

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 المستخرجة ومنتجاتها

الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ - ١٤٠٠١

المركز الرئيسي : ٣٥ ش قنال السويس - محرم بك

تليفون : ٣٨١٧٩٢٨ - ٣٨١٦٣٢٨ / ٠٣

٣٨١٧٢٥٩ - ٣٨١٨٠٩٣ / ٠٣

فاكس : ٣٨١٣١٩٩ / ٠٣

قطاع التسويق : ٣٨١٦٩٥٤ - ٣٨١٨٠٩٣

ص.ب. : محرم بك

الإسكندرية : ٢٠٢٦/٢/١

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح - الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم الرد على تقرير مراقب الحسابات للجهاز

المركزي للمحاسبات عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،

مدير علاقات المستثمرين

وسيم محمد غنيم



الفرع التجارية :

فرع السادات : خلف نادي النجوم

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

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

الرد	الملاحظة
	١- بالبيانات الارصدة الافتتاحية لفترة المركز المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ دون اعتمادها من الجمعية العامة للشركة لعدم انعقادها حتى تاريخه .
جارى دراسة كيفية الاستفادة من تلك الاصول او التصرف، الاقتصادى فيها ودراسة تطبيق معيار ٣١ الاضمحلال فى الاصول .	٢- تضمن حساب الأصول الثابتة -ألات متوقفة وغير مستغلة منذ سنوات بلغت تكلفتها طبقاً لحصر الشركة نحو ٤٨,٥٥٩ مليون جنيه تبلغ قيمتها الدفترية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١.٧٠ 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.
- جارى اجراء التحقيق اللازم لتحديد المسؤولية .	٣- تتضمن الاصول مبلغ نحو ١٥٨ الف جنيه قيمة ظلميه مراحل افقية ايطالي ٣ فاز بالماتور واردة من المورد حلمي قديس تلاحظ بشأنها ما 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 باذن 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 للظلمية المذكورة بسبب وجود عيوب في الموتور وقام المورد بتغيير الموتور المطلوب ولم يتم حسم الموضوع حتى تاريخه - طبقاً لخطاب رئيس قطاع مصانع دمنهور - ومع ذلك تم رفعها للاصول في ٢٠٢٤/١٠/٢٦ دون سند .

شركة الريوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

<p>٤- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري نحو ١٧.٠٩٣ مليون جنيه منهم نحو ١٤٠٢٤٦ مليون جنيه معدات وردت للشركة منذ فترات ولم يتم استخدامها و بالمراجعة تبين الآتي :</p> <p>٤-١ 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 :-</p> <p>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 علي المورد بهذا المبلغ وعدم مصادرة خطاب الضمان البالغ نحو ٧٠ الف يورو بالرغم من العيوب الظاهرة بالمذيب منذ تركيبه .</p> <p>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 المضاوى 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 .</p> <p>ب - تم تحرير محضر استلام نهائي للمذيب بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/١٥ من قبل اللجنة المشكلة .</p> <p>وقد وجدت اللجنة ان جميع الاجهزة تعمل بحالة جيدة وان عملية التشغيل للعميل ابو مضاوى لتحديد مدى اقتصاديات التشغيل للمذيب تمت بنجاح ولم يظهر اي عيوب اثناء التشغيل حيث تم عمل أكثر من تشغيل بداية من مايو ٢٠٢٣ حتى آخر تشغيل بتاريخ ٢٥/١٠/٢٥٠٢٥٠ مع الاحتفاظ بخطاب الضمان البالغ ٧٠ الف يورو لحفظ حق الشركة ساري حتى ٣١/١٠/٢٠٢٦ .</p>	<p>٢- تضمن الرصيد نحو ٦,٢٦٣ مليون جنيه تكلفة الاعمال الميكانيكية لإعادة تأهيل وحدة التكرير المستمر بمصنع دمنهور بالرغم من ورود قطع الغيار الممتorde 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 تأكل 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 .</p>
<p>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 القطاع 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 .</p>	<p>هذه الاجهزة موجودة بمخزن الاستقبال وتم احالة الموضوع للشؤون القانونية وهو قيد التحقيق .</p>
<p>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 القطاع 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 .</p>	<p>هذه الاجهزة موجودة بمخزن الاستقبال وتم احالة الموضوع للشؤون القانونية وهو قيد التحقيق .</p>

