عليها في المادة ٥٦ من النظام" وقد نصت المادة ٥٦ من النظام الاساسي للشركة علي : "الارباح القابلة للتوزيع هي الارباح الصافية مستنزلا منها ما يكون قد لحق براس مال الشركة من خسائر في سنوات سابقة وبعد تجنب الاحتياطات المنصوص عليها في الفقرة السابقة الادارة" وبذلك يكون قد حدد القانون والنظام الاساسي بالشركة صرف مكافأة مجلس الادارة من حساب التوزيع فقط .	- تم صرف المكافأة طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة عند نظر القوائم المالية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ .



ب- تبين قيام السيد/ العضو المنتدب "الرئيس التنفيذي" وفقاً للقرار الإداري الصادر في ٢٠٢٥/٢/٣ بتحديد نصيب كل عضو من أعضاء المجلس بما لا يتفق مع ما تهدف إليه المادة ٧٤ من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بالفصل بين السلطات المختلفة والتي تنص على: "لا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة التصويت على قرارات الجمعية العامة لتحديد رواتبهم ومكافاتهم" يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصويب الوضع وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .	١٤ - تم تحميل مصروفات العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بنحو ٤٣٣ ألف جنية قيمة ضرائب كسب العمل على مرتبات و مكافآت السادة رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة خلال العام المالي حيث قامت بصرف كامل المبالغ المقررة لسيادتهم دون خصم الضريبة المستحقة منهم مستندة الي قرارات الجمعيات العامة للشركة رغم ان تلك القرارات نصت علي صرف تلك المبالغ كمبلغ مقطوع وليست صافية . يتعين اتخاذ اللازم في هذا الشأن .
١٥ - بلغت قيمة المبيعات خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ نحو ٣.٦٤٦ مليار جنيه - بنسبة ٥٨ % من قيمة المبيعات المستهدفة بالموازنة التقديرية للعام المالي - منهم نحو ٣.٠٢٤ مليار جنيه قيمة مبيعات زيت منظومة الترميم وبنسبة ٨٣% من اجمالي المبيعات بينما تراوحت نسبة تحقيق هدف المبيعات لباقي المنتجات خلال ذات الفترة ما بين ١% - ٦٥% ، وتجدر الاشارة الي انه بلغت مبيعات الشركة من صنف الزيت المحمض خلال العام المالي نحو ٧٨.٥٣٠ مليون جنيه (٢٦٣١ طن) في حين لم تستهدف الموازنة بيع اية كميات من ذلك الصنف . الامر الذي ادي الي تحقيق الشركة لصافي ربح قدرة نحو ٢.٥٦٤ مليون جنية بنسبة ٢.٥ % من صافي الربح المستهدف بالموازنة التقديرية للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ البالغ نحو ١٠١.١٧٤ مليون جنية . يتعين العمل على تنشيط مبيعات الشركة وفتح اسواق جديدة بما ينعكس على نتائج الاعمال .	١٦ - بفحص قوائم تكاليف الانتاج للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ تلاحظ مايلي :- أ- وجود انحراف غير ملائم (سالب) بنحو ٣.٣١٣ مليون جنيه في استخدام بعض الخامات الرئيسية والمساعدة والعبوات بمصانع الشركة المختلفة منها نحو ١.٩٥٠ مليون جنيه تخص مصنع المنظفات ادرجتها الشركة ضمن التكاليف الإدارية خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ، وانحراف ملائم (موجب) بنحو ٢٨.٣٨٠ مليون جنيه على الرغم من قيام الشركة بإعادة النظر في المعدلات المستخدمة للخامات المساعدة من خلال اللجنة المشكلة لهذا الغرض وتم العمل بالمعدلات الجديدة اعتباراً من ٢٠٢٤/١٠/١ ويتصل بذلك وجود انحراف غير ملائم في معدل استخدام العبوات بلغ خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ نحو ٦٤١ ألف جنيه ادرجتها الشركة ضمن مصاريف البيع والتوزيع مقابل نحو ٢٠٠ ألف جنيه في ٢٠٢٤/٦/٣٠ ولم نقف على طبيعة هذا الانحراف وسبب تعلقته على مصاريف البيع والتوزيع .
- بالنسبة لوجود انحراف سالب بنحو ٣.٣١٣ مليون جنيه في استخدام الخامات الرئيسية والمساعدة والعبوات فمثلاً منها ١.٩٥٠ مليون جنيه تخص مصنع المنظفات وهذا يتمثل في انه يصعب ضبط نسب خلط الخامات في المنظفات بنسبة ١٠٠% وهذا يؤدي الى انحراف سلبي في بعض الخامات و ايجابي في البعض الآخر فمثلاً انحراف سلبي في خامة السلفونيك بمقدار ٢١.٧٥٨ طن و ايجابي في خامات (سليكات ٨٦.٣٥٠ طن) ، (كربونات كالسيوم ٣.٩٨٠ طن - ملح ١٣٣.١٨٣ طن) و يتضح ذلك من الملحوظة الخاصة بالانحراف الموجب والذي يقدر بنحو ٢٨.٣٨٠ مليون جنيه أي أن الانحراف السلبي يقابله انحراف ايجابي بقيمة اكبر ونحن بصدد تلاقي هذه الملحوظة . ٢- اما بالنسبة للانحراف السلبي للخامات المساعدة للزيت فانه في حالة التشغيل للغير يطلب مواصفات خاصة يتم على اثرها زيادة استخدام الخامات المساعدة للوصول الى المواصفات المطلوبة مع رفع التكلفة مقابل ذلك على العميل .	١٤



