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 - ٠٣/٣٨١٨٠٩٣
فاكس : ١٩٩ ٠٣/٣٨١٣
قطاع التسويق : ٣٨١٦٩٥٤ - ٣٨١٨٠٩٣
ص.ب. : محرم بك

الإسكندرية في 2024/6/10

السادة / / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح – الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم الرد على ملاحظات مراقب الحسابات الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة فى 2024/3/31

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،

العضو المنتدب

كيميائى / محمد رفعت حجاب

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

الفروع التجارية :
فرع القاهرة : ٧ش عزت باشا - المطرية - تليفاكس: ٠٢/٢٥٠٥٤٦٤
فرع المنصورة : ٣٤ درب الويشى - متفرع من شارع الحوار - ت : ٠٥٠/٢٢٤٧٨٠٢
فرع السادات : خلف نادى النجوم

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها

القطاع المالي

الرد على تقرير السادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة فى ٣١مارس ٢٠٢٤ .

الملحـــوظـــــة	الـــــرد
١ ــ ما زال النزاع القضائي قائماً بين الشركة ومحافظة الإسكندرية حيث تطالب المحافظة بمقابل حق الانتفاع عن ثلاث قطع أراضي مساحتها نحو ٤٣ ألف م٢ بمصنع محرم بك ، وبلغت قيمة المطالبات عنها حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٤٠١.٤٥٤ مليون جنيه، فى حين تطالب الشركة بتملك كامل مساحة الأرض مستندة إلى البند رقم ١١ من عقود الاستئجار، كما تطالب بابراء ذمتها من هذه المطالبات. وصدر حكم محكمة استئناف الإسكندرية بتاريخ ٢٠٢١/٢/١٥ والذي قضي بحق الشركة في تملك القطعتين الثانية والثالثة بمساحة قدرها نحو ٣٧ ألف م٢، ورفض إبراء ذمة الشركة من حق انتفاع القطعة الثانية بمساحة قدرها نحو ١٦ ألف م٢ عن الفترة من ١٩٧٦/٣/٢٠ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ والذي قدره الخبير فى تقريره بنحو ٣٩,٦١٥ مليون جنيه لم تعترف الشركة فى حساب الإيجارات المستحقة منه إلا بنحو ٢٠,١٣٧ مليون فقط فى ٢٠٢٤/٣/٣١ ، وقد طعنت الشركة بالنقض رقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق ولم تحدد له جلسة . يتعين إجراء التسويات اللازمة طبقاً لحكم الاستئناف المشار إليه، مع موافاتنا بما يتم حيال هذا النزاع .	نظرا لما شاب هذا القضاء من عوار وخطأ وإهدار لحق الشركة بشأن المطالبات المالية : فقد تم الطعن بالنقض من الشركة برقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق بشأن الشق المالى ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه حيث بلغت المطالبات المالية عن مقابل الإنتفاع لكامل المسطح حتى عام ٢٠٢٠ بإجمالى و قدره ٢٨٤٢٢٢٤٩٢.٦ جنيهاً (فقط وقدره مائتان و أربعة وثمانون مليون و مائتان إثنان و عشرون ألف و أربعمائة إثنان و تسعون جنيهاً و ٦٠ قرش) وكذلك تم الطعن بالنقض من الدولة برقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ق بشأن الحكم بالالزام بالأحقية فى الشراء متضمنة شق مستعجل بطلب وقف التنفيذ ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه ونشير فى هذا الصدد الى الآتى :- أولاً : - المطالبة المالية قبل الأخيرة التى وردت للشركة فى هذا الشأن عن مقابل الانتفاع لكامل المسطح حتى عام ٢٠٢٠ مبلغ و قدره ٢٨٤٢٢٢٤٩٢.٦ جنيهاً (فقط وقدره مائتان و أربعة وثمانون مليون و مائتان إثنان و عشرون ألف و أربعمائة إثنان و تسعون جنيهاً و ٦٠ قرش) بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٤ وهي مطالبات مالية فقط ــ لم ترتقي لمرتبة الدعوى القضائية ــ أقامت عنها شركتنا دعاوى براءة الذمة المشار اليها. تم تقديم تظلم بشأنها " براءة الذمة " مؤسساً على الحكم النهائي الصادر لصالح الشركة ــ و الأحكام السابق التحصل عليها ــ فضلاً عن المنازعة فى الإستحقاق و الخطأ فى تقدير المطالبة و أسباب أخري تم ذكرها بصحيفة الطعن ونؤكد : - أن الدعوى مقامة من الشركة و ليست مقامة من جهة الإدارة فضلاً عن المنازعة فى المبالغ المطالب بها و عدم نهائيتها خلاف إهدار حجية الأحكام القضائية السابق تحصل شركتنا عليها. ثانياً : - وإن كانت المطالبات المالية من جهة محافظة الإسكندرية غير نهائية ومطعون عليها و شابها التناقض و مخالفة الواقع فضلاً عن حجية الأحكام القضائية إلا أن جهة الإدارة بما لها من سلطة إدارية وتنفيذية لها حق توقيع الحجز الإدارى طبقاً لنص المادة الأولى من القانون رقم ٣٠٨ لسنة ١٩٥٥ إستيفاء لمستحقاتها وتحوطاً لذلك اقامت شركتنا الدعاوى المذكورة بالمنازعة فى الدين نزاعاً قضائياً بوقف التنفيذ و الحجز الإداري - أما عن القيمة المتنازع عليها بين الطرفين : فهي المبالغ المالية الثابتة بتقرير لجنة الخبراء المودع ملف الدعوى بمبلغ ٤٣٨٨٩٠٥٨ جنيه عن القطعة الثانية البالغ مساحتها ١٦٨٢٠متر٢ عن الفترة حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .علماً بأن الشركة قامت بسداد مبلغ ٤٢٧٤٤٣١ جنيه عن الفترة من ١٩٧٦/٣/٢٠ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

