

٢٢٦١٨١٢			
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	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 ١١٥١٨	عمومى المركز الرئيسى ٣٩١٥٩٦٤

القاهرة فى ٤ / ١٠ / ٢٠٢١

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفترة المنتهية فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢١ .



وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ...

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / حامد عبد السلام حسانين سيف



الرد على تقرير مراقبي الجهاز المركزي للمحاسبات علي القوائم المالية للشركة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠

تقرير مراقبي الحسابات	الرد عليه
<p>إلى السادة / مساهمي شركة مصر للزيوت والصابون (ش . م . م) تقرير عن القوائم المالية راجعا القوائم المالية لشركة مصر للزيوت والصابون (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمتمثلة في المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في تلك التاريخ ، وملخص لتسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات . مسئولية الإدارة عن القوائم المالية هذه القوائم المالية مسنونة إدارة الشركة ، فالإدارة مسنونة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبية المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسنونة الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسنونة اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف . مسئولية مراقب الحسابات تتضمن مسنونيتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة . وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإيضاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التعريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ وندى تقييم هذه المخاطر بوضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل مراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعونة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية . ولنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية . وقد أسفر الفحص عن الملاحظات التالية :-</p>	<p>– جاري استكمال القيد بسجلات الأصول الثابتة وتكويدها .</p>
<p>- تم جرد موجودات الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ و مطابقتها بعرفة الشركة وعلى مسنونيتها ، وتجدر الإشارة الي عدم استكمال القيد بسجلات الأصول الثابتة ببعض المصانع وعدم تكويدها مما يؤدي لصعوبة مطابقتها على السجلات بالمركز الرئيسي احكاما للرقابة . يتجهين: استكمال القيد بسجلات الصور الثابتة وتكويدها .</p>	<p>– تقوم الشركة باحضار الشهادات السلبية موضحا بها عدم وجود تعديلات أو تصرفات على أراضي مصانع الشركة مع العلم بأن كافة أراضي الشركة داخل أسوار وسيم الاستعانة بأحد المكاتب المتخصصة في هذا الشأن وجاري متابعة الدعاوي القضائية.</p>
<p>هذا وتجدر الإشارة في ان بعض هذه الأراضي غير مسجل باسم الشركة بالسجل العيني مع وجود تعديلات وزاعات قضائية مازالت متداولة بشأن البعض الآخر وهي :</p>	
<p>أرض المصنع القديم ، أرض نادي طلعت حرب -جزء من مساحة الشونة يستدوب . يتجهين : ضرورة إجراء مسح شامل لأراضي الشركة للوقوف على المساحات القطعية لها وتحديد اسباب الاختلاف في المساحات بين المسجل بالدقاتر والقطاع القانوني مع متابعة دعاوي القضائية المرفوعة بشأن هذه الأراضي لإمكانية تسجيلها باسم الشركة</p>	