٣- بالنسبة للانحراف الموجب للزيت من خامات وخامات مساعدة و عبوات نحيط سيادتكم علما بأن الزيت الوارد ذو جودة عالية ويتم استقباله في تنكات تم كسحها ومهينة لاستقبال الزيوت ولا تغير من المواصفات الوارد مما يؤدي الى وجود انحراف ايجابي . وجود انحراف ايجابي في العبوات يرجع الى عمل صيانة دورية لمكينات التعبئة و أيضا استبدال أي عبوات بها عيوب صناعة من العمل بعبوات اخرى . و جاري أعداد دراسة لإعادة تحديد المعدلات النمطية المستخدمة في الانتاج و سيظهر أثرها خلال عام ٢٠٢٥/٢٠٢٦ .	يتعين الدراسة واعداد التسويات اللازمة في ضوءها وبحث أسباب تلك الانحرافات والعمل على تلافيتها مع متابعة مدى تمشي المعدلات النمطية الجديدة مع النتائج الفعلية المحققة.
- سيتم مراعاة ذلك بداية من ٢٠٢٥/٧/١ .	ب - عدم تحميل قوائم تكاليف منتجات المنظفات السائلة بمصنع محرم بك بتكلفة المادة المألنة (المياه) البالغ كميتها خلال العام المالي نحو ٣٩٦ طن يتعين اجراء التصويب اللازم لظهور قوائم التكاليف وحسابات المخزون على حقيقتها لما لذلك من اثر على نتائج الاعمال في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
- تم الإفصاح بالأيضاحات المتممة .	١٧ - لم يتم الإفصاح عن بعض الاحداث والمعاملات الهامة من اجل تفهم التغيرات في المركز المالي واداء الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية ومن ذلك مايلي :- أ- تغيير السياسة المحاسبية المتبعة في شأن مكافاة العاملين بالشركة عن العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ حيث لم يتم ادراجها ضمن مصروفات العام ، علي خلاف المتبع بشأنها خلال الاعوام السابقة بادراجها ضمن المصروفات الادارية والعمومية والبالغ قيمتها نحو ٨ مليون جنية خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ وعلي الرغم من تحفظ أعضاء لجنة المراجعة علي ذلك بجلسة مجلس الادارة رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٤ مما يتطلب اجراء بعض الإفصاحات والتعديلات علي ارقام المقارنة وفقا لما تقضي به الفقرة (١٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء" .
- جاري اتخاذ اللازم في هذا الشأن وسيري أثر ذلك في المراكز المالية القادمة . نظرا لعدم امتلاك الشركة نظام متكامل للمعلومات يشمل جميع أنشطة الشركة المختلفة ويتم العمل على برنامج حسابات لم يتم تحديثه منذ أن تم العمل به عام ٢٠١١ لذلك يتم العمل بإدارة حسابات التكاليف بالشركة بنظام القيد اليدوي بالسجلات الأمر الذي لا يمكننا من عمل الإفصاح الكافي عن نتائج أعمال القطاعات التشغيلية . هذا وجاري العمل على تطوير منظومة الحاسب الآلى بالشركة وبمجرد الانتهاء سيتم الإفصاح عن التقارير القطاعية بصورة وافية تتفق ومتطلبات معايير المحاسبة المصرية . هذا ولكون القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها الشركة إيرادات وتتكبد بشأنها مصروفات فإنه يتم التغلب على مشكلة قدم برامج الحاسب الآلى بالشركة بأن يتم مراجعة ربحية جميع منتجات الشركة بصفة دورية من قبل الرئيس التنفيذي المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة لاتخاذ القرارات المناسبة في هذا الشأن .	ب- نتائج أعمال القطاعات التشغيلية وفقاً لمتطلبات الفقرة رقم (٢٠) معيار المحاسبة المصري رقم (٤١) "القطاعات التشغيلية" بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

