

٢٢٦١٨١٣			
٢٢٦١٧٩٤	منية سندوب		رئيس مجلس الإدارة ٣٩٥٥٠١٩
٣٥٢٧١٦	فاكس	السجل التجارى للمركز الرئيسى " ٢٨٢٧٤ " القاهرة	رئيس قطاع الإنتاج ٣٩١٨٢٨٦
٢٧٩٥٠٢٥	بلفاس	العنوان التلغرافى " معاصر " — تليكس / ٩٤١١٧ مصر	رئيس قطاع الشئون التجارية ٥٧٧٩٤٣٣
٢٧٩١٦٨٤	فاكس	فاكس المركز الرئيسى / ٣٩١٨٢٨٦ — فاكس الإدارة التجارية / ٥٧٧٨٢٣٧	رئيس قطاع الشئون المالية ٣٩٣٠٧١٠
٦٩٠٣٤٣٣	ميت غمر	كفر سعد / ٦٠٠٣٠٧ — فاكس ٦٠٠٦٦٩	عمومى الإدارة التجارية ٥٧٥٥٤٩٧
٦٩٠٣٨٩٧	فاكس	مكتب الإسكندرية ٤٨٧٦٣٦٠ — فاكس ٤٨٧٦٣٤٠	عمومى الإدارة التجارية ٥٧٥٥٠١٠
٢٣٠٣٠٠٤	الزقازيق	ص . ب ٧٩ محمد فريد — القاهرة	٣٩١٦١٨٨
٢٣٠٣٠٠٣	فاكس	كود رقم ١٢٥١٨	عمومى المركز الرئيسى ٣٩١٥٩٦٤

القاهرة فى ٢٤ / ٢ / ٢٠٢١

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفترة المنتهية فى  
٢٠٢٠/١٢/٣١ والوارد لنا بتاريخ ٢٤ / ٢ / ٢٠٢١ .

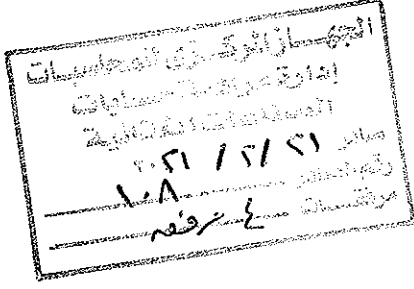
برجاء التفضل بالإحاطة ...

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

برجاء التفضل بالتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢١/٢/٢١

يعتمد،،،،،

وكيل وزارة

القائم بعمل مدير الإدارة

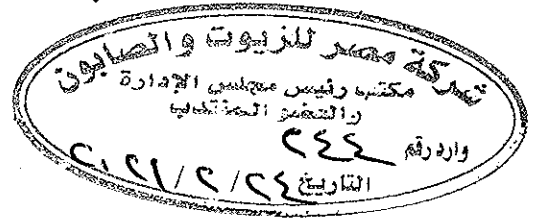
"محاسب/ رضا حسين محروس"

المرفقات:-

تقرير السيد رئيس قطاع المطال

لاستاذ الدكتور  
صحة ورد التقرير لتفاريح

٢٠٢١/٢/٢١



!م....

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة مصر للزيوت والصابون في ٢٠٢٠/١٢/٣١

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة 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 لوحظ ما يلي :-  
لم يتم تسليم ارض سندوب منذ مارس ٢٠١٦ والبالغ مساحتها ١٢٩٤٤ م<sup>٢</sup> للمشتري ، فضلا عن عدم احتساب غرامة تأخير على المشتري لعدم التزام بسداد الأقساط .

يتعين موافقتنا بالموقف النهائي حيال الإجراءات التي إتخذتها الشركة لتسليم تلك الأرض وعدم احتساب غرامة وفوائد على المشتري نتيجة لعدم الالتزام بالسداد.

- تضمنت الأصول الثابتة ( أصول غير مستغلة ) تبلغ صافى قيمتها الدفترية نحو ٢,٨٢٣ مليون جنيه وقد تم تحميل تكاليف الإنتاج بنحو ٤٠٥ الف جنيه قيمة الاهلاك الخاص بتلك الالات دون تحميلها على التكاليف الإدارية .