	هذا وقد ورد بتقرير لجنة الخبراء مقابل انتفاع عن كامل المساحة المتنازع عليها مع محافظة الإسكندرية حتى ٢٠٠٠/٢/١٤ بنحو ١٠٩٨٩٩٢ جنيه ولم يُفصل بشكل جازم فى تلك الإستحقاقات . - تم تقديم طلب تسوية منازعات محافظة الإسكندرية- وجاري إيداع الطعن أمام اللجنة المشكلة برئاسة معالي/وزيرالعدل بشأن المطالبات المالية وعن ترجيح الفصل فيه لصالح الشركة (نسبة لن تقل عن ٥٠%) حسبما ورد بصحيفة الطعن من أسباب نالت من الحكم ونُذكر أن الطعن بالنقض وإن كان حقاً لشركتنا فقد قامت الدولة ممثلة فى السيد/محافظ الإسكندرية بإيداع طعنا على هذا القضاء برقم ٦٩١٩ لسنة ٩١ وبشأن تحديد المركز القانوني للشركة بشأن تنفيذ حكم محكمة إستئناف الإسكندرية المشار إليه : - تم الاعلان بأصل الصورة الرسمية للحكم وتم مقابلة السيد مدير مكتب السيد المحافظ لتحديد موعد والأمر معروض على المستشار القانونى للمحافظة للرأى ولازال الملف معروض على المستشار القانونى للمحافظة ولم نفاد براى او تصرف حتى تاريخه .
٢ ـ وجود آلات ومعدات ضمن الأصول الثابتة متوقفة وغير مستغلة منذ سنوات قيمتها الدفترية في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٢.٢٦٣ مليون جنيه ، ولم يتم تحديد القيمة الاستيرادية لها منذ ٢٠٢٠/٦/١٥ بالمخالفة للفقرة (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". يتعين الالتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه.	جارى دراسة الاستفادة من تلك الاصول او التصرف الاقتصادى فيها .