الرد عليه	تقرير هوأرب الحسابات
<p>- تم إخطار المستأجرين بضرورة سداد القيمة الإيجارية بموجب إنذار رسمي علي يد محضرين وتم إقامة الدعوي اللازمة ضد المستأجرين بالدعوى أرقام (٢٧ لسنة ٢٠٢١ ، ٢٧ لسنة ٢٠٢١ ، ٢٧ لسنة ٢٠٢١ ، ٢٧ لسنة ٢٠٢١ ، ٢٧ لسنة ٢٠٢١)</p> <p>ك . م . م ك . م . م . م</p>	<p>- تضمنت الأصول الثابتة نحو ٥٥٥ ألف جنيه قيمة عدد (١٠) محلات تم إنشاؤها بصنع فكر سعد منذ عام ٢٠١٨ بلغ إهلاكها نحو ٢٨ ألف جنيه وموجرة منذ تلك التاريخ ولم يتم توصيل المرافق لها لوجود مخالفة مع مجلس المدينة مما أضاع على الشركة القيمة الإيجارية لها نحو ١.٦ مليون جنيه حتى تاريخه وكذا عدم استكمال بناء الدور الثاني لهذه المحلات.</p> <p>يُتَّهَمُ: موافقات بالموقف القانوني النهائي حيال ما سبق للعمل على الإستفادة المثلى من هذه المحلات .</p> <p>- استمرار عدم تقدير القيمة الإستراتيجية للأصول الثابتة بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) الإضمحلال في الأصول الثابتة حيث تضمنت أصول ثابتة غير مستقلة تبلغ قيمتها التقديرية نحو ٢.٩ مليون جنيه بلغ إهلاكها نحو ٨٦١ ألف جنيه وتم تحميلها على تكلفة الإنتاج وليس التكاليف الإدارية .</p> <p>يتعين : مراعاة ما يقضى به معيار المحاسبة المصري مع إعداد التسويات المالية اللازمة وبيان قيمة الإضمحلال لما لتلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ .</p>
<p>- سيتم عمل التسويات اللازمة خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢ .</p>	<p>- تضمنت الأصول الثابتة نحو ١٠١ ألف جنيه قيمة مصنعية قف ونحام مواسير غلايات بصنعتي الرزازين وبلغت</p> <p>يُتَّهَمُ: إستبعاد القيمة من الأصول وتحميلها على المصروفات .</p> <p>- بلغ رصيد القرض الممنوح لإتحاد المساهمين منذ عام ٢٠٠٠ نحو ١٠٥ مليون جنيه علماً بأن إنتهاء أجل سداد القرض عام ٢٠٠٨ ووافق مجلس الإدارة بجلسته رقم (٩٩٤) في ٢٠٢١/٩/٧ على مد أجله وقد سبق مد أجل سداده عدة مرات .</p> <p>يُتَّهَمُ: إتخاذ اللازم حفاظاً على حقوق الشركة .</p>