ج- لم تفصح الشركة عن قيمة عجز الزيت الخاص بمقاول النقل السيد/ حنفي السيد محمود البالغ نحو ٥٢.١٠٧ مليون جنية قيمة ٨٣٥٠.٨ كرتونة خلال الفترة من ٢٠٢٥/٩/١٥ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ بالمخالفة لما تقضي به الفقرة (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٧) "الاحداث التي تقع بعد الفترة المالية" . يتعين اتخاذ ما يلزم طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .	١٨ - نظام الرقابة الداخلية بالشركة يحتاج مزيد من التدعيم والتطوير بما يمكن من إحكام الرقابة على أنشطة الشركة وأصولها، خاصة فيما يتعلق: تعديل وتطوير اللائحة المالية للشركة - عدم وجود إدارة للمراجعة الداخلية - الدورة المستندية لاستبدال أجزاء من الأصول الثابتة وما يرتبط بها من إجراءات مخزنية - طرق حفظ وأرشفة المستندات - ضعف الالتزام بنصوص اللائحة المالية والشروط التعاقدية مع بعض الجهات الخارجية حيث تبين قيام ائتمان الخزائن بتوريد بعض المبالغ للبنوك تفوق قيمة التأمين عليهم ضد خطري خيانه الامانة و السرقة بالاكراه خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ بالمخالفة لما تقضي به المادة (٧) من اللائحة المالية للشركة وكذا عدم التزام الشركة بسحب الكميات التعاقدية مع الشركات الموردة للغاز الطبيعي خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ بالمخالفة للبنود التعاقدية مما قد يعرضها للغرامات وفقا لما تقضي به العقود مع تلك الشركات - ضعف الرقابة على الزيوت . يتعين معالجة أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلية حفاظاً على أصول الشركة.
- تعمل الشركة على تطوير ادارة المراجعة الداخلية بإنشاء قطاع للمراجعة و الرقابة الداخلية وكذا تطوير الدورة المستندية و اللوائح المالية وباقي لوائح الشركة بما يتوافق مع القانون و المعايير وقواعد الحوكمة . - سيتم العرض على الجمعية العامة العادية للشركة ضمن جدول الأعمال لاعتماد ما تم صرفه .	١٩ - بلغ ما أمكن حصره مما تحملته الشركة قيمة استضافة فنادق وفواتير مطاعم للسادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بنحو ١٩٥ ألف جنية خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ ، دون العرض على الجمعية العامة . يتعين العرض على الجمعية العامة العادية.
- سيتم عرض حساب التوزيع على الجمعية العامة للشركة عند نظر التصديق على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .	٢٠ - تم اعداد قائمة توزيعات الأرباح المقترحة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بالمخالفة لأحكام قانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها حيث تم ادراج كامل قيمة الأرباح المرحلة البالغة نحو ٢١.٠٢٣ مليون جنية ضمن الأرباح القابلة للتوزيع دون استبعاد نحو ١٩.٥ مليون جنية (المبقي من رصيد اول المدة - حيث سبق إدراجه بقائمة توزيعات الأرباح عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٤/٦/٣٠ وصدر بشأنه قرار من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢٨ عند اعتماد القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ باستخدامه في توزيع اسهم مجانية على المساهمين بواقع سهم مجاني لكل عشرة اسهم - ووفقا لما تقضي به المادة رقم (١٩٤) من اللائحة التنفيذية فإن الأرباح القابلة للتوزيع هي الأرباح الصافية مستثلا منها ما يكون قد لحق برأسمال الشركة من خسائر في سنوات سابقة كما اوضحت المادة (١٩١) من ذات اللائحة ان الأرباح الصافية هي الأرباح الناتجة عن العمليات التي تبشرها الشركة خلال السنة المالية وذلك بعد خصم التكاليف اللازمة لتحقيق هذه الأرباح . ومما سبق يتضح قيام الشركة بإدراج نحو ١٩.٥ مليون جنية تخص المساهمين فقط بالأرباح القابلة للتوزيع ضمن قائمة التوزيعات المقترحة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بالمخالفة لأحكام القانون المشار اليه حيث تقتصر الأرباح القابلة للتوزيع على الأرباح الصافية الناتجة عن اعمال العام الحالي مضافا اليها التعديلات التي تمت على حساب الأرباح المرحلة خلال العام تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختلافات" . يتعين إعادة تصوير قائمة التوزيعات المقترحة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بما يتوافق مع القانون المشار اليه ولائحته التنفيذية .