٣- تضمن المخزون نحو ٩.٠٩٢ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة وبطيئة الحركة وتالفة طبقاً لحصر الشركة في ٢٠٢٤/٣/٣١، وقدرت الشركة الانخفاض فى قيمتها بنحو ٥.٨١ مليون جنيه ، ودون وجود دراسة للاستفادة منها سواء بالاستخدام أو البيع . يتعين دراسة الانخفاض فى القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢ "المخزون" وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك مع العمل على الاستفادة من تلك الأصناف .	سبق تشكيل لجنة بالقرار رقم ٢١٩ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/١٧ بناء على مذكرة مرفوعة للسيد / رئيس مجلس الإدارة في حينه وانتهت اللجنة بوضع تقريرها المؤرخ في ٢٠٢٠/٧/١٤ والذى انتهت فيه الى الاتى: اولاً : بالنسبة لأصناف الخامات الرئيسية والمساعده منظفات وصابون بمصنع محرم بك تم بيع جزء منها خلال العام وجارى الاستفادة من بعضها بادخالها في صناعة المنظفات والكميات المتبقية جارى التصرف فيها بالبيع ثانيا :- بالنسبة للاصناف الموجودة بمخازن التعبئة والتغليف بمصانع الشركة جارى دراسة اجراء بعض التعديلات على بعض تلك الاصناف لامكانية اعادة استخدامها مرة اخرى وجارى دراسة بيع المتبقى للاستفادة منها ثالثا:- خامات رئيسيه مصنع المستخلصه عبارة عن كمية ٢٧ طن رمال جارى التصرف فيها بالبيع او التكهين رابعا:- قطع الغيار:- نظر لكونها بحالة سليمة وجيده سيتم استخدامها مستقبلا هذا وقد طلب مجلس الإدارة بجلسته رقم ٣٣٤ المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٣١ موافاته بدراسة متكاملة عن الرواكد (قيمتها – مدى صلاحيتها – أسباب شرائها- ومدى الحاجة اليها وقت شرائها وأسباب ركودها) هذا وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٥ تم عرض تقرير اللجنة المشكلة بشان دراسة مدى امكانية الاستفادة او التصرف في ارصدة الاصناف الراكدة بمخازن مصانع الشركة وعليه اصدر المجلس قراره رقم ٢٠٢٢/١٢/٣٠٠٨ والذي تضمن الاتي :- اولاً : يتم عمل مذكرة بالاصناف التي يمكن استخدامها ويتم سحبها من الاصناف الراكدة وتدخل للمخزن المستخدم للتشغيل بقيمته الدفترية . ثانياً : الاصناف التي لا جدوى من استخدامها يتم تلطيطها ويتم اتخاذ اجراءات بيعها بالمزاد بعد تقييمها من قبل اكثر من جهة خارجية يكون من بينها هيئة الخدمات الحكومية وتقدم التقييمات وتطرح في لجنة البيع .
٤- بلغ إجمالى أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون (بخلاف الأطراف ذات العلاقة) نحو ٣٤.٢٣٦ مليون جنيه منها أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٦.٠٦٧ مليون جنيه ، ومقام بشأن بعضها دعاوي قضائية ، وتقدرت الشركة الانخفاض فى قيمتها بنحو ٧.١٩ مليون جنيه . يتعين إجراء المطابقة المشار إليها وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك	حيث أن تلك المبالغ فى معظمها أرصدة متوقفة منذ سنوات وقد استنفذت الشركة فى معظمها الإجراءات القانونية . لذا فقد تم عرض مذكرة فى هذا الشان على السيد / رئيس مجلس الادارة للعرض على المجلس و الذى أصدر القرار رقم ٢٠١٩/٩/١٨٢٣ . بتكليف القطاع القانوني بدراسة مديونيات العملاء المتوقفة منذ سنوات و التى تبلغ قيمتها ٥.٩٢٢ مليون جنيها و المكون عنها مخصص بالكامل على مستوى كل عميل على حده و الاجراءات القانونية التى اتخذت منذ بداية الدين حتى تاريخه مع تقديم مذكرة تفصيلية للعرض على المجلس بجلسته القادمة ليتسنى للمجلس اتخاذ القرار المناسب باعدام تلك الميونيات من عدمه ، وعلى قطاع الشوون القانونية اعداد المذكرة المطلوبة فى هذا الشان وبالجلسة رقم ٢٠١٩/١٠/٣٠٧ اصدر المجلس قراره رقم ٢٠١٩/١٠/١٨٣٧ . بموافقة المجلس بأجماع الحاضرين على ارجاء اتخاذ القرار المناسب فى موضوع اعدام مديونيات العملاء المتوقفة منذ سنوات والتى تبلغ قيمتها ٥.٩٢٢ مليون جنيه والمكون عنها مخصص بالكامل لحين قيام القطاع القانونى بالشركة بموافاة المجلس بمذكرة تفصيلية على مستوى كل عميل على حده لمزيد من الدراسة لموقف عميل عميل ليتسنى اتخاذ القرار المناسب باعدام الدين من عدمه ولضمان صحة الاجراءات المتخذة .