<p>- سيتم عمل التسويات اللازمة على مجلس الإدارة في ٢٠٢١/٩/٧ ووافق على مد أجل القرض لعام ٢٠٢٤ مع عدم احتساب فوائد تمويل .</p>	<p>- تضمنت الأصول المحفوظ بها بغرض البيع نحو ٧٢٢ ألف جنيه تمثل القيمة التقديرية لمساحة ٨٠٦ م^٢ أرض فضاء بدينية زقفي غير مسجلة باسم الشركة منقذ عليها من الغير ومقام بشأنها دعوى قضائية وقد تم عرضها للبيع في مزاد منذ ٢٠١٦ م وصدر قرار مجلس الإدارة بالغاء المزاد لعدم الجدية من الراسي عليه المزاد في سداد القيمة وكذا مساحة ١٠٦٢ م^٢ من أرض مصنع ميت عمر عرضت في مزاد عام ٢٠١٨ ولم يتم بلوغ الحد الأدنى للسعر المحدد .</p> <p>يُتَّهَمُ: متابعة الدعوى القضائية والصل على تسجيل الأرض باسم الشركة مع الإلتزام بما ورد بمعيار المحاسبة رقم (٣٢) في هذا الشأن .</p>
<p>- الأرض محل منازعة بين الشركة و المالك الأصلي للأرض ثم أن هناك منازعة بين الشركة والرسي عليه المزاد وقد صدر لصالح الشركة حكم المحكمة بباتية الشركة للأرض أما بخصوص مساحة ١٠٦٢ متر مربع فإنه نظراً لظرفها للبيع في عام ٢٠١٨ ولم تبع لعدم بلوغ الحد الأدنى للسعر المحدد مما دعي الشركة التمهول في إعادة البيع أملاً في تحسن أحوال البلاد من جراء جائحة كورونا .</p>	<p>- تضمنت الأصول المتداولة المحفوظ بها بغرض البيع نحو ١٠٥ مليون جنيه تمثل قيمة مساحة ١٢٩٤٤ م^٢ المبيعة من أرض شونة سندوب منذ ٢٠١٦ نحو ٢٥ مليون جنيه ولم يتم تسليمها للمشتري بعد الإنتهاء من إنشاء السور الفاصل بينها وبين القوات المسلحة طبقاً لمحضر المعاينة في ٢٢/٤/٢٠٢١ مما ترتب عليه عدم إثبات الأرباح الرأسمالية البالغة نحو ٢٣ مليون جنيه هذا وتجدر الإشارة لعدم قيام الشركة بإثبات فوائد وغرامات تأخير مستحقة على المشتري لتأخره في سداد أقساط الأرض والتي بلغت نحو ٣.٢٥٥ مليون جنيه حتى ٢٠١٨/٣/٣١ بخلاف عدم احتساب فوائد وغرامات تأخير منذ تلك التاريخ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ غير مثبتين في الدفاتر .</p> <p>يُتَّهَمُ: موافقات بأسباب عدم تسليم الأرض للمشتري وعدم إثبات فوائد وغرامات التأخير المستحقة وإجراء التسوية اللازمة لما لتلك من أثر جوهري على القوائم المالية .</p>



Handwritten signature in blue ink.