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

لم يتم الحصول على التعويض المستحق للشركة نظراً للتحفظ على أرض مصنع علف القباري بصدر القانون رقم ٢٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم إجراءات التحفظ و الحصر و الادارة و التصرف في أموال الجماعات الأرهابية (شركة الفاطمية مشتري أرض المصنع المذكور).	٢١ - عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التعويض المستحق عن نزع ملكية مساحة من أرض مصنع علف القباري البالغة ١٧٦٦ م^٢ وما عليها من مباني، والمقدر بنحو ٣١٥ ألف جنيه طبقاً لقرار اللجنة الابتدائية لتقدير أثمان الأراضي بإدارة مراقبة نزع الملكية في ١٩٩١/٢/١٩. سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول التعويض المستحق للشركة.
تم تنفيذ قرار الجمعية العامة غير العادية المؤرخة في ٢٠١٧/١٠/١٩ كالآتي :- ١- بخصوص أرض الشونة تم عرضها ثلاث مرات في مزاد علني في تواريخ ٢٠١٨/٢/٤ ، ٢٠١٧/٥/١٨ ، ٢٠٢٤/٢/١٣ وانتهت في كل مرة الى الغاء المزاد لعدم الوصول الى السعر المناسب . ٢- بخصوص ماكينة المارجرين ووحدة توليد الهيدروجين جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتصرف فيها .	٢٢- ما زالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ٣,٠٤٢ مليون جنيه قيمة الأصول الصادر بشأنها قرار جمعية عامة غير عادية في ٢٠١٧/١٠/١٩ بالموافقة على اتخاذ إجراءات بيعها والمتمثلة في ماكينة مارجرين ووحدة توليد هيدروجين وأرض الشونة بمساحة ٦٢٥٨ م^٢ ، وتجدر الإشارة إلى طرح أرض الشونة فقط للبيع بالمزايدة العلنية بالمظاريف المغلقة جلسة ٢٠٢٤/٢/١٣ والتي انتهت إلى الغاء المزاد بسبب عدم الوصول إلى الأسعار المماثلة بذات المنطقة. يتعين تنفيذ قرار الجمعية العامة غير العادية واتخاذ اللازم نحو التصرف في هذه الأصول.
- تقوم الشركة بالعمل على زيادة الطاقة الإنتاجية الفعلية لاستيعاب الطاقة الغير مستغلة ومما ترتب عليه تطوير التسويق لاستيعاب المنتجات و العمل على تسويقها .	٢٣ - تضمنت المصروفات الادارية والعمومية نحو ٣,٢٨٥ مليون جنيه تمثل تكاليف الطاقة غير المستغلة خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥، منها نحو ٣٣,٣٨٣ مليون جنيه تخص مصنع محرم بك، ونحو ١٩,٩٠٢ مليون جنيه تخص مصنع دمنهور. يتعين وضع الخطط اللازمة نحو الاستفادة من الطاقة غير المستغلة لما لذلك من أثر على أداء الشركة ونتائج الاعمال .
- تم مخاطبة الشركة القابضة للصناعات الغذائية بما تفادىاه السادة ممثليها في مجلس الادارة .	٢٤ - قامت الشركة بصرف مستحقات السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة من ممثلي الشركة القابضة للصناعات الغذائية لشخصهم بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣، وكذا قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتوريد السبالغ المقررة للسادة ممثلي الشركة القابضة في عضوية مجالس إدارة الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة، وذلك بموجب المذكرة المعروضة على مجلس الإدارة برقم ٦ في ٢٠١٩/٨/١٥. يتعين الالتزام بأحكام القانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣ وقرار مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الغذائية .