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة مصرية

<p>٥- بلغ إجمالي قيمة المخزون في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١٨٩,٤٥٧ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-</p> <p>أ - تضمن المخزون نحو ٩,٠٨٣ مليون جنيه 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 جنيه، 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 جنيه .</p> <p>ب - بلغ رصيد مخزن المخلفات في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٣٩ ألف جنيه ولم توافقنا الشركة ببيان تفصيلي (كمية ، قيمة) لأصناف ذلك المخزن ولم تتضمن الايضاحات المتممة اسس تقييم تلك الاصناف وقد قامت الشركة ببيع بعض المخلفات بمصنعي محرم بك ودمهور بالمزاد العلني يوم ٢٠٢٥/٩/١ بنحو ١,٥٣٤ مليون جنيه ولم تدرج الشركة اي قيمة لتلك الاصناف قبل بيعها على الرغم من وجودها بكشوف الجرد السنوي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .</p>	<p>٦ - بلغ إجمالي أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٥٥,٦٩٤ مليون جنيه تبين بشأنها مايلي :-</p> <p>أ - منها أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٤,٥١٤ مليون جنيه ، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية، وقدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦,١٧٩ مليون جنيه .</p> <p>ب - تضمنت الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٣,١٧١ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه للعاملين من تحت حساب ما سوف تقرره الجمعية العامة للشركة لهم عند اعتماد القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ وبزيادة قدرها نحو ٣٧١ ألف جنيه عن القيمة المدرجة بقائمة التوزيعات المقترحة .</p>
<p>تم تقدير قيمة الانخفاض في أرصدة العملاء و المدينون بناء على دراسة من الشئون القانونية .</p>	<p>٧- عدم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للتحقق من صحة الأرصدة المدينة البالغة نحو ٨٨٧,٥٠٧ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٧٥٥,٢٦٩ مليون جنيه (ضمن الحسابات المدينة والدائنة لدى الشركة القابضة) ، ونحو ١,٠٥٠ مليون جنيه (بالحسابات الدائنة الاخرى - كويون اسهم) في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .</p>
<p>٨- لم تقدم الشركة شهادة برصيدها بالبنك الاهلي المصري البالغ رصيده نحو ٣,٢١٣ مليون جنيه في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .</p>	<p>٧- عدم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للتحقق من صحة الأرصدة المدينة البالغة نحو ٨٨٧,٥٠٧ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٧٥٥,٢٦٩ مليون جنيه (ضمن الحسابات المدينة والدائنة لدى الشركة القابضة) ، ونحو ١,٠٥٠ مليون جنيه (بالحسابات الدائنة الاخرى - كويون اسهم) في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .</p>
<p>٨- لم تقدم الشركة شهادة برصيدها بالبنك الاهلي المصري البالغ رصيده نحو ٣,٢١٣ مليون جنيه في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .</p>	<p>٨- لم تقدم الشركة شهادة برصيدها بالبنك الاهلي المصري البالغ رصيده نحو ٣,٢١٣ مليون جنيه في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .</p>

