

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

القاهرة فى ١٨ / ٢ / ٢٠٢١

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٠ .
وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ...

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / حامد عبد السلام سيف



Handwritten signature or initials.

الرد على تقرير الفحص للمحود للقوائم المالية الدورية

في ٢٠٢٠/٩/٣٠

الرد عليه

تقرير مراقب الحسابات

مقدمة :

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

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لهام 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 ، ويقبل 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

- 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 لسدادها قيمتها بالتقسيم وتأخره في سداد بعض الأقساط .

تعيين : سرعة الإنهاء 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 .

- لم يتم إعداد قوائم تكاليف في ٢٠٢٠/٩/٣٠ حيث تم تقييم مخزون الإنتاج التام وغير التام (تقديرياً) وفقاً لتكاليف المنتجات في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بالمخالفة للبند (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .

يتعين : الالتزام بأحكام معيار المحاسبة المصري (٢) لما لذلك من أثر على صحة نتائج الأعمال .

- لم نوافق بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصصة من مستحقات الشركة طرف الصلاء تحت حساب الضريبة والبالغة نحو ١.٤٥٢ مليون جنيه بالحسابات المدنية .

كما لم نوافق بشهادة توريد إعفاء صندوق تأمين خدمات الرعاية الاجتماعية والصحية لأعضاء هيئة الشرطة من ضريبة المبيعات التي خصمتها من مستحقات الشركة بنحو ٩٧ ألف جنيه خلال العام السابق والتي قامت الشركة بتخفيض مصلحة الضرائب بقيمتها .

يتعين : موافقتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصصة من الصلاء .




<p>- سوف يراعى ذلك مستقبلاً .</p>	<p>- أظهرت القوائم المالية التقديرية بالبنوك بنحو ٣٠.٧٩٥ مليون جنيه في حين صحته وفقاً للأرصدة التقديرية بالبنوك بنحو ٢٧.٨٨٢ مليون جنيه يفرق بالزيادة بنحو ٢.٩١٣ مليون جنيه ، مقاليل اظهار ذلك المبلغ بحساب أوراق الدفع .</p> <p>يتعين : اظهار أرصدة البنوك بالقوائم المالية وفقاً للأرصدة التقديرية .</p>
<p>- تم عمل التسويات المالية خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ فور تأكيد البنك المركزي لبراءة الذمة</p>	<p>- ظهر حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية دائن بنحو ١٨.٢٢٨ مليون جنيه يفرق بالنقص بمبلغ ٤.٩٠ مليون جنيه (قيمة ما تم تحويله للشركة القابضة خلال العام المالي السابق لسداده لئلا يستندية مقاليل قيام البنك برفع الحظر بشأن ادراج الشركة كعميل إجراءات بائتك المركزي) ، ولم يتم تسوية المبلغ وفقاً للمطابقة المالية المؤرخة في ٢٠٢٠/٩/٣١ .</p> <ul style="list-style-type: none"> • وتصل بما سبق عم اجراء التسويات اللازمة بشأن : <ul style="list-style-type: none"> • 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 وإقتال حساب الشركة في ٢٠٢٠/٦/٢٩ . • تضمين الحسابات المدينة مبلغ ١٠٠ ألف جنيه قيمة خطاب ضمان صادر للجمعية التعاونية للتداول تم استخدامه ضمن التسوية مع بنك الإسكندرية السابق ذكروا . • كما لم نواف بموقف باقي قيمة خطابات الضمان الصادرة للجمعية البالغة نحو ٣٦٢ ألف جنيه . <p>يتعين : اجراء التسويات المستندية والمالية اللازمة لما لذلك من أثر على حقوق المساهمين ، وموافقتا بموقف باقي خطابات الضمان .</p>
<p>- سوف يتم اجراء المطابقة الحسابية مع الشركة القابضة حال جاهزيتها ذلك وإخطارنا بميعاد المطابقة .</p>	<p>- تم تقييم الزيت الخام الوارد من الشركة القابضة للصناعات الغذائية خلال الفترة البالغ نحو ١٥٥١ طن " صويا " بنحو ٤٢٧.٥ طن " عباد " (تقديرياً) بالزيادة عن آخر تكلفة وإيردة بكتاب الشركة القابضة للصناعات الغذائية المؤرخ في ٢٠٢٠/٧/١٥ بنحو ٧٧٨ ألف جنيه .</p> <p>يتعين : اجراء مطابقة حسابية مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للوقوف صحة رصيدها ولما لذلك من أثر على صحة نتائج الأعمال .</p>
<p>- جرى الدراسة وسوف يتم عمل اللازم حال الإنتهاء منها .</p>	<p>- تم تدعيم مخصص قضايا ودعاوى خلال الفترة بمبلغ ٤٠٠ ألف جنيه (دون دراسة) ليصبح ١.٧٧٢ مليون جنيه لمعالجة القضايا المرفوعة ضد الشركة من بعض العاملين وفقاً للإيضاح رقم (١٤) وإغفال باقي الدعوى المقامة من الغير ضد الشركة ومازالت متداولة وفقاً لبيان القضايا في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .</p> <p>يتعين : دراسة مبالغ الغرامات والتعويضات المحتملة في جميع الدعاوى المقامة من الغير ضد الشركة .</p>
<p>- سوف يراعى ذلك في المراكز المالية مستقبلاً .</p> <p>- تم التصويب في أكتوبر ٢٠٢٠ .</p>	<p>- لم تتضمن مصروفات الفترة نحو ٢.٠٢١ مليون جنيه تتمثل في المبالغ الآتية :-</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ١.٠٩ مليون جنيه قيمة حافر العاملين عن شهر سبتمبر ٢٠٢٠ . • نحو ١٢١ ألف جنيه باقي قيمة الإستهلاك المتعلق للغاز الطبيعي بالمصالح . <p>يتعين : تحميل الفترة بما يخصها من مصروفات .</p> <p>- وعلى عكس ما تقدم قد تبين مصروفات العام المالي السابق بنحو ٥٧ ألف جنيه بالزيادة عن إستهلاك الغاز الطبيعي بمصنع الغازات .</p> <p>يتعين : اجراء التصويب اللازم .</p>

