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
٣٨١٧٣٥٩ - ٠٣/٣٨١٨٠٩٣
فاكس : ٠٣/٣٨١٣١٩٩
قطاع التسويق : ٣٨١٦٩٥٤ - ٣٨١٨٠٩٣
ص.ب. : محرم بك

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبه وبعد ،،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن اعمال السنة المنتهية فى ٢٠١٦/٦/٣٠ .

مع التفضل بالآستلام ،،،،،

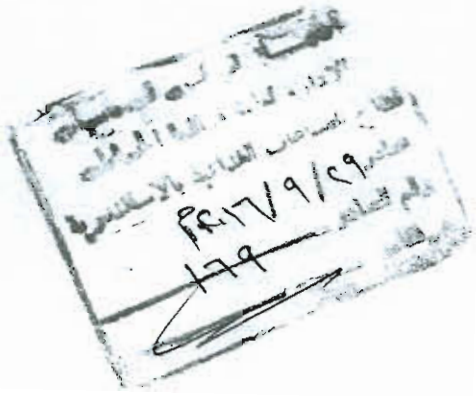
وتفضلوا بقبول وافر تاتقدير والاحترام

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مهندس / محمد نبيل محمود عطيه

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



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزى للمحاسبات

ادارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية
٢٠ش سالم سالم وعيسى حمدى العجوزة
٤٠ش صفية زغلول الاسكندريـــــــة
****

السيد المهندس / رئيس مجلس إدارة والعضو المنتدب
شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها ٠

تحية طيبة وبعد ،

مرفق لسيادتكم تقريـــر مراقب الحسابات على القوائم المالية المعدلة للشركة في ٢٠١٦/٦/٣٠

برجاء التفضل بالدراسة والتنبيه باتخاذ اللازم ٠
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

تحريرا في ٢٩ / ٢٠١٦/٩

وكيل أول الوزارة
مدير ادارة مراقبة الحسابات
(محاسب / ممدوح مشرقي رزق)

عماد/٠٠٠٠

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية
٢٠ش سالم سالم وعيسى حمدي المجورة
٤٠ش صفية زغلول الإسكندرية

تقريـــر مراقب الحسابات
على القوائم المالية المعدلة لشركة الزيـــوت
المستخلصة ومنتجاتها في ٢٠١٦/٦/٣٠

إلى السادة / مساهمي شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش . م . م)٠

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١) المتمثلة فى الميزانية فى ٢٠١٦/٦/٣٠ والبالغ اجمالى الاستثمار بها نحو ٥٥٥ر١٥٧مليون جنيه وقائمة الدخل بصافي خسارة بنحو٩٩٢ر١٢ مليون جنيه وكذا قائمتي التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات ٠

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف ٠

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة ٠

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات فى القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهامة والمؤثرة في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض أبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية ٠

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية ٠

أساس الرأى المتحفظ : ــ

* تم جرد الاصول الثابتة فى ٢٠١٦/٦/٣٠ بمعرفة ادارة الشركة وتحت مسئوليتها وتحت اشرافنا الاختباري وفى حدود الامكانيات المتاحة، وتم حساب الاهلاك وفقا للقواعد والمعدلات المتعارف عليها وكالمتبع فى السنوات السابقة وقد لوحظ مايلى : ــ

١ــ ضمن حساب الأصول الثابتة ــ أراضى ــ نحو ١٦٥ ألف جنيه قيمة مصروفات تمهيد وتجهيز ارض مصنع محرم بك ومبنى الإدارة بمساحة نحو ٦١ ألف متر٢، منها ما هو محل نزاع قضائي على ملكيته مع محافظة الإسكندرية ممثلة في جهاز حماية أملاك الدولة الذي يطالب بمقابل انتفاع عن مساحة نحو ٤٣ ألف متر٢ بناء علي الإنذار الوارد للشركة برقم ٢/١٦٤٨ بتاريخ ٢٠١٦/٧/٣١ بمبلغ نحو ١٧٥ مليون جنيه ، وباقي المساحة بنحو ١٨ ألف متر٢ تسلمتها الشركة بموجب محضر اتفاق في ١٩٨٨/٦/٩ من شركة الغازات الصناعية وهي غير مسجلة ٠