يتعين إتخاذ الإجراءات المناسبة نحو استغلال تلك الأصول حتى لاتمثل راس مال عاطل ومراعاة اثر ذلك في ضوء معيار المحاسبة المصري (٣١) في هذا الشأن وتحميل الاهلاك على التكاليف الإدارية .

- تم تقييم مخزون الإنتاج التام والغير تام تقديريا طبقاً لتكلفة الزيت في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مضافا اليها ١٥٠ جنيه للطن لتكلفة الزيت الصويا ، ٥٠ جنيه لتكلفة الزيت عباد الشمس بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢) بند ٩ .

يتعين الالتزام بإحكام المعيار لما لذلك من اثر على صحة نتائج الاعمال .

- ظهر رصيد النقدية بالبنوك بالقوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٢٥.٩١٨ مليون جنيه في حين ان الرصيد الدفترى بلغ ٢٧.٧٧٤ مليون جنيه بفرق قدرة نحو ١.٩ مليون جنيه تمثل قيمة شيكات صادرة من الشركة ولم يتم تقديمها للصرف حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولم يتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة .

يتعين الإفصاح ضمن الإيضاحات المتممة.

- ظهر حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ دائن بنحو ٢١,٤ مليون جنيه وقد تبين الاتي

- تم تقييم الزيت الوارد من الشركة القابضة من ٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بسعر تقديري بالزيادة عن اخر تكلفة وارده من الشركة القابضة في ٢٠٢٠/٧/١٥ بنحو ٣,٢٢٦ مليون جنيه ( بسعر تقديري ١٤٣٠٠ للصويا ، العباد بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه ) .

- تم تحويل نحو ٤,٩ مليون جنيه للشركة القابضة لسدادها لبنك الإسكندرية مقابل قيام البنك برفع الحظر على الشركة كعميل طبقاً لإجراءات البنك المركزي وذلك لتسوية الدائنية للبنك لدي الشركة والبالغة نحو ٢٠ مليون جنيه ( كسحب على المكشوف من البنك ) وقد تم ورود شهادة من البنك ببراءة ذمة الشركة في ٢٠٢٠/٦/٢٩ وبناءً عليه تم تحويل المبلغ المشار اليه الي الشركة القابضة الا أنه لم يتم تسوية هذا المبلغ حتى تاريخه .

- وتجدر الإشارة الي وجود نحو ٤٦٢ ألف جنيه بالحسابات المدينة( كخطاب ضمان بنك الإسكندرية ) وتم استخدام نحو ١٠٠ ألف جنيه في التسوية السابقة ولم يتم موافاتنا بموقف باقي القيمة .

يتعين بحث ما سبق مع ضرورة اجراء المطابقة اللازمة مع الشركة القابضة واجراء التسويات اللازمة بخصوص تسويات بنك الإسكندرية لمالة من اثر على حقوق المساهمين والإفادة .

- تم تدعيم المخصصات في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٤٠٠ الف جنيه كمخصص دعاوي قضائية بدون موافاتنا بالدراسة لهذذ المخصصات .

يتعين موافاتنا بالدراسة لهذه المخصصات لما له من أثر علي حصة القوائم المالية المعروضة .

- تضمنت الحسابات المدينة نحو ٦,٨١٦ مليون جنيه تمثل ارصدة متوقفة منذ عدة سنوات مكون لها مخصص بكامل القيمة وقد صدر بشأنها احكام قضائية لصالح الشركة ولم تنفذ والاخري مازالت متداوله

يتعين متابعة الإجراءات القانونية حيال هذه المديونية وموافاتنا بما اتخذته الشركة لتحصيل قيمتها والإفادة .

- تضمنت الحسابات المدينة نحو ٢٨ ألف تمثل قيمة ٣٠٠ كرتونه محرزة بمخازن الشركة المصرية لتجارة الجملة منذ ٢٠١٦ لانتهاء صلاحيتها في ٢٠١٧ .

يتعين موافاتنا بالموقف النهائي حيال هذه الكمية واجراء التسويات اللازمة بشأنها

- لم توافقنا الشركة بالشهادات المؤيدة لما يلي:-

أ- نحو ٣٠٢ ألف جنيه قيمة ضرائب مخصومة من العملاء تحت حساب الضريبة .