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

٥ــ بلغ رصيد المدين للشركة القابضة للصناعات الغذائية نحو ٢٤٣٤.٤٢٩ مليون جنيه ، والدائن نحو ٢٦٢٦.٥٤٦ مليون جنيه ، دون إجراء مطابقة على تلك الأرصدة فى ٢٠٢٤/٣/٣١ ، كما يرتبط بالأمر عدم موافاتنا بمحاضر التسليمات لشركات الجملة والمجمعات عن الفترة من ٢٠٢٤/٣/١٦ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ . يتعين إجراء المطابقة المشار اليها وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك .	ـ جاري أتخاذ اللازم فى هذا الشأن .
٦ــ بلغ مخصص الضرائب نحو ٣.٤٠ مليون جنيه بعد تدعيمه خلال التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٣/٣١ بنحو ١.٥٠ مليون جنيه ، ونري عدم كفايته حيث أن الالتزامات المؤكدة قبل مصلحة الضرائب المصرية تبلغ نحو ٥ مليون جنيه . نوصي بدراسة المخصص فى ضوء الالتزامات المؤكدة وإجراء التسويات اللازمة .	ــ جاري أتخاذ اللازم فى هذا الشأن وسيري أثر ذلك فى أول مركز مالى قادم .
فقرة توجيه الأنتباه : مع عدم أعتبار ذلك تحفظاً على القوائم المالية نوجه الانتباه الى : ٧ــ تضمن حساب التكوين الأستثماري نحو ١٣.٦٠٧ مليون جنيه تكلفة مشروعات غير مستغلة لعدم الأنتهاء من تنفيذها ، منذ فترة طويلة تخص مشروع إعادة تأهيل المذيب رقم ٣ بمصنع دمنهور ، ومشروع إعادة تأهيل وحدة التكرير المستمر بمصنع دمنهور وشاشة قيزان ونظام POST Building لانتاج منظف منخفض الرغوة . يتعين الانتهاء من تنفيذ تلك المشروعات للاستفادة من الأموال المستثمرة فى هذه الاستثمارات .	ـ جاري أتخاذ اللازم فى هذا الشأن .
٨ ـ بلغت قيمة الزيت الخام الوارد من الشركة القابضة للصناعات الغذائية نحو ٢٦٣٩.٠١٩ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ محسوب على أساس كتاب دوري بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٥ ، وخلال الثلاثة أشهر التالية تم التقييم بأسعار تقديرية كما أوضحته الشركة بالإيضاحات المتممة أرقام ٩/ب و ١٨ . **يتعين الحصول على أساس أسعار توريد فعلية للزيوت الخام والمحاسبة على أساسها .**	سيتم العمل بالأسعار الفعلية بمجرد الحصول على خطاب من الشركة القابضة للصناعات الغذائية بأسعار التحاسب للزيت الخام الوارد خلال الفترة .
٩ ـ بلغت تكاليف الطاقة غير المستغلة عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٣٣.٣١٤ مليون جنيه بمصنعي محرم بك ، ودمنهور ، ويرتبط بالأمر وجود فروق بين قوائم التكاليف وميزان مراجعة الحسابات عن نفس الفترة بنحو ٤٠٦ ألف جنيه . يتعين وضع الخطط اللازمة نحو الاستفادة من الطاقات العاطلة مع بحث أسباب الفروق وتسويتها .	ـ فيما يخص مصنع محرم بك : فأن الشركة بصدد تنفيذ خطة طموحة لرفع الطاقة الأنتاجية لقسم المنظفات البودر و المصبنة . وبالفعل فقد تضاعف أنتاج هذين القسيمن خلال شهري يوليو و أغسطس ٢٠٢٣ . ــ هذا ومما لا شك فيه فأن رفع الطاقات الانتاجية لتلك الأقسام سيستوعب جزء من الطاقة غير المستغلة بمصنع محرم بك وسيري أثر ذلك فى المراكز المالية القادمة . أما فيما مصنع دمنهور ونظراً لوضع المذيب وعدم توافر البذور الزيتية على مدار العام لتشغيل القسم نظراً لعدم توافر السيولة . فجاري وضع الخطط اللازمة نحو الأستفادة من الطاقات العاطلة .

شركة البيان المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

١٠- وجود أنحراف غير طبيعي بنحو ٣.٥٨٤ مليون جنيه فى استخدام بعض الخامات الرئيسية والمساعدة والعبوات منها نحو ٢.٦٥٩ مليون تخص مصنع المنظفات أدرجتها الشركة ضمن التكاليف الإدارية . يتعين تحديد أسباب الانحراف غير الطبيعي والعمل على تلافيها .	- الانحرافات المذكورة عاليه تعود الى مشاكل بالآلات والمعدات وستنتهي بإتمام عمليات التأهيل بكل وحدة . وفيما يخص الفقد غير الطبيعي (الانحرافات السالبة) فى أى من الخامات الرئيسية والمساعدة وكذلك مواد التعبئة والتغليف يتم تخفيض تكلفة الإنتاج بها ويتم تحميلها على المصروفات الأدارية والعمومية فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ بعد تحديدها بصفة نهائية نظرا لتغيرها من مركز مالى لأخر تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصرية فى هذا الشأن .
١١ ــ قامت الشركة بتعلية نحو ٤.٠٤٨ مليون جنيه لحساب الأرصدة الدائنة تمثل قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عن العام المالى الحالى وفقاً لأحكام القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ليصبح رصيده نحو ٣٠.٦٤١ مليون جنيه فى ٢٠٢٤/٣/٣١ . يتعين سداد الدائنية لهيئة التأمين الصحي وفقاً للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ .	بتاريخ ٢٠١٩/٨/٦ تفضل السيد / وزير التموين بمخاطبة السيد / وزير المالية 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 . 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 . وفى ضوء ما سيسفر عنه رد وزارة المالية على كتاب معالي وزير التموين في هذا الشأن سيتم الالتزام به وإجراء التصويب اللازم .

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب /مصطفى عبد العزيز محمد

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)

كيميائي / محمد رفعت حجاب