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة ومخاطبة كافة الجهات السيادية للتوصل الي حل هذا النزاع حفاظا علي حقوق الشركة وحتي لا يؤثر ذلك علي استمراريتها ولتملك الشركة لتلك الاراضى وتسجيلها مع العمل علي تكوين المخصص اللازم لمواجهة تلك المطالبات ٠

٢ــ لازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتقييم واثبات وتسجيل اراضى وعقارات آلت للشركة بموجب احكام قضائية وإجراءات قانونية بتسوية مديونيات عملاء متعثرين عن السداد دون اجراء تلك التسوية حيث تبين استمرار قيد تلك الارصدة بحسابات العملاء ٠

وقد بلغ ما امكن حصره من تلك الاراضى والعقارات مايلى : ــ

أ ــ مخزن ومكتب وبدروم بحي المطرية بمساحات مختلفة آلت للشركة بالشراء من العميل / فرج محمد عبد الرحيم لتسوية مديونيته مع المدعى العام الاشتراكي في ٢٠٠٤/٨/٣ مقابل نحو ٩٠٠ألف جنيه من اجمالى المديونية المستحقة عليه والبالغة نحو ١٫٤٧٧ مليون جنيه والباقى بنحو ٥٧٧ ألف جنيه مسجل باسم / ياسر فرج محمد فى ٢٠١٦/٦/٣٠ دون موافاتنا بالسند الذى يؤيد ذلك ٠

ب ــ عقارات بمدينة السادات بمساحة نحو ٩٢٥ م٢ وارض زراعية بمساحة ١٨ سهم ، ٨ قيراط بمدينة قويسنا آلت للشركة بموجب التنازل عنها من العميل / احمد عبد الحميد الفلاح مقابل المديونية المستحقة عليه بالرغم من التحفظ علي اموال العميل من جهاز الكسب غير المشروع وتبلغ المديونية المستحقة عليه فى ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ١٫٥٧٣ مليون جنيه ولم تتخذ الشركة أي اجراء بشأنها ٠

جـ ــ مخزن بمدينة المنصورة بمساحة ١٢٩م٢ ومساحة عقارية ٢ قيراط على المشاع آلت للشركة من العميل/ عبد الحميد السيد ابراهيم بموجب حكم قضائى ٠

د ــ مخـــبز بمدينة دسوق بمساحة ٢٩ م٢ آلت ملكيته للشركة بموجـب عقـد البيع الابتدائي من العميل /عبد الشافى حسن نحراوى وتبلغ المديونيـــة المـــستحقة عليه فى ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ٢٠ألف جنيه.

وقد قامت الشركة باخلاء العقار من محتوياته دون اتخاذ الاجراءات اللازمة لاضافتها علي اصول الشركة وتم تأجيره .

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن حصر وتقييم واثبـــات وتـــسجيل تلـــك الاراضى والعقارات باسم الشركة وتسوية قيمة المديونية ودراسة الانخفاض فـــى قيمتها ومراعاة اثر ذلك على القوائم المالية فى ٢٠١٦/٦/٣٠ .

٣ــ ضمن حساب المبانى نحو ٣٦ ألف جنيه قيمة مبـــانى مـــصنع ومعـــرض ومخزن الصابون التابع للشركة بالورديان بالاسكندرية والمقام على مساحة نحـــو ٢٧١٠متر٢ مستأجرة من ورثة / جان ستافرو بندويلس طبقا لقرار التأميم الصادر لصالح الشركة بحق الانتفاع بتلك العقارات .