ب- نحو ٩٧ ألف جنيه قيمة ما تم تخفيضة من حساب الضرائب الواجب سدادها تمثل قيمة ضرائب مخصومة من العملاء .

يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة لصحة تلك المبالغ .

- تم تسوية بعض المبالغ على الأرباح المرحلة تتمثل في :-

أ- نحو ٢,٣١٨ مليون جنيه تمثل قيمة فروق ضرائب مستحقة على الشركة عن سنوات سابقة دون موافاتنا بالمستندات المؤيدة لذلك .

ب- نحو ٩٨٠ ألف جنيه تمثل قيمة فوائد مستحقة للشركة عن تسوية رصيد الجدولة مع التامينات طبقاً لقانون التجاوز رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ دون اجراء مطابقة مع الهيئة العامة للتأمينات

يتعين موافاتنا بالمستندات والمطابقات اللازمة لما له من اثر على القوائم المالية المعروضة في

٢٠٢٠/١٢/٣١ .

- عدم تضمن مصروفات الفترة بنحو ٢٩٠ ألف جنيه تمثل قيمة باقي مكافاة العاملين طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية في ٢٠٢٠/١٠/١٣ .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- تم تحميل المصروفات بنحو ١٤٥ ألف جنيه خلال الفترة تمثل قيمة المساهمة التكافلية في نظام التامين الصحي الشامل وذلك بعد خصم مستلزمات السلعية من اجمالي الإيرادات طبقاً للكتاب الدوري لمصلحة الضرائب رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ وتجدر الشارة الي قيام الشركة بتكويّن مخصص حتي ٢٠١٩/٦/٣٠ بنحو ٧ مليون جنيه وتم تدعيمة خلال الفترة من ٧/١ في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ١,١٦٣ مليون جنيه ليصبح اجمالي المخصص المكون ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٨,١٦٣ مليون جنيه وكذلك عدم قيام الشركة بسداد قيمة المساهمة عن العام السابق والبالغة نحو ٣٢٧ الف جنيه .

يتعين موافقتنا بالموقف القانوني حيال ما سبق واجراء المطابقات اللازمة واجراء التسويات

اللازمة في ضوء المطابقة .

- تم تحميل تكاليف الإنتاج بالخطأ بنحو ١٩٤ ألف جنيه تتمثل فوائده جدولته وغرامات تأخير طبقاً لعقد الجدولة الموقع مع شركة الغاز في ٢٠٢٠/١٢/٣ في حين ان صحتها تعويضات وغرامات .

تعين اجراء التصويب اللازم .

- عدم احتساب ضريبة الدخل المستحقة والضريبة المؤجلة عن نتائج اعمال الشركة والمحقق صافي ربح بنحو ٦,٦١١ مليون جنيه .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- تم تحمل شركة الوزير ( موردو نقل الزيت ) بنحو ٥٤٥ ألف جنيه تمثل قيمة حمولة حادث لسيارة نقل الزيت والبالغ كميتها نحو ٣٨,٢٩ طن زيت حيث تم احتساب الطن على أساس ١٤٢٥٠ جنيه للطن وعدم تحميل المورد بقيمة المصاريف الإدارية بنسبة ١٠% طبقاً للعقد المبرم مع المقاول في ٢٠١٧/١٠/٢٢ .

يتعين موافقتنا بأسباب عدم تحمل المورد بنسبة ١٠% مصاريف أدارية وكذا أساس احتساب سعر ١٤٢٥٠ جنيه للطن والإفادة .

- تضمنت إيرادات النشاط نحو ٢١٥ الف جنيه تمثل قيمة مبيعات مخلفات في حين ان صحتها إيرادات متنوعة.

يتعين اجراء التصويب اللازمة .

### 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تحريراً في : ٢٠٢١/٢/٢١

مديرا العموم

نواب مدير الإدارة

"محاسب / سمير سيد محمد"

رضا محمد

"محاسب/ وفاء حمدي عبد الفتاح"

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

رضا محمد

"محاسب / نادية عبد الرحمن احمد"

وكيل الوزارة

القائم بعمل مدير الإدارة

رضا حسين

"محاسب / رضا حسين محروس"

يعتمد،،،،،