أ.ب.س



<p>٩ - سيتم العرض على الجمعية العامة للشركة عند انعقادها .</p>	<p>٩ - تتضمن الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١٩.٥ مليون جنيه قيمة اسهم مجانية طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٥/١/٢٨ لم توزع حتى تاريخه لعدم استيفاء الاشتراطات اللازمة كما جاء تفصيلاً بتقريرنا الصادر للشركة برقم ٣٤٠ بتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٢ وقد قامت الشركة بإدراج ذلك المبلغ ضمن الأرباح القابلة للتوزيع بقائمة التوزيعات المقترحة بالمخالفة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته حيث أنها أصبحت حقا أصيلاً للمساهمين فقط كما جاء تفصيلاً بتقريرنا الصادر للشركة برقم ٨٤٥ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٣٠</p>
<p>١٠ - تم الطعن في المواعيد القانونية وجاري المتابعة .</p> <p>١١ - لم يتم إخطار الشركة بالصور التنفيذية للحكم الصادر في ٢٠١٢/٧/١٢ .</p> <p>١٢ - يتم تنفيذ الأحكام الخاصة بالنزاعات الحالية حال صدور الصيغة التنفيذية للحكم في حينه .</p>	<p>١٠ - بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٢.٧٢٥ مليون جنيه ونرى 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 ٢٠٢٥/١٢/٢٠ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ البالغة نحو ٤٢.٧٢٤ مليون جنيه وفقاً لنموذج ١٥ ضرائب الوارد في ٢٠٢٥/٦/١١ وقد قامت الشركة بالطعن على القيمة الواردة به في ٢٠٢٥/٦/١٤ .</p> <p>ب - لم تتضمن قيمة مخصص المطالبات والمنازعات نحو ١.٨٨٣ مليون جنيه لمقابلة نزاع تهرب ضريبي رغم إدراجه بمذكرة القطاع القانوني في ٢٠٢٥/٨/٢٠ لدراسة المخصصات والتي اوضحت صدور حكم محكمة النقض في الطعن رقم ٧٧/١٣٧٠٨٤ قى بجلسة ٢٠١٢/٧/١٢ بالزام الشركة بسداد تلك القيمة .</p> <p>- كما لم يتضمن نحو ١.٣١٧ مليون جنيه (ما أمكن حصره) لمقابلة نزاعات عمالية صدر بها احكام نهائية رغم ادراجه بذات المذكرة .</p>
<p>١١ - 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 .</p>	<p>١١ - بلغ إجمالي قيمة الموردون و أوراق الدفع و الدائنون في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١٨٢.٩٢٠ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي : أ - ظهر رصيد الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ دانناً نحو ٦.٢٥٧ مليون جنيه (يتضمن ريبط شهر سبتمبر ٢٠٢٥ بنحو ٢.٥١٥ مليون جنيه) بفرق بالزيادة يبلغ نحو ٣.٧٤٢ مليون جنيه على الرغم من عدم وجود أية مديونيات على الشركة قبل الهيئة ، وقد سبق توصيتنا بتقاريرنا السابقة بمراجعة الربط الشهري من قبل خبير متخصص ، وقد تلاحظ بشأنه ما يلي : * تبين صرف نحو ١.٦٥٥ مليون جنيه تمثل ٢٠ يوم منح مناسبات خلال المركز المالي ٢٠٢٥/٩/٣٠ ، دون خصم حصة العامل عنها أو اثبات استحقاق حصة الشركة عليها بنحو ٣١٠ ألف 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 اجازات بأجر كامل (مرضية ، اصابات) دون استرداد تلك المبالغ منهم بعد صرفها لهم من الهيئة العامة للتأمينات وفقاً لما انتهت اليه اللجنة المشكلة من قبل السيد / العضو المنتدب - الرئيس لتنفيذي بتقريرها المؤرخ في ٢٠٢٥/٦/٢٥ .</p>

شركة الربوت المستخلصة ومنتجاتها
شركة مساهمة ومصرقة

<p>ب - تضمنت الأيجارات المستحقة نحو ٢٢.١٣٧ مليون جنيه تم اثبات استحقاقها خلال السنوات السابقة 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٤٠.١ مليون جنيه حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ هذا وقد تضمنت قيمة حق انتفاع عن القطعة الاولى البالغ مساحتها ٦٠٤٢ م ٢م والتي صدر بشأنها حكم محكمة الاستئناف رقم ١٥٢٤ لسنة ٥٣ ق بعدم احقية المحافظة في المطالبة بحق انتفاع عنها .</p> <p>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 .</p> <p>ثالثاً : رفض طلب براءة الذمة و تسوية المستحقات نفاذاً للحكم البات الصادر من محكمة النقض في الطعن رقم ٦١٩٧ لسنة ٩١ ق</p> <p>- 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 الأستثمار بمجلس الوزراء لعل شئونها .</p>	<p>١٢ - لم تتضمن القوائم المالية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بعض المبالغ نوردها فيما يلي:-</p> <p>أ- نحو ٢.٧٦٧ 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 ١.٢٣٨ مليون جنيه قيمة الفوائد القانونية البالغة ٤% من تاريخ المطالبة القضائية في ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠)</p> <p>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 .</p>
<p>- يتم تنفيذ الاحكام الخاصة بالنزاعات الحالية حال صدور الصيغة التنفيذية للحكم في حينه .</p> <p>- تم إبرام عقد جدولة مع شركة الصرف الصحي بالأسكندرية وجدولة المديونية حتى ٢٠٣٠/٦/٣٠ .</p> <p style="text-align: center;">شركة الريوت المستخلصة ومنتجاتها شركة مساهمة مصرية</p>	<p>١٢ - لم تتضمن القوائم المالية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بعض المبالغ نوردها فيما يلي:-</p> <p>أ- نحو ٢.٧٦٧ 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 ١.٢٣٨ مليون جنيه قيمة الفوائد القانونية البالغة ٤% من تاريخ المطالبة القضائية في ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠)</p> <p>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 .</p>

