

٢٢٦١٨١٣			
٢٢٦١٧٩٤	مnie سندوب		رئيس مجلس الإدارة ٣٩٥٥٠١٩
٣٥٢٧١٦	فاكس	السجل التجارى للمركز الرئيسى " ٢٨٢٧٤ " القاهرة	رئيس قطاع الإنتاج ٣٩١٨٢٨٦
٢٧٩٥٠٢٥	بلقاس	العنوان التلغرافى " معاصر " — تلكس / ٩٤١١٧ مصر	رئيس قطاع الشؤون التجارية ٥٧٧٩٤٣٣
٢٧٩١٦٨٤	فاكس	فاكس المركز الرئيسى / ٣٩١٨٢٨٦ — فاكس الإدارة التجارية / ٥٧٧٨٢٣٧	رئيس قطاع الشؤون المالية ٣٩٣٠٧١٠
٦٩٠٣٤٣٣	ميت غمر	كفر سعد / ٦٠٠٣٠٧ — فاكس ٦٠٠٦٦٩	٥٧٥٥٤٩٧
٦٩٠٣٨٩٧	فاكس	مكتب الإسكندرية ٤٨٧٦٣٦٠ — فاكس ٤٨٧٦٣٤٠	عمومى الإدارة التجارية ٥٧٥٥٠١٠
٢٣٠٣٠٠٤	الرقازيق	ص . ب ٧٩ محمد فريد — القاهرة	٣٩١٦١٨٨
٢٣٠٣٠٠٣	فاكس	كود رقم ١١٥١٨	عمومى المركز الرئيسى ٣٩١٥٩٦٤

القاهرة فى ١١/١٢/٢٠٢٠

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ والوارد لنا بتاريخ ١٢ / ١١ / ٢٠٢٠ .

برجاء التفضل بالإحاطة ...

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ...

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

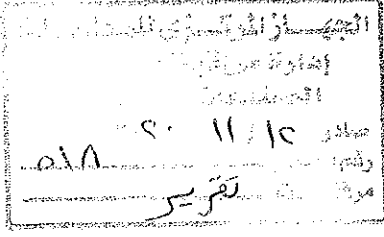
مهندس / حامد عبد السلام حسانين سيف



الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة

حسابات الصناعات الغذائية



السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة مصر للزيوت والصابون

تحية طيبة وبعد.....

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة

في ٢٠٢٠/٩/٣٠ .

برجاء التفضل بالتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢٠/١١/١٣

يعتمد،،،،

وكيل وزارة

القائم بعمل مدير الإدارة

م. م. م. م.

"محاسب/ رضا حسين محروس"

مع خالص
شكر وتقدير

المرفقات:-

تقرير .

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة مصر للزيوت والصابون

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
الصناعات الغذائية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة مصر للزيوت والصابون
في ٢٠٢٠/٩/٣٠

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مصر للزيوت والصابون (ش . م . م) .

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة مصر للزيوت والصابون (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها .
يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة تلاحظ ما يلي :-

- لم يتم تسليم أرض سندوب المبيعة منذ مارس ٢٠١٦ والبالغ مساحتها ٢م١٢٩٤٤ للمشتري ، فضلاً عن عدم قيد وتحصيل الفوائد والغرامات المستحقة على مشتري أرض سندوب لسداده قيمتها بالتقسيم وتأخره في سداد بعض الأقساط

يتعين سرعة الإنتهاء من إجراءات تسليم تلك الأرض .

- قامت الشركة بتسليم أرض ميت غمر المبيعة منذ مارس ٢٠١٦ والبالغ مساحتها البالغ ٢م٧٣٨ في ٢٠٢٠/٩/٢٢ دون تحصيل حصة تلك الأرض في الضرائب العقارية منذ تاريخ بيعها وحتى تاريخ تسليمها .
يتعين حصر قيمة الضرائب العقارية المستحقة على تلك الأرض ومطالبة المشتري بقيمتها .

ج.ف.

