

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية الملخصة

لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش . م . م) عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إلى العمادة مساهمي شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش . م . م) الإسكندرية

راجعنا القوائم المالية لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش . م . م) والمتمثلة في الميزانية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات ، والتي إستخرجت منها القوائم المالية الملخصة المرفقة ، وذلك طبقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوائين واللوائح المصرية السارية ، وحسبما هو وارد بتقريرنا المؤرخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٨ فقد أبدينا رأياً متحفظاً بأن القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والتي إستخرجت منها القوائم المالية الملخصة المرفقة تعبر بوضوح وعدالة في كل جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا عن نتيجة أعمالها وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ فيما عدا:

- ❖ لم يتم الإنتهاء من إجراءات تسجيل ونقل ملكية بعض أراضي الشركة التي تبلغ مساحتها نحو ٦١ ألف متر مربع ، كما لم يتم حسم الخلاف مع جهاز حماية أملاك الدولة وحى وسط الإسكندرية بشأن مقابل حق الإنتفاع لأرض مصنع محرم بك البالغة نحو ٢٢٢.٠١٧ مليون جنيه حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ .
- ❖ تضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أرصدة عملاء متوقفة بنحو ٧.١٣٣ مليون جنيه تخص عملاء القطاع الخاص ومندوبي البيع مكون عنه مخصص بالكامل ، وتتضمن الأرصدة المتوقفة بعض الحسابات التي إستفتنت الشركة بشأنها كافة الإجراءات القانونية لتحصيلها ، ويتعين تحديد هذه الأرصدة واتخاذ اللازم نحو إعدامها خصماً من المخصص المكون لهذا الغرض .
- ❖ تتضمن الحسابات المدينة الأخرى نحو ٣١١.٠٨٠ مليون جنيه دون تحديد مسمى الحساب الخاص بها وذلك بناء على خطاب الشركة القابضة للصناعات الغذائية المؤرخ ٩ أغسطس ٢٠١٧ بتحديد سعر الزيت نمرة (١) المملم للشركة خلال العام ٢٠١٦/٢٠١٧ على أن يتم إخراج فرق السعر والأسعار السابقة لحساب المبيعات مقابل قيد الفرق في حسابات مدينة أخرى لحين البت في المذكرة المعروضة على وزير التموين - لتحديد الطرف المدين -
- ❖ تضمنت الحسابات المدينة الأخرى نحو ٣.٩١٤ مليون جنيه تمثل قيمة صافي العجز والزيادة في مخزون الزيت والهكسان ، وتم تخفيض تكلفة التشغيل بهذه القيمة دون تكوين المخصص اللازم لمقابلة إحتمال عدم تحصيل هذا الرصيد .
- ❖ بلغ مخصص القضايا مبلغ ٦.٨٢٥ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، ويتعين تدعيم هذا المخصص لمواجهة مطالبة جهاز حماية أملاك الدولة وحى وسط الإسكندرية بشأن مقابل حق الإنتفاع لأرض مصنع محرم بك البالغة نحو ٢٢٢.٠١٧ مليون جنيه .
- ❖ تضمنت الإيرادات الأخرى نحو ١٥١ ألف جنيه تمثل قيمة إعانات تصدير على صادرات الشركة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ تم ادراجها بصورة تقديرية .



أشرفها لطفي هجازي
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب
عضو جمعية الضرائب المصرية
محاسب قانوني - مستشار ضريبي وشركات اموال

مفيد بالسجل العام للمحاسبين والمراجعين برقم ٧٤٢٨
مفيد بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٥٤
مفيد بسجل الجهاز المركزي للمحاسبات برقم ١٧٠٩

٤٣ شارع الشيخ محمد عبده
الجمرك - الإسكندرية
ص.ب ١٦١ ترقيم ٢١١١١ المنشية
تليفون ٤٨٥٧٢٨٢ فاكس ٤٨٠٣٠٥٥

قامت الشركة بتسوية بعض المبالغ على حساب الأرباح والخسائر المرحلة منها ما يلي :

- مبلغ نحو ١٠.٦٨١ مليون جنيه يمثل قيمة تخفيض تكلفة التشغيل بقيمة فرق تكلفة الزيت المورد بمعرفة الشركة القابضة عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ .

- مبلغ نحو ٢.٤٠٤ مليون جنيه يمثل قيمة الضريبة المستحقة على تسليمات الزيت المورد بمعرفة الشركة القابضة عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ .

ومن رأينا أن القوائم المالية الملخصة المرفقة تتفق - في كل جوانبها الهامة - مع القوائم المالية الكاملة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، والتي أبدينا رأياً متحفظاً عليها .

من أجل الحصول على تفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ونتائج أعمالها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذا عن نطاق مراجعتنا ، يقتضى الأمر الرجوع إلى القوائم المالية الكاملة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وتقريرنا عنها .