شركة الزيوت المستخلصة ومنقاهاتها
شركة مساهمة مصرية

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

القطاع المالي

الرد على تقرير الفوائم المالية للشركة للمادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للحسابات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

- سيتم مراعاة ذلك مستقبلا . - جاري اتخاذ اللازم في هذا الشأن وسيتم مراعاة ذلك مستقبلا . - جاري اتخاذ اللازم بشأن اعادة تأهيل محطات الصرف الصناعي بمصانع الشركة ولا توجد أى مخالفات من الاجهزة المختصة بشئون البيئة	٢٥ - أفصحت الشركة بالإيضاح رقم ٢٧ عن تكلفة الاشتراطات البيئية البالغة نحو ٢.٢٠٤ مليون جنيه، وقد تلاحظ بشأنها ما يلي: أ- لم تقم الشركة بتبويب تكاليف البيئة، كتكاليف ثابتة ومتغيرة وكذا تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة. ب- تبين قيام الشركة ببيع كمية ٤٨٥ طن مخلفات تراب تكرير بالمخالفة لاحكام قانون البيئة رقم (٤) لسنة ١٩٩٤ واحكام قانون تنظيم ادارة المخلفات رقم ٢٠٢ لسنة ٢٠٢٠ حيث تم بيعه لبعض العملاء غير المصرح لهم بالتخلص من المخلفات الخطرة ويتصل بذلك عدم وجود معدلات نمطية لتلك المخلفات الخطرة مما يتعذر معه الرقابة والمتابعة . ج- سوء حالة محطات الصرف الصناعي بمصانع الشركة وما يترتب عليه من انخفاض الأداء البيئي للشركة. يتعين اتخاذ اللازم و استكمال الإفصاح .
- جاري اتخاذ اللازم في هذا الشأن	٢٦ - تبين صدور حكم لصالح الشركة ضد الشركة المصرية الأوروبية بجلسة ٢٠٢٤/٧/٢٤ بتأييد حق الشركة في الحصول على مبلغ قدره ١١٣٦٨٠ جنيه . يتعين حصر كافة الاحكام الصادرة لصالح الشركة واتخاذ الاجراءات اللازمة لاسترداد حقوق الشركة .