الرد عليه	تقرير مراقب الحسابات
سبق عرض هذه الأصناف أكثر من مرة علي الشركات ولم تلقي قبولا وتم تشكيل لجنة بتاريخ ٢٠٢١/٩/١٦ لهذا الغرض بقرارتنا رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٢١ .	- تضمن المخزون السلعي أصناف راددة وبطيئة الحركة بلغت قيمتها وفقاً لحصر الشركة نحو ٢.٧٢٢ مليون جنيه منها نحو ٣٩٨ ألف جنيه قيمة كمية ٦.٦ طن نيكول ككاسيت منتهية الصلاحية منذ عام ٢٠٠٦ وتم تخفيض المخزون لمواجهه هذه الأصناف الراددة بنحو ٢.٥ مليون جنيه ولم تلتزم الشركة بتشكيل لجنة للتوقف على هذه الأصناف والتصرف فيها طبقاً لما ورد بالرد على تقريرنا على القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .
- سيتم التصويب خلال العام المالي ٢٠٢١/ ٢٠٢٢	- تم تقييم مخزون الزيت الخام آخر المدة في ٢٠٢١/٦/٣٠ بالتكلفة دون إضافة ما يخصه من تونون النقل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) .
- جارى متابعة الإجراءات القانونية وتم التعاقد مع أحد المكاتب المتخصصة بالتنفيذ .	- يتعيّن: الالتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المصري وإجراء التصويب اللازم .
- جارى عمل اللازم .	- تضمن رصيد الصلاء البالغ نحو ١٧.٥٣٥ مليون جنيه أرصدة متوقفة بنحو ١٧.٤٤٠ مليون جنيه يقابلها إنخفاض بنحو ١٦.٩ مليون جنيه بنسبة ٩٧ % من أرصدة الصلاء وقد صدرت أحكام نهائية ضد بعضهم لم تتفد إما لنفاة أو الهروب أو الإفلاس ومازالت بعض الدعاوى متداولة بالمحاكم . كما تضمن الحسابات المدينة الأخرى نحو ٦.٢١٠ مليون جنيه أرصدة متوقفة يرجع بعضها لعدة سنوات يقابلها إنخفاض بنحو ٦.١٧٤ مليون جنيه صر بشأن بعضها أحكام قضائية لصالح الشركة لم تتفد والأخرى ما زالت متداولة .
- جارى عمل اللازم .	- يتعيّن: متابعة الإجراءات القانونية لتنفيذ الأحكام وتحصيل مستحقات الشركة والحفاظ على حقوقها طرف الغير وموافقاتها بما يتم .
- بخصوص عقد شركة غاز مصر تم توقيعه من قبل شركتنا وجارى توقيعه من طرف شركة غاز مصر وقرر إستلام نسخة الشركة سوف يتم رد مبلغ ٦١٠ ألف جنيه لحساب شركتنا من شركة غاز مصر وكذلك مبلغ ١.٥٧٩ مليون جنيه سوف يتم جدولتها لدى شركة بتروليد بخصماً من مستحقاتهم عن الإستهلاكات الفعلية طبقاً لنصوص الاتفاقية .	- لم تتم المطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية على رصيدها المدين في ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغ نحو ١.٧٧٦ مليون جنيه بخلاف ١٧٩ ألف جنيه بالحساب الجارى الدائن .
- بخصوص شركة ريجاس سيتم إستئناف الإجراءات فور أستلام عقد غاز مصر	- يتعيّن: إجراء المطابقة المشار إليها .
- بخصوص شركة ريجاس سيتم إستئناف الإجراءات فور أستلام عقد غاز مصر	- قامت الشركة بسداد نحو ١١٦.٠٧٣ ألف دولار للهيئة المصرية العامة للبترول بموجب الشيك رقم ٣٤٤٣٢١٥٥ في ٢٠٢١/٤/٦ كتأمين إستهلاك غاز لمصنع سنديب في حين سبق للشركة سداد للمبالغ الآتية :-
- بخصوص شركة ريجاس سيتم إستئناف الإجراءات فور أستلام عقد غاز مصر	أ - نحو ٦١٠ ألف جنيه تامين لدى شركة غاز مصر والخاص بمصنع سنديب والمقيد ضمن الأرصدة المدينة . ب - نحو ١.٥٧٩ مليون جنيه لدى شركة بتروليد والمقيد ضمن الأرصدة المدينة . ج - نحو ٢٠٢/٤/٧ بأنه سوف يتم رد تلك المبالغ للشركة فور توقيع عقد الغاز الطبيعي الجديد (علماً بانتهاء مدة العقد السابق في ٢٠٢١/٥) وهو ما لم يتم حتى تاريخه ، هذا بخلاف نحو ٧٠٧ ألف جنيه قيمة التأمين المسدد كتأمين إستهلاك لمصنع الزقازيق لشركة ناشيونال غاز منذ ٢٠١٥ ولم ترد شهادة موزدة له في ٢٠٢١/٦/٣٠ والجدير بالذكر بإنهاء التعاقد مع الشركة المذكورة ويتم توريد الغاز حالياً بمعرفة شركة ريجاس التي لم يتم التعاقد معها حتى تاريخه .
- بخصوص شركة ريجاس سيتم إستئناف الإجراءات فور أستلام عقد غاز مصر	يتعيّن: إجراء المطابقات الحسابية اللازمة والعمل على إسترداد مبالغ التأمين المذكورة وكذا الإنتهاء من توقيع عقود الغاز الجديدة