وقد تبين صدور حكم ابتدائى باخلاء الارض وتسليم العقارات للمالك الجديد / حمدى عبد الرازق عبد الواحد بالدعوتين رقمـــي ٣٤٦٠، ٥٨٣٣ لـــسنة ٢٠٠٨ وذلك لثبوت الضرر للمالك والذي أقام الدعوى رقم ٤٩١ لـــسنة ٢٠١٤ بطلـــب اخلاء الشركة للارض وتسليم العقارات المذكورة خالية من أى اشغالات.

يتعين اتخاذ الاجراءات القانونية لبحث الاسباب التي أدت الـــي صـــدور حكـــم الاخلاء وتحديد المتسبب ، مع قيام الشركة باتخاذ كافة الإجراءات للحفـــاظ علـــي حقوقها .

٤ــ تضمنت الاصول الثابتة نحو ٧ ر١٣ مليون جنيه تمثل القيمة الدفترية لآلات عاطلة بمصانع الشركة المختلفة متوقفة عن الإنتاج منذ سنوات لعدم جدوى تشغيلها واختلاف الأذواق لدى المستهلكين ووجود نزاع قانونى لجزء منها وتبلغ صافى القيمة الدفترية لها فى ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ٧ ر١ مليون جنيه بعد خصم الاضمحلال فى قيمتها التى قدرته الشركة هذا العام بنحو ٧٢٥ ألف جنيه ٠

نوصي بدارسة إمكانية تأهيل تلك الأصول للإنتاج أو بيعها للوصول لاقصي استفادة اقتصادية ممكنه للشركة ٠

ــ ضمن اضافات الاصول الثابتة ــ الات نشاط انتاجي ــ عدد ٢ ماكينة شرنك تم شراؤها من شركة انترناشونال باك لانظمة التغليف لشرنكة الزجاجات الخاصة بزيت التموين بتكلفة إجمالية بلغت نحو ٩٠٢ ألف جنيه وتم اضافتها في ٢٠١٥/١٠/١٥ ٠

وقد تبين لنا عدم استخدامهما في تغليف الزيت التمويني حتي ٢٠١٦/٦/٣٠ ٠

مما يشير إلي عدم دراسة الجدوى الاقتصادية السابقة لعملية الشراء في ظل الخطة الإنتاجية والتسويقية ٠

يتعين تحقيق الأمر وتحديد المسئولية والإفادة ٠

ــ تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ٩٢٥ر٢ مليون جنيه قيمة مشروع وحدة السليكات منذ عام ٢٠٠٣ لم يتم استلامه بمعرفة الشركة لوجود عيوب فى التصنيع حالت دون استلامه من المقاول (شركة الغرابلى) والموضوع محل نزاع قضائى بالدعوى رقم ٢٠٠٨/٣٧٨١ (وتم الإحالة) للخبير بجلسة٢٠١٥/١٠/٢١ ٠

يتعين دراسة الاضمحلال فى قيمة المشروع طبقا للمعيار المصرى رقم ٣١ "اضمحلال قيمة الاصول" واتخاذ الاجراءات اللازمة مع مراعاة اثر ذلك على القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٦/٦/٣٠ ٠

ـ بلغ قيمة المخزون فى ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ١٤٨ مليون جنيه منها مخـزون من الزيت الخام بمبلغ ٨٥ر٨٥٧ مليون جنيه والباقي مخزون من الخامات والوقود وقطع الغيار متضمنة أصناف راكدة وبطيئة الحركـة بنحـو ٣١١ر٥ ،٧٤٤ر١ مليون جنيه علي التوالي ٠

وقدرت الشركة الانخفاض في قيمته في ٢٠١٦/٦/٣٠ بنحو ٧٦٩ر١ مليـون جنيه نري عدم كفايته ٠