Handwritten signature

Handwritten signature

<p>- تم حساب المساهمة التكافلية بناء على إتفاق بين رؤساء شركات الزيت والشركة القابضة للصناعات الغذائية تمهيداً لعرض على وزيرى التموين والمالية لتجنب ازواج السداد نظراً لأن الإيرادات الناتجة هي عن بيع سلعة مدعمة وهي الزيت التموين .</p>	<p>- تم حساب وتحصيل مساهمة الشركة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل خلال الفترة بنحو ١٨٥ ألف جنيه بواقع إثني عشر مليون في الألف من جملة إيراداتها البالغة نحو ٣٨٥ مليون جنيه (بعد خصم قيمة المستلزمات السلعية البالغة نحو ٢٥١ مليون جنيه استناداً للكتاب الدورى رقم (٤) لسنة ٢٠١٩ الصادر من مصلحة الضرائب) دون موافقاتنا بما يفيد خضوعها لإستقطاع قيمة المساهمة التكافلية عنها ، على عكس ما تم إتباعه في ٢٠٢٠/٩/٣٠ بشأن تكوين مخصص بحرق المساهمة . يتعين : موافقتنا بما يفيد خضوع المستلزمات السلعية للمساهمة التكافلية .</p>
<p>- سوف يراعى ذلك في نهاية العام المالى .</p>	<p>- تم تقم الشركة بإثبات ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة بصفاقى ربح محاسبى خلال الفترة بنحو ٥.٢٦٠ مليون جنيه . يتعين : إجراء التصويب اللازم .</p>
<p>- بالنسبة للأحماض يتم البيع بالسوق المحلى لإرتفاع أسعاره عن التصدير وبخصوص باقى الأصناف فالأمر يتوقف على طلب السوق ومدى تشجيع المنتجات به لإنتشار منافذ بيع القوات المسنحة والشربة .</p>	<p>- لم تقم الشركة بتطبيق خطة التصدير للأحماض الدهنية المقطرة خلال الفترة بنحو ١.١٤ مليون جنيه ، فضلاً عن عدم تحقيق كمية المبيعات المستهدفة خلال الفترة لأصناف المسلى وصابون التواليت وطف الحيون حيث بلغت نحو ٦ % ، ٥٣ % ، ٦٧ % على التوالى ، كما لم تحقق الشركة الإيرادات المستهدفة من التشغيل للغير والخدمات المباحة حيث نحو ٢ % على التوالى يتعين : نشيط المبيعات المحلية والتصدير ، والإستفادة من الطاقات الإنتاجية غير المستغلة في التشغيل للغير .</p>
<p>- سوف يراعى ذلك مستقبلاً .</p>	<p>- شابت الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية بعض الأخطاء تتمثل في :- • عدد الأسهم المسلوكة ونسبة وقيمة المساهمة لبعض المساهمين بهيكل الملكية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ بالإيضاح رقم (٢٠) رأس المال المصدر والمنفوع . • إدراج المبالغ المستقطعة من مستحقات الشركة تحت حساب الضريبة كضريبة دخل بالإيضاح رقم (١٢) مدينون وحسابات أخرى . يتعين : إجراء التصويب اللازم .</p>

المعصر المتمثل بالشؤون المالية والمالية

محاسب / نجيب محمد عزيز

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / حسن حامد إبراهيم