- لم يتم إعداد قوائم تكاليف في ٢٠٢٠/٩/٣٠ حيث تم تقييم مخزون الإنتاج التام وغير التام (تقديرياً) وفقاً لتكلفة المنتجات في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بالمخالفة للبند (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون . يتعين الإلتزام بأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٢) لما لذلك من أثر على صحة نتائج الأعمال .

- لم نواف بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة من مستحقات الشركة طرف العملاء تحت حساب الضريبة والبالغة نحو ١,٤٥٢ مليون جنيه بالحسابات المدينة .

كما لم نواف بشهادة تؤيد إعفاء صندوق تحسين خدمات الرعاية الإجتماعية والصحية لأعضاء هيئة الشرطة من ضريبة المبيعات التي خصمتها من مستحقات الشركة بنحو ٩٧ الف جنيه خلال العام السابق والتي قامت الشركة بتخفيض مصلحة الضرائب بقيمتها . يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة من العملاء .

- أظهرت القوائم المالية النقدية بالبنوك بنحو ٣٠,٧٩٥ مليون جنيه في حين صحته وفقاً للأرصدة الدفترية بالبنوك بنحو ٢٧,٨٨٢ مليون جنيه بفرق بالزيادة بنحو ٢,٩١٣ مليون جنيه ، مقابل إظهار ذلك المبلغ بحساب أوراق الدفع .

يتعين إظهار أرصدة البنوك بالقوائم المالية وفقاً للأرصدة الدفترية .

- ظهر حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية دائن بنحو ١٨,٦٢٨ مليون جنيه بفرق بالنقص بمبلغ ٤,٩ مليون جنيه (قيمة ما تم تحويله للشركة القابضة خلال العام المالي السابق لسدادة لبنك الإسكندرية مقابل قيام البنك برفع الحظر بشأن إدراج الشركة كعميل لإجراءات بالبنك المركزي) ، ولم يتم تسوية المبلغ وفقاً للمطابقة المالية المؤرخة في ٢٠٢٠/٩/٢١ . ويتصل بما سبق عدم إجراء التسويات المالية اللازمة بشأن :-

• تضمين الحسابات الدائنة الأخرى (تسويات دائنة أخرى) نحو ٢٠ مليون جنيه قيمة السحب على المكشوف من بنك الإسكندرية على الرغم من إصدار البنك لشهادة براءة ذمة وإقفال حساب الشركة في ٢٠٢٠/٦/٢٩ .

• تضمين الحسابات المدينة مبلغ ١٠٠ الف جنيه قيمة خطاب ضمان صادر للجمعية التعاونية للبتترول تم استخدامه ضمن التسوية مع بنك الإسكندرية السالف ذكرها .

كما لم نواف بموقف باقى قيمة خطابات الضمان الصادرة للجمعية البالغة نحو ٣٦٢ الف جنيه . يتعين إجراء التسويات المستندية والمالية اللازمة لما لذلك من أثر على حقوق المساهمين ، وموافاتنا بموقف باقى خطابات الضمان .

- تم تقييم الزيت الخام الوارد من الشركة القابضة للصناعات الغذائية خلال الفترة البالغ نحو ١٥٥٥١ طن "صويا" ونحو ٤٢٧,٥ طن "عباد" (تقديرياً) بالزيادة عن آخر تكلفة واردة بكتاب الشركة القابضة للصناعات الغذائية المؤرخ في ٢٠٢٠/٧/١٥ بنحو ٧٧٨ الف جنيه .

يتعين إجراء مطابقة حسابية مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للوقوف صحة رصيدها ولما لذلك من أثر على صحة نتائج الأعمال .

ج. م. م.

٨- تم تدعيم مخصص قضايا ودعاوى خلال الفترة بمبلغ ٤٠٠ الف جنيه (دون دراسة) ليصبح ١,٧٧٣ مليون جنيه لمواجهة القضايا المرفوعة ضد الشركة من بعض العاملين وفقاً للإيضاح رقم (١٤) وإغفال باقى الدعاوى المقامة من الغير ضد الشركة ومازالت متداولة وفقاً لبيان القضايا فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ . يتعين دراسة مبالغ الغرامات والتعويضات المحتملة فى جميع الدعاوى المقامة من الغير ضد الشركة .