Handwritten signature in blue ink.

الرد عليه	تقرير مراقب الحسابات
<p>- جرى إجراء باقى المطابقات وسوف يراعى ذلك مستقلاً .</p>	<p>- لم تمّ الشركة بإجراء بعض المطابقات مع كبار الموردين على أرصدهم الظاهرة بدفاتر الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ للتحقق من صحة الأرصدة ، كما لم ترد ردود على المصادقات التي قامت الشركة بإرسالها للموردين في ٢٠٢١/٧/٢٩ دون إشرافنا عليها .</p>
<p>- سوف يراعى ذلك فى العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ .</p>	<p>يُتَّهَمِين: إجراء المطابقات المطلوبة ومراجعة إرسال المصادقات فى وقت يسمح بتلقى الردود عليها .</p> <p>- بلغ رصيد مخصص المطالبات نحو ٧٧٣ ألف جنيه ولم تتضمن الدراسة القانونية القيمة التقديرية لإحتمالات نسب الكسب والخسارة المحتملة للقضايا المتبادلة حتى يتسنى تحديد مدى كفايتها .</p> <p>يُتَّهَمِين: مراعاة إعداد دراسة تحليلية للمطالبات والمنازعات المختلفة لتحديد مدى كفاية المخصص من عدمه وأثر ذلك على القوائم المالية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .</p>
<p>- سوف تمّ الدراسة فى العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ .</p>	<p>- بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ١٧.٤٢٢ مليون جنيه ولم تتضمن الدراسة المعدة بمعرفة الشركة بشأته ما يلي :-</p> <p>أ - دراسة الالتزامات الحكومية والقانونية للسنوات من ٢٠١٦/٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩/٢٠٢٠ عن ضرائب الدخل لعدم الفحص الضريبي لها ويسري الأمر ذاته على ضريبة القيمة المضافة وكسب العمل وكذا الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٦/٢٠١٧ ، عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ على الترتيب .</p> <p>ب - تمّ تسوية ٢.٥٦٦ مليون جنيه فروق ضرائب دخل وضرائب مخصومة من الغير على حسب التعويضات والقرارات المدنية دون تأثير ذلك على المخصص المكون .</p> <p>ج - تحصنت الشركة على أحقيتها فى استرداد نحو ١.٦١٢ مليون جنيه بموجب الدعوى رقم ٣٣.٠٠٠ لسنة ٦١ ق وفقاً لكتاب مصلحة الضرائب رقم ١٢٩٦ فى ٢٠٢١/٣/٢٧ دون بيان ما لذلك من أثر مع المخصص المكون .</p> <p>يُتَّهَمِين: اعادة دراسة مخصص الضرائب المتنازع عليها فى ضوء ما سبق ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .</p>
<p>- تمّ حساب المساهمة التكافئية بناء على اتفاق بين شركات الزيوت والشركة القابضة للصناعات الغذائية لوعرضه على وزيرى التمويل والمالية لمراعاة عدم الاتّواج الضريبي حيث أن إيرادات الشركة ناتجة عن بيع سلعة تموينية (الزيت) وسيتمّ مراعاة اية تعديلات بالجمعية إن وجدت .</p>	<p>- تمّ تحميل المصروفات بنحو ٢٩٥ ألف جنيه تمثل قيمة مساهمة الشركة فى نظام التأمين الشامل بعد خصم قيمة المستترقات السلبية من جملة الإيرادات بالمخالفة للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ الخاص بتأمين الصحي الشامل وقد بلغ المخصص المكون لمواجهة المساهمة التكافئية عن الأوامر من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ نحو ١٠.٧٣٣ مليون جنيه بعد تدعيمه خلال السنة بنحو ٣.٧٣٣ مليون جنيه .</p> <p>يُتَّهَمِين: موافقتنا بالموقف القانونى حيال ما سبق .</p>
<p>- هذا المبلغ هو مساهمة من جانب الشركة المستأجرة لصالح صندوق العاملين وتمّ إعداد ملحق لتعقد بذلك وجرى تنفيذه</p>	<p>- تضمنت الحسابات الدائنة نحو ٦٩٧ ألف جنيه باسم صندوق العاملين الشهرى برقم ٥٣٥ بسجل صناديق التأمين الخاص بالهئية المصرية للرقابة على التأمين والذي يتمّ تمويله بنحو ٤٠ ألف جنيه سنوياً خصماً من الإيجار الدائن المستحق على تأجير مساحة بصنّغ سندوب لشركة ترانس بيزنس دون إبراج كامل الإيراد بقائمة الدخل مقابل تحميل ذات المبلغ على حساب التبرعات بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية .</p> <p>يُتَّهَمِين: الاتّزام بما يقضى به المعيار المحاسبى المصري رقم (١) .</p>