يتعين اتخاذ اللازم للتصرف الاقتصادي بالمخزون الراكد ودراسة الانخفاض في قيمته ٠

ـ أظهرت نتيجة أعمال العام خسارة نحو ٩٩ ر١٢ مليون جنيه مقابل ٥٧٨ ألف جنيه ربح العام الماضي ٠ ظهور نتيجة اعمال العام بخسارة نحـو ٥٩ ر١٢ مليون جنيه مقابل ٥٧٨ ألف جنيه ربح العام الماضي ٠وقد ساهم في ذلك تحمـل الشركة نحو ٨ ر٣٠ مليون جنيه زيادة في تكلفة زيت الطعام مقارنة بتكلفة العام الماضي " في حين ارتفعت المبيعات لزيادة سعر الكرتونة من (٩٩ جنيـه الـي ٢ر١٠٠ جنيه) من ٢٠١٦/١/١ حتي ٢٠١٦/٦/٣٠ بنحو ١ر٤ مليون جنيه " ٠

يتعين العمل علي ترشيد التكلفة واتخاذ ما يلزم لإعادة النظر في أسعار بيـع زيت الطعام طبقا لنص البند رقم (٨) من عقد الاتفاق الخاص بمنظومة انتاج زيت الطعام الموقع في ٢٠١٤/٦/٢١ الذي ينص علي إعادة النظر في الأسـعار كـل ثلاثة أشهر تبعا لأسعار الزيت والتكلفة

ـ قيام الشركة القابضة بتسوية اعتمادات شراء الزيت في نهاية العام بنظام متوسط التكلفة خلال العام مما ادي الي ظهور نتائج المراكز المالية للشركة علـي غير حقيقتها ٠

نوصي بمخاطبة الشركة القابضة بتسوية كل اعتماد علي حده وابلاغ الشركة بالتكلفة أولا باول ٠

ـ بلغ اجمالى ارصدة العملاء واوراق القبض فى ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ٣٥٤ر٣ مليون جنيه بعد خصم المخصص لوحظ بشأنه مايلى :ـ

* ارسلت الشركة مصادقات فى ٢٠١٦/٨/٢٠ لاصحاب ارصدة العملاء فى ٢٠١٦/٦/٣٠ وهو توقيت لا يسمح لنا بتلق أى ردود عن مدى صحتها مما حال دون التحقق من صحة هذه الارصدة.

* بلغت جملة أرصدة العملاء المدينة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات سابقة نحو ٢ر٧ مليون جنيه قدرت الشركة الانخفاض فى قيمتها فى٢٠١٦/٦/٣٠ بنحو٦مليون جنيه نرى عدم كفايته.

يتعين اتخاذ اللازم بشأن تلك المديونيات وإعادة دراسة قيمة الانخفاض فى تلك الأرصدة ومراعاة اثر ذلك على القوائم المالية فى ٢٠١٦/٦/٣٠ .

ـ بلغ رصيد الحسابات المدينة الاخري في ٢٠١٦/٦/٣٠ بنحو ٨٤٢ر١٢ مليون جنيه يتضمن :ـ

* نحو ١٧١ ر٤ مليون جنيه قيمة مديونية علي الشركة القابضة للصناعات الغذائية تمثل قيمة الزيادة في تكلفة الزيت الخام المورد للشركة من الشركة القابضة للصناعات الغذائية بنحو ٥٠ جنيه / طن لكمية ٨٣٤٢٣ طن زيت(عباد ـ صويا) دون وجود ما يفيد موافقة الشركة القابضة علي تحمل هذا المبلغ .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

* نحو ٣٧١ ألف جنيه تمثل ضريبة مبيعات مستحقة علي شركة مالتي تريد عن تعاملاتها حتي عام ١٩٩٩ ، وكذا نحو ١٢٧ ألف جنيه تم سدادها لتحسين شبكة الصرف لمصنع المستخلصة منذ عام ١٩٩٧ وقد قدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٣٧٤ ألف جنيه ونري عدم كفايته .

ـ المخصصات في مجملها غير كافية لمواجهة الأعباء والالتزامات المالية المتوقعة علي الشركة ويراعي ضرورة تحديث دراسة المخصصات وتدعيمها ومراعاة اثر ذلك علي القوائم المالية في ٢٠١٦/٦/٣٠ منها:ـ

* بلغ رصيد مخصص الضرائب بقائمة المركز المالي في ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ٨٠٤ ألف جنيه وبالفحص تبين :ـ

* وجود مطالبة ضريبة شركات الأموال عن عامي ٢٠٠٨/٢٠٠٩ ، ٢٠٠٩/٢٠١٠ بنحو ٣ر٤ مليون جنيه خلاف ما تم سداده لمصلحة ضرائب المبيعات بنحو ١ر٤٢٥ مليون جنيه قيمة الضريبة علي منتج المارجرين عن الفترة من ١٩٩١ حتي ١٩٩٦ ومرفوع بشأنها دعوي قضائية ٠

ـ لم يتم تحميل القوائم المالية بمبلغ نحو ١ر٣٨٦ مليون جنيه قيمة الضريبة العقارية عن السنوات ٢٠١٣ حتي ٢٠١٥ طبقا للمطالبة الواردة من مديرية الضرائب العقارية في ابريل ٢٠١٦ من اجمالي مبلغ ١ر٩٩١ مليون جنيه وقد وافق مجلس ادارة الشركة بالجلسة رقم ٢٥٦ المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٩/٢٦ علي تحميل المبلغ السابق الاشارة اليه علي حقوق الملكية بعد العرض علي الجمعية العامة للشركة ٠

يتعين اجراء التسويات اللازمة ٠

الـــــــــرأى المتحفظ :ـ

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة ، فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٢٠١٦/٦/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة ٠

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا : ــ

ــ مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن : ــ

* نظام التكاليف المطبق بالشركة فى حاجة الى تطـوير ودراســة لتكلفــة المنتجات بمصانع الشركة الثلاث واعادة توزيع التكلفة المباشرة وغير المباشــرة على مراكز الإنتاج والخدمات الإنتاجية حيث تبين وجود اختلاف جــوهرى فــى تكلفة انتاج الصنف الواحد بمختلف مصانع الشركة فضلا عن ارتفاع تكلفة معظــم المنتجات عن سعر البيع مما يفقد نظام التكاليف المطبق لاهدافه لاغراض الرقابة وتقييم الاداء ٠

* ضرورة تدعيم نظام الرقابة الداخلية المطبق بالــشركة خاصـــــــة فيمــا يتعلق بحسابات المخزون والعملاء والحسابات المدينه ومندوبى البيــع والتوزيــع والمشتريات ٠

* عدم الالتزام بقواعد قيد واستمرار قيد وشطب الاوراق المالية بالبورصــة المصرية الصادرة فى فبراير ٢٠١٤ بخصوص عــدم تــضمين مجلــس ادارة الشركة عضوين مستقلين على الاقل ٠

* عدم قيام الشركة بتوفيق أوضاعها البيئيــة طبقــا للاشــتراطات الــواردة بقانـــون البيئة رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ المعدل بالقانون رقم ٩لسنة ٢٠٠٩ كما لم يتم اعداد قوائم محاسبية خاصة بالبيئة والخدمات الاجتماعية ٠

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :ـ

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها ، وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة٠وقد تم جرد المخزون ومطابقته بمعرفة إدارة الشركة فى ٢٠١٦/٦/٣٠ طبقا للأصول المرعية ٠

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر ٠

تحريرا فى ٢٠١٦/٩/ ٢٩

مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسبة / سهير ادوارد عزيز)

وكـــلاء الوزارة

نائـــب أول مديـــر الإدارة

(محاسب / لطفي فوزي محمد عبد اللطيف) (محاسب / معيـــن رجب عبد اللطيـــف)

يعتمـــــد ،

وكيل أول الوزارة

مدير إدارة مراقبة الحسابات

(محاسب / ممدوح مشرقـــــي رزق)

عماد/٠٠٠٠