<p>ج - نحو ١.٧٥٧ مليون جنيه قيمة مقاييسات و نحو ١٤ ألف جنيه مقابل سحب عينات مستحقة لشركة مياه الشرب والصراف الصحي بالاسكندرية وفقا لخطابها المؤرخ في ٢٠٢٥/٨/١١ .</p> <p>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 .</p> <p>هذه المبالغ رسوم معالجة لمياه الصرف الغير مطابقة طبقاً للقانون رقم ٩٣ لسنة ١٩٦٢ و لائحته التنفيذية رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٠ وجاري التفاوض مع شركة الصرف الصحي لتخفيض تلك المطالبة .</p> <p>جاري اتخاذ اللازم لتحسين أداء وحدات معالجة الصرف وتم عمل طلبات شراء خاصة بمصنعي محرم بك وراغب وتم اصدار اوامر التوريد بأرقام ٧٥ ، ٧٦ ، ٧٧ ، ٧٨ لسنة ٢٠٢٥ لمصنع محرم بك و طلبات الشراء الخاصة بمصنع زيوت راغب وما زالت تحت الدراسة الفنية .</p> <p>د - نحو ٧٢٢ الف جنيه باقى 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) .</p>	<p>هـ - نحو ١٨٠ الف جنيه قيمة الحكم الصادر في ٢٠٢٥/١/٢٧ لصالح السيد/ مصطفى امين شمعخ في الدعوي رقم ٢٨٤ لسنة ٢٠٢٤ مدني كلي تعويضات</p> <p>و - نحو ٦١ الف جنيه قيمة حق انتفاع وفقا للحكم الصادر في ٢٠٢٤/٢/٢٨ لصالح السيد/ حمدي عبد الرازق في الدعوي رقم ٢٩٥٠ لسنة ٧٩ ق .</p> <p>ز - مبلغ ٣٠٥٦١ جنيه للشركة المرعونية للانشاءات وفقا للحكم الاستئنافي الصادر في الدعوي رقم ٢٠ لسنة ٧٧ ق صادر في ٢٠٢٣/١/٥ كفروق نقل بضائع.</p>
<p>هـ - الحكم الصادر في اول درجة و مستأنف الحكم امام محكمة الاستئناف ولم يصدر حكم نهائي</p> <p>و - لا زالت الدعوي متداولة قضائياً بمحكمة النقض .</p> <p>ز - الحكم الصادر في ٢٠٢٣/١/٥ من محكمة استئناف اسكندرية صدر لصالح شركة الزيوت المستخلصة .</p>	<p>ح - تبين صدور احكام قضائية لصالح بعض العاملين بالشركة بضم العلوات 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 العلوات واقترح الاستعانة بخبير لاحتسابها .</p>
<p>ح - سيتم النظر في تنفيذ الاحكام النهائية الصادرة في هذا الشأن حال صدور حكم نهائي و إصدار الصيغة التنفيذية للحكم في حينه طبقا للحكم الوارد من المحكمة .</p>	<p>شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها شركة مستأجرة مصرية</p>

الرد على تقرير الفحص الحدود للقوائم المالية للشركة للسادة مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .

<p>١٣ - قامت الشركة بتحميل مصروفاتها خلال فترة المركز المالي المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٩٠٣ ألف جنيه لحساب الأرصدة الدائنة (قيمة المساهمة التكافئية) بالخطأ في حين بلغت صحتها نحو ٢.٧٧١ مليون جنيه بنقص قدره نحو ١.٨٦٨ مليون جنيه بالمخالفة للبند (تاسعا) من المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ والذي نص على:</p> <p>" تاسعا: مساهمة تكافئية بواقع اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له والسهينات 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 ٤٩.٦٦٠ مليون جنيه منذ تطبيق أحكام القانون المشار إليه في يوليو ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ وقد بلغ إجمالي تسديدات الشركة نحو ٦.٣٨٧ مليون جنيه فقط.</p> <p>وعليه يكون إجمالي المبالغ غير المعلاة لصالح الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٤٢.٥٧٢ مليون جنيه .</p>	<p>١٤ - تم تحميل مصروف الأجر بمبلغ ١.٥ مليون جنيه القيمة التقديرية لنصيب المركز المالي من مكافأة العاملين عن العام المالي ٢٠٢٥/٢/٢٠٢٥ ، دون اعتماد من مجلس إدارة الشركة ، وكذا دون حساب حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية .</p> <p>وبما يخالف السياسة المحاسبية المتبعة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .</p>
<p>١٥ - لم تتضمن مصروفات الفترة نحو ١٧.٥٧٥ مليون جنيه قيمة فرق سعر الزيت الخام بقيمة عجز مقال النقل السيد / حنفي السيد محمود البالغ نحو ٨٣٥٠٨ كرونيسة خلال الفترة من ٢٠٢٥/٩/١٥ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ موضوع البلاغ رقم ٣٢٧ في ٢٠٢٥/١١/١٩ لنيابة الاموال العامة بالإسكندرية و يتصل بذلك تضمن الإيرادات نحو ٢٩.٥٦٢ مليون جنيه قيمة ذات الكمية و التي قامت الشركة باثباتها كمبيعات زيت تمويني خلال الفترة مقابل تلبية قيمتها كمديونية على الشركة القابضة للصناعات الغذائية قامت الشركة باثبات اثار تلك الواقعة ضمن تسويات شهر أكتوبر ٢٠٢٥ بالخطأ .</p> <p>- كما لم تقم بالإفصاح عنها ضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بالمخالفة لما تقضي به معايير المحاسبة المصرية .</p>	<p>١٦ - بفحص قوائم تكاليف الفترة تلاحظ ما يلي:-</p> <p>أ- وجود انحراف غير ملائم (سالب) بنحو ٢٣٨ ألف جنيه في استخدام بعض الخامات الرئيسية والمساعدة والعبوات بمصانع الشركة المختلفة أدرجتها الشركة ضمن التكاليف الإدارية خلال الفترة ، وانحراف ملائم (موجب) بنحو ٢.٨٧٨ 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</p>
<p>١٦ - وافق مجلس الادارة بجلسته رقم ٤٠٤ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٣ على اعتماد المركز المالي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .</p> <p>١٧ - تم عمل التصويب المحاسبي اللازم بموجب القيد ٦٥٤ و ٦٥٢ عمليات أكتوبر ٢٠٢٥ .</p> <p>وتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة .</p> <p>١٨ - بالنسبة لوجود انحراف سالب بنحو ٢٣٨ ألف جنيه في استخدام الخامات الرئيسية والمساعدة والعبوات فمثلا منها ٠٠ ألف 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 ٠٠ طن و ايجابي في خامات (سنيكات ٠٠ طن) ، (كربونات كالسيوم ٠٠ طن - ملح ٠٠ طن) و يتضح ذلك من الملحوظة الخاصة بالانحراف الموجب والذي يقدر بنحو ٢.٨٧٨ مليون جنيه أي أن الانحراف السلبي يقابله انحراف ايجابي بقيمة</p>	<p>١٩ - وفي ضوء رد وزارة المالية على كتاب معالي وزير التموين في هذا الشأن للنظر في تحديد قيمة المساهمة التكافئية 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 منعا للازدواج الاقتصادي والضريبي للخضوع لهذا العبء أكثر من مرة وذلك لحين موافقة مجلس النواب على تعديل القانون فيما يخص أسس احتساب المساهمة التكافئية واعتبارها من التكاليف والمصروفات واجبة الخصم .</p>

شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها
مكتب القاهرة

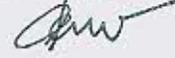
<p>اكبر ونحن بصدد تلافي هذه الملحوظة .</p> <p>٢- اما بالنسبة للانحراف السلبي للخامات المساعدة للزيت فانه في حالة التشغيل للغير يطلب مواصفات خاصة يتم على اثرها زيادة استخدام الخامات المساعدة للوصول الى المواصفات المطلوبة مع رفع التكلفة مقابل ذلك على العميل .</p> <p>٣- بالنسبة لانحراف الموجب للزيت من خامات وخامات مساعدة و عبوات نحيط سيادتكم علما بان 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 .</p> <p>وجود انحراف ايجابي في العبوات يرجع الى عمل صيانة دورية لمكينات التعبئة و أيضا استبدال أي عبوات بها عيوب صناعة من العميل بعبوات اخري .</p> <p>و جاري اعداد دراسة لاعادة تحديد المعدلات النمطية المستخدمة في الانتاج و سيظهر اثرها خلال عام ٢٠٢٦/٢٠٢٥ .</p>	
<p>- سيتم مراعاة ذلك بداية من ٢٠٢٥/٧/١ .</p>	<p>ب - عدم تحميل قوائم تكاليف منتجات المنظفات السائلة بمصنع محرم بك بتكلفة المادة المائنة (المياه) البالغ كميتها خلال فترة المركز المالي نحو ١٠٠ طن .</p>

العضو المنتدب (الرئيس التنفيذي)



كيمياي / محمد رفعت حجاب

رئيس قطاع الشؤون المالية



محاسب / هشام متولى محمد