الرد عليه

تقرير مراقب الحسابات

<p>- سوف يتم اتخاذ اللازم</p>	<p>- مازال حساب داتو التوزيعات يتضمن نحو ٣٨٤ ألف جنيه قيمة حصص العاملين والمساهمين في توزيعات أرباح مرحلة منذ عدة سنوات منها ١٣٠ ألف جنيه تخص العاملين ولم نواف بتحليل لهذا المبلغ .</p> <p>- يتعيّن: إتخاذ اللازم بشأن تلك المبالغ في ضوء أحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .</p>
<p>- تم تسوية تلك المبالغ طبقاً لقانون التجاوز رقم (١٧٣) لسنة ٢٠٢٠ وتم الحصول على شهادات من التأمينات الإجتماعية بعد التسوية تفيد عدم وجود أية مديونية لهم لدى الشركة .</p>	<p>- قامت الشركة بتسوية نحو ٣.٣٣٥ مليون جنيه (رصيد مرحل باسم هيئة التأمينات الاجتماعية) ح / الإيرادات بخلاف نحو ٩٨٠ ألف جنيه باقى رصيد فوائد الجدولة خاصة وأنه لم يتم موافقاتها بشهادة من الهيئة المذكورة تفيد عدم وجود مديونيات على الشركة لمصالح سندوب وبنقاس وبيت عمر في ٢٠٢١/٦/٣٠ .</p> <p>- يتعيّن: موافقاتها بالشهادات المؤيدة لعدم وجود مديونيات للهيئة طرف الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ .</p>
<p>- الموضوع محل نظر الجمعية العامة للشركة .</p>	<p>- تم تحميل المصروفات نحو ٦.٣٨٠ مليون جنيه ، ٤.٠٨ ألف جنيه على الترتيب عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ تمثل مكافأة العاملين ، مجلس الإدارة تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة .</p> <p>- يتعيّن: العرض على الجمعية العامة .</p>
<p>- جارى دراسة الرصيد .</p>	<p>- تضمن حساب الأجر المستحقة نحو ٢٦٨ ألف جنيه رصيد مرحل منذ سنوات لم نقف على تحليته .</p> <p>- يتعيّن: موافقاتها بتحويل الرصيد المذكور .</p>
<p>- سوف يراعى ذلك مستقبلاً .</p>	<p>- تضمنت المبيعات نحو ٧.٦٣٤ مليون جنيه قيمة ٥٥.٨٢ ، طن زيت حر (متنوع) تم إبراج تكلفتهم ضمن تكلفة إنتاج الزيت التوموني .</p> <p>- يتعيّن: حساب تكلفة الزيت الحر وقصلها عن الزيت التوموني .</p>
<p>- سوف يراعى ذلك ويتم دراسة تنشيط المبيعات .</p>	<p>- لم تتضمن الإيرادات نحو : آلاف جنيه قيمة العائد على سندات بنك الإستثمار القومى عن العام .</p> <p>- يتعين : إجراء التسوية اللازمة .</p> <p>- حقت الشركة صافي ربح بعد خصم الضرائب عن العام المالى المنتهى في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٣.٦٤٧ مليون جنيه وقد أوضحت المراجعة ما لى : -</p> <p>أ - تم إبراج نحو ١٤.٦ مليون جنيه ضمن إيرادات الفترة بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء تمثل تسوية مستحقات بنك الإسكندرية البالغة نحو ٢٠ مليون جنيه بعد سداد نحو ٤.٩ مليون جنيه لتلك المذكور من خلال الشركة القابضة للصناعات الغذائية العام الماضى وحصول الشركة على براءة نمة بتأريخ ٢٠٢٠/٦/٢٩</p> <p>ب . بلغ مجمل ربح النشاط عن العام المالى نحو ٣٣٢ ألف جنيه بما لا يتجاوز نحو ٠.٢ % من إيرادات النشاط .</p> <p>ج . عم تحقّق خطة المبيعات للمسئلى الصناعى والتي لم تتجاوز ٧ طن بنسبة ١٤ % من المستهدف والبالغ ٥٠ طن بخلاف وجود ٢٦.١ طن من نفس الصنف ضمن مخزون الإنتاج التام بمصنع سندوب بلغت قيمتها نحو ٣٥٨ ألف جنيه متبقية الصلاحية فى ابريل ٢٠٢١ تعثر تسويتها الأمر الذى يشير إلى الصعوبات التى تواجهها الشركة فى استمرار أنشطتها ووضف العوائد من مزاولة تلك الأنشطة</p>



Handwritten signature in blue ink.