الإسكندرية في ٢٩ أغسطس ٢٠١٨


عشر جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
مكتب المحاسبة والقانون
جمعية الضرائب المصرية
م.م.م - رضى - م.م.م رقم ٧٤٢٨

الجهاز المركزي للمحاسبات

ادارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية

٢٠ سالم سالم وعيسى حمدى العجوزة

٤ صفيية ز غول محطة الرمل الاسكندرية

تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية الملخصة لشركة الزيوت

المستخلصة ومنتجاتها في ٢٠١٨/٦/٣٠

الى السادة/ مساهمي شركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (ش م م)

راجعا القوائم المالية لشركة الزيوت المستخلصة ومنتجاتها (شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١) والمتمثلة في قائمة المركز المالى في ٢٠١٨/٦/٣٠ وقائمة الدخل بصافى ربح بعد الضريبة بنحو ٧٥٣ ر ٢٠ مليون جنيه وكذا قنمتى التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات والتي استخرجت منها القوائم المالية الملخصة المرفقه وذلك طبقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .

وحسبما هو وارد بتقريرنا رقم كتابنا رقم ١١٢ المؤرخ ٢٠١٨/٨/٢٩ فقد ابدينا رأيا متحفظا بأن القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ والتي استخرجت منها القوائم المالية الملخصة المرفقة تعبر بوضوح وعدالة فى كل جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٢٠١٨/٦/٣٠ وكذا عن نتيجة أعمالها وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ فيما عدا مايلى :-

- لم تقم الشركة بمطابقة نتائج جرد الأصول الثابتة - مبانى - تكلفتها نحو ٦٥١ ألف جنيه على السجلات الخاصة بها فى ٢٠١٨/٦/٣٠ .

- وجود نزاع قضائي مع محافظة الإسكندرية على ملكية مساحة ٤٣ ألف متر وتطالب محافظة الإسكندرية بمقابل انتفاع عنها بنحو ٢٢٢,٠١٧ مليون جنيه حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ ولم تقم الشركة بتكوين اي مخصص لمقابلة تلك المطالبات .

- عدم قيام الشركة بإثبات ونقل ملكية وتسجيل مساحة اراضى بمصنع محرم بك بنحو ١٤٠٠ متر ألت للشركة بموجب محضر اتفاق مع شركة القلازات الصناعية فى ١٩٨٨/٦/٩ وكذا مساحة نحو ١٧ ألف متر ألت للشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية الصادر بالقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٦٣ .

- لم تقم الشركة بتقييم واثبات اراضى وعقارات بحسابات الشركة ألت إليها بالتنازل من احد الصلاء منذ عام ٢٠٠٤ مقابل مديونية مستحقة عليه بنحو ١,٥٧٣ مليون جنيه قدرت الشركة الانخفاض لها بكامل القيمة .

- ضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه قيمة وحدة السليكات مرحلة منذ عام ٢٠٠٣ لم يتم استلامها وهى محل نزاع قضائي .

- ضمن المخزون نحو ١١,١٤٩ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة وبطيئة الحركة .

- ضمن أرصدة العملاء و المدينون نحو ٧,٥٠٤ مليون جنيه متوقفة و مرحلة منذ سنوات

- ضمن الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٣١١,٨٠ مليون جنيه فروق اسعار عن تسليمات زيت تموين للشركة القابضة للصناعات الغذائية تمت عام ٢٠١٧/٢٠١٦ لم يتم تحصيلها ، او اجراء مطابقة بشأنها فى ٢٠١٨/٦/٣٠

- ضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٣,٩١٤ مليون جنيه قيمة عجل فى ارصدة الزيوت والمواد الخام بمصنع دمنهور لم تقم الشركة بدراسة اسباب العجز او تحديد المتسبب ولم يتم تقدير الانخفاض فى قيمة تلك المديونية وقامت الشركة بحالاة الموضوع لتأجيله العامة .

- المخصصات فى مجملها غير كافية لمواجهة الاعباء والالتزامات المالية المحتملة .

- نظام الرقابة الداخلية المطبق بالشركة فى حاجة الى تدعيم وتطوير بما يمكن من احكام الرقابة على المخزون والإنتاج التام وغير التام بمصانع الشركة المختلفة .

ومن رأينا أن القوائم المالية الملخصة تتفق فى كل جوانبها الهامة مع القوائم المالية الكاملة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ والتي ابدينا رأيا متحفظا عليها .

ومن أجل الحصول على تفهم أشمل للمركز المالى للشركة فى ٢٠١٨/٦/٣٠ ونتاسج أعمالها والتغير فى حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وكذا عن نطاق أعمال مراجعتنا ، يقتضى الأمر الرجوع الى القوائم المالية المعدلة الكاملة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ وتقريرنا عليها .

الإسكندرية فى ٢٠١٨/٩/٨

مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسبة / داليا سامى سوريل)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب / اسلام لطفي زكي موسى)

بتمند ،

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسبة / منال جمال عبد الرؤوف)

عزيزة/٥٠٠