٩- لم تتضمن مصروفات الفترة نحو ٢,٠٢١ مليون جنيه تتمثل فى المبالغ الآتية :-
• نحو ١,٩ مليون جنيه قيمة حافز العاملين عن شهر سبتمبر ٢٠٢٠ .
• نحو ١٢١ الف جنيه باقى قيمة الإستهلاك الفعلى للغاز الطبيعى بالمصانع .
يتعين تحميل الفترة بما يخصها من مصروفات .

١٠- وعلى عكس ما تقدم فقد تبين تحميل مصروفات العام المالى السابق بنحو ٥٧ الف جنيه بالزيادة عن إستهلاك الغاز الطبيعى بمصنع الزقازيق يتعين إجراء التصويب اللازم .

١١- تم حساب وتحميل مساهمة الشركة التكافلية فى نظام التأمين الصحى الشامل خلال الفترة بنحو ٨٥ الف جنيه بواقع إثنين ونصف فى الألف من جملة إيراداتها البالغة نحو ٣٨٥ مليون جنيه (بعد خصم قيمة المستلزمات السلعية البالغة نحو ٣٥١ مليون جنيه إستناداً للكتاب الدورى رقم "٤" لسنة ٢٠١٩ الصادر من مصلحة الضرائب) دون موافاتنا بما يفيد سابق خضوعها لإستقطاع قيمة المساهمة التكافلية عنها ، على عكس ما تم إتباعه فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بشأن تكوين مخصص بفرق المساهمة . يتعين موافاتنا بما يفيد سابق خضوع المستلزمات السلعية للمساهمة التكافلية .

١٢- لم تقم الشركة بإثبات ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة بصافى ربح محاسبى خلال الفترة بنحو ٥,٢٦٠ مليون جنيه .

يتعين إجراء التصويب اللازم .

١٣- لم تقم الشركة بتنفيذ خطة التصدير للأحماض الدهنية المقدره خلال الفترة بنحو ١,١٤ مليون جنيه ، فضلاً عن عدم تحقيق كمية المبيعات المستهدفة خلال الفترة لأصناف المسلى وصابون التواليت وعلف الحيوان حيث بلغت نحو ٦% ، ٥٣% ، ٦٧% على التوالى ، كما لم تحقق الشركة الإيرادات المستهدفة من التشغيل للغير والخدمات المباعة حيث بلغت نحو ٢% ، ٣٠% على التوالى .

يتعين تنشيط المبيعات المحلية والتصدير ، والإستفادة من الطاقات الإنتاجية غير المستغلة فى التشغيل للغير

١٤- شابت الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بعض الأخطاء تتمثل فى :-

- عدد الأسهم المملوكة ونسبة وقيمة المساهمة لبعض المساهمين بهيكل الملكية فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ بالإيضاح رقم (٢٠) رأس المال المصدر والمدفوع .
- إدراج المبالغ المستقطعة من مستحقات الشركة تحت حساب الضريبة كضريبة دخل بالإيضاح رقم (١٢) مدينون وحسابات مدينة أخرى .

يتعين إجراء التصويب اللازم .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بالفقرات السابقة لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .



محاسب/ جورج زكريا شحاتة

مدير العموم
نواب مدير الإدارة

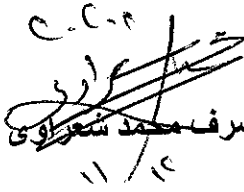
وكلاء وزارة

نواب أول مدير الإدارة

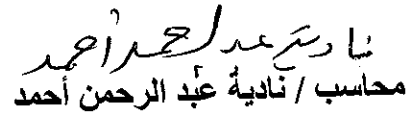


محاسب / وفاء حمدي عبد الفتاح

٢٠٢٠



محاسب / أشرف محمد شعراوي



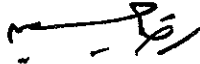
محاسب / نادية عبد الرحمن أحمد

تحريراً في ١٤/١١/٢٠٢٠

يعتمد ،،،

وكيل الوزارة

القائم بعمل مدير الإدارة



" محاسب / رضا حسين محروس "