الرد عليه

تقرير مراقب الحسابات

<p>- بخصوص إيجار النادي لشركة هونو فإن الشركة المذكورة قامت باستئجار النادي من شركتنا وهي عبارة عن قطعة أرض فضاء ويستلزم من شركة هونو إتخاذ كافة إجراءات ترخيص مزاوله النشاط طبقاً لكراسة الشروط والعقد المحرر .</p> <p>- تم إقامة دعوى قضائية ضد المتوقفين عن السداد وحكم في البعض لصالح الشركة وجارى التنفيذ والباقي قضائياً متداولة وجارى وضع الضوابط اللازمة للرقابة .</p>	<p>عدم إكمال الرقابة على الأماكن الموجودة من قبل الشركة للغير :-</p> <p>١ - حيث تبين تاجر نادى العاملين بالترافريك الى شركة هونولو بمبلغ ٧٠ ألف جنيه شهرياً بعد استلامه من المستاجر السابق الذى تم إعفاؤه من مبلغ ٢٣ ألف جنيه تمثل قيمة الضرائب العقارية وإيجار شهر مقابل التنازل عن جميع القضايا المرفوعة من الشركة عليها .</p> <p>وقد تبين أن المستاجر الجديد لم يلتزم بسداد القيمة الإيجارية وتنفيذ العقد وتم رفع قضية عليه مؤجلة الى ٢٠٢١/٢/١٤ فى حين قام المستاجر برفع قضية على الشركة يطلب بفسخ العقد وتعويض مناسب نظراً لعدم وجود ترخيص للمبنى وقدمت الشركة بطلب تصالح إلى الوحدة المحلية فى ٢٠٢٠/١١/١٨ وكذا عدم وجود ترخيص من هندسة الري واستقطاع جزء من الأرض عالية ١١٣ م كحد بينها وبين النادي ولم يتم إتقاص هذه المساحة من المساحة المؤجرة بخلاف وجود مديونيات على النادي من ضرائب عقارية ومياه وكهرباء بنحو ١١٣ ألف جنيه وقد طالب المستاجر بالتعويض بنحو ١٧٠ ألف جنيه بخلاف التفتقات الأخرى</p> <p>٢- عدم وجود دورة مستندية لإيجارات محلات وشقق الترافريك كما تبين تقاعص بعض مستخدمى الوحدات عن دفع قيم إيجارية بلغت نحو ٨٩٧ ألف جنيه متضمن إيجار النادي .</p> <p>يُتَّهَمِين: موافقتنا بالموقف القانونى بالنسبة للنادى مع وضع الضوابط اللازمة لإحكام الرقابة على الإيجارات وبيان ما إتخذته الشركة من إجراءات قانونية نحو تحصيل هذه المديونيات مع وضع دورة مستندية لإحكام الرقابة على الإيجارات .</p>
<p>- سيتم مخاطبة إدارة النادي لتحديد نصيب الشركة من إيراداته ومصروفاته .</p>	<p>- لم تتأثر القوائم المالية عن الفترة بنتائج مساهمة الشركة فى نادى طلعت حرب .</p> <p>يُتَّهَمِين: إعاد ما يلزم من تسويات لما نذك من أثر على القوائم المالية</p>
<p>- سوف يتم نك فى أقرب إنتخابات مجلس الإدارة .</p>	<p>- عدم قيام الشركة بتوفيق أوضاعها تنفيذياً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ فى ٢٠٢٠/٣/٢٢ والذى يقضى بحظر الجمع بين مناصبى رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب وتجدر الإشارة الى أنه تم تشكيل مجلس الإدارة الحالى بموجب القرار الصادر فى ٢٠١٩/١٢/٢٩ لتدورة جديدة لمدة ثلاث سنوات من تاريخه .</p> <p>يُتَّهَمِين: الإلتزام بالقرار المشار إليه .</p>
<p>- سيتم العرض على الجمعية العامة فى هذا الشأن .</p>	<p>- تم زيادة بدلات أعضاء مجلس الإدارة إعتباراً من يناير ٢٠٢١ دون العرض على الجمعية العامة للشركة بالمخالفة لتدادة (٨٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث تم زيادتها الى ٣٥٠٠ جنيه بدلاً من ١٥٠٠ و ١٥٠٠ جنيه بدلاً من ١٠٠٠ جنيه كبدل حضور وبدل إنتقال للجنسة على الترتيب .</p> <p>يُتَّهَمِين: الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه .</p>
<p>- جارى مخاطبة الشركة القايسة فى هذا الأمر .</p>	<p>- استمرار صرف مستحقات ممثل الشركة القايسة (بدلات حضور وانتقال) بصفة شخصية بالمخالفة للقانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣ وقرار وزير قطاع الأعمال رقم ١١٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن ضوابط صرف مكافآت ممثل شركات القطاع العام فى عضوية مجالس إدارة الشركات المشتركة .</p> <p>يُتَّهَمِين: الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه .</p>



Handwritten signature in blue ink.

الرد عليه	تقرير مراقب الحسابات
<p>- تم الإتصال تليفونياً بالجهات المعنية وتم أقاتنا بعدم وجود مخالفات في الوضع الحالي ويراعى ذلك في أقرب انتخابات . وقد تم تأكيد ذلك بتوثيق محضر مجلس الإدارة رقم (٩٩٥) في ٢٠٢١/٩/٢١ طبقاً للتوضع الجديد دون اعتراض من الهيئة العامة للإستثمار صاحبة الإختصاص .</p>	<p>- قامت الشركة القابضة في ٢٠٢١/٧/١٤ بشراء حصة كل من شركتي مصر لتأمين وتأمينات الحياة من رأس مال الشركة والبالغة نحو ٤.٤٨٦ % لتصبح حصة الشركة القابضة ٣١.٦١٧ % بدلاً من ٢٧.١