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

محمد رفعت حجاب / كيميائي

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / هشام متولى محمد

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

الرد	الملاحظة
١- صدر قرار اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمجلس الوزراء والمعتمدة في ٢٠٢٥/٩/١٠ حيث قررت اللجنة : أولاً : إلزام محافظ الاسكندرية بتحرير عقد بيع نهائي لمساحة قطعة الأرض موضوع عقد الإيجار المؤرخ ١٩٧٠/١١/٢٥ و المشهر تحت رقم ٤٠٨٤ لسنة ١٩٧٠ ، نفاذا للحكم الصادر من محكمة الاستئناف في الدعوى رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق س والمؤيد بالحكم البات الصادر من محكمة النقض في الطعن رقم ٢٤٦١ لسنة ٦٨ ق . ثانياً : إرجاء البت في النزاع القائم بشأن قطعة الأرض المحرر بشأنها عقد الإيجار المشهر برقم ٤٠٨٧ لسنة ١٩٧٠ توثيق الإسكندرية وقطعة الأرض الثالثة موضوع محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ لحين الفصل في هذا النزاع من محكمة النقض في الدعوى رقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ ق . ثالثاً : رفض طلب براءة الذمة و تسوية المستحقات نفاذاً للحكم البات الصادر من محكمة النقض في الطعن رقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق - صدر حكم محكمة النقض في الدعوى رقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ ق بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٦ بشأن عقد الإيجار المشهر برقم ٤٠٨٧ لسنة ١٩٧٠ توثيق الاسكندرية و تضمن العقد وعداً بالبيع بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٩٦٩/٦/١١ . و صدر الحكم بعدم قبول الطعن المرفوع من محافظ الاسكندرية ضد الشركة . و تم عرض الحكم على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمجلس الوزراء لعمل شئونها .	١- لم تقم الشركة بأثبات مصروف مقابل حق الانتفاع عن ثلاث قطع أراضي بمصنع محرم بك ، وقد بلغت قيمة المطالبات الصادرة من محافظة الاسكندرية بمبلغ ٤٠١.٤٥٤ مليون جنية حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولم تعترف الشركة في حساب الايجارات المستحقة إلا بمبلغ ٢٢.١٣٧ مليون جنية حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ . و عليه يجب على الشركة الاعتراف بكامل المديونية .
٢- صدر قرار السيد / العضو المنتدب التنفيذي لتشكيل لجنة لحصر تلك الرواكد بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٤ . وسيتم دراسة الانخفاض في قيمة المخزون بعد الانتهاء من أعمال اللجنة . ٣- تم استخدام بعض الأصناف في الإنتاج وجاري استخدام باقي الكميات طبقاً لخطة الإنتاج خلال العام المالي ٢٠٢٦/٢٠٢٥ .	٢- تضمن أرصدة المخزون أصناف راكدة و تالفة بقيمة ٩.٠٨٣ مليون جنية في حين قدرت الشركة المخزون الراكد و التالف و بطى الحركة بقيمة ٦.١٧٣ مليون جنية - بالمخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢) - المخزون . كما تضمن رصيد مخزني الإنتاج التام و غير التام بعض الأصناف منتهية الصلاحية بقيمة تكلفة ٤.٠٨٧ مليون جنية ، دون تحديد صافي القيمة البيعية لهم ويتعين إجراء تسويات على المخزون ليظهر بصافي قيمته البيعية حيث يجب ألا تظهر بقيمة تزيد عن المتوقع تحقيقاً من بيعها طبقاً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) - المخزون .
٤- جاري دراسة كيفية الاستفادة من تلك الاصول او التصرف الاقتصادي فيها ودراسة تطبيق معيار ٣١ الاضمحلال في الاصول .	٤- توجد أصول ثابتة متوقفة منذ عدة سنوات بتكلفة قدرها ٤٨.٥ مليون جنية وبصافي قيمة دفترية ٣.٦ مليون جنية ، وقد قدرت الشركة مخصص اضمحلال لها بقيمة ٤٢٥ ألف جنية منذ سنة ٢٠٢٠ ولم يتم إجراء أى تسويات عليها أو إعادة تقييم الاضمحلال في الأصول الثابتة المتوقفة .

شركة الزيوت المستخلصة ومنجانتها
شركة مساهمة مصرية

- صدر قرار مجلس ادارة الشركة رقم ٣٠٩٩ بتاريخ ٢٣/١٠/٢٠٢٤ و المعتمد من الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٨/١/٢٠٢٥ بالموافقة على أقفال رصيد المساهمة التكافلية المجنب بالأرصدة الدائنة الى حساب الأيرادات عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٤ . وذلك في ضوء ما أحدثه 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 .	- قامت الشركة بالأعتراف بمبلغ ٢.٥٦٦ مليون جنية مساهمة تكافلية عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بدلاً من ٩.١٤١ مليون ، وذلك بالمخالفة للقانون ٢ لسنة ٢٠١٨ .
تم تقدير قيمة الانخفاض في أرصدة العملاء و المدينون بناء على دراسة من الشئون القانونية .	- بلغ قيمة الأضمحلال في العملاء و الأرصدة المدينة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ مبلغ ٦.١٧٩ مليون جنية ولم تقدم الشركة دراسة بأسس احتساب قيمة الأضمحلال بالمخالفة للمعيار (٤٧) من معايير المحاسبة المصرية .
- جاري اتخاذ اللازم نحو عمل المطابقة المطلوبة .	- لم تقم الشركة بعمل مصادقة مع أطراف أطراف ذوى علاقة (الشركة القابضة للصناعات الغذائية) للتحقق من صحة الأرصدة الدائنة الظاهرة بالمركز المالي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
- تم الطعن في المواعيد القانونية وجاري المتابعة . - الضرائب النهائية تم سداد مبلغ ١٤٧٥ ألف جنيه وجاري استكمال السداد حين توافر السيولة .	- لم تقم الشركة بعمل مخصص للضرائب المتنازع عليها و البالغة ٤٢.٧ مليون جنية بالإضافة الى ضرائب نهائية بمبلغ ٤.٨ مليون جنية .
- تم إبرام عقد جدولة مع شركة الصرف الصحي بالإسكندرية وجدولة المديونية حتى ٢٠٣٠/٦/٣٠ .	- عدم إدراج التزام نهائي لصالح شركة الصرف الصحي بالإسكندرية بأجمالى قيمة ٤.٩٩ مليون جنية بالإضافة للفوائد القانونية ولم تقم بتدعيم هذا المخصص بباقي الالتزام وقدره ٢.٦ مليون جنية .
- سيتم النظر في تنفيذ الأحكام النهائية الصادرة فى هذا الشأن حال صدور حكم نهائي و إصدار الصيغة التنفيذية للحكم فى حينه طبقاً للحكم الوارد من المحكمة .	- عدم كفاية مخصص المطالبات و المنازعات البالغ قدره ٣.١ مليون جنية لمقابلة الالتزامات القانونية التى على الشركة حيث توجد التزامات قانونية على الشركة تتعدى ١١ مليون جنية . 

شركة الزيت المستخلصة ومنتجاتها

القطاع المالي

الرد على تقرير مراقب الحسابات مكتب ليفين وصلي من القوائم المالية المخصصة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

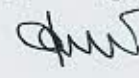
تم الإفصاح بالإيضاحات المتممة	لم تفصح الشركة عن الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية وفقا لمعيار رقم (٧) - فقره (٢١) ، (٢٢) .
بشأن إعادة تأهيل وحدة التكرير المستمر بمصنع دمنهور فانه جاري اتخاذ الإجراءات بشأن استكمال أعمال الوحدة وتوريد قطع الغيار اللازمة . بشأن إعادة تأهيل المذيب رقم (٣) بمصنع دمنهور ما زال بمراحل التشغيل وسيتم تعليته للأصول خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٦ .	تضمن حساب التكوين الاستثماري مبلغ ١٤.٢ مليون جنيه قيمة مشروعات استثمارية لم يتم الانتهاء منها منذ سنوات .
سيتم عرض حساب التوزيع على الجمعية العامة للشركة عند نظر التصديق على القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .	قامت الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٢٠٢٥/١/١٨ باتخاذ قرار توزيع أسهم مجانية بقيمة ١٩.٥ مليون جنيه إلا أنه لم يتم التوزيع حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
بالنسبة لوجود انحراف سالب بنحو ٣.٣١٣ مليون جنيه في استخدام الخامات الرئيسية و المساعدة و العبوات فمثلا منها ١.٩٥٠ مليون جنيه تخص مصنع المنظفات وهذا يتمثل في انه يصعب ضبط نسب خلط الخامات في المنظفات بنسبة ١٠٠% وهذا يؤدي الى انحراف سلبي في بعض الخامات و ايجابي في البعض الآخر فمثلا انحراف سلبي في خامة السلفونيك بمقدار ٢١.٧٥٨ طن و ايجابي في خامات (سليكات ٨٦.٣٥٠ طن) ، (كربونات كالسيوم ٣.٩٨٠ طن - ملح ١٣٣.١٨٣ طن) و يتضح ذلك من الملاحظة الخاصة بالانحراف الموجب والذي يقدر بنحو ٢٨.٣٨٠ مليون جنيه أي أن الانحراف السلبي يقابله انحراف ايجابي بقيمة اكبر ونحن بصدد تلافي هذه الملاحظة . ٢- اما بالنسبة للانحراف السلبي للخامات المساعدة للزيت فانه في حالة التشغيل للغير يطلب مواصفات خاصة يتم على اثرها زيادة استخدام الخامات المساعدة للوصول الى المواصفات المطلوبة مع رفع التكلفة مقابل ذلك على العميل .	وجود انحراف غير ملائم بقيمة ٣.٣٠ مليون جنيه في استخدام الخامات و العبوات .
تعمل الشركة على تطوير ادارة المراجعة الداخلية بإنشاء قطاع للمراجعة و الرقابة الداخلية وكذا تطوير الدورة المستندية و اللوائح المالية وباقي لوائح الشركة بما يتوافق مع القانون و المعايير وقواعد الحوكمة .	ضرورة تطوير نظام الرقابة الداخلية و رفع كفاءته لاحكام الرقابة على موجودات الشركة و أنشطتها .

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)



كيماني / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية



محاسب / هشام متولى محمد

شركة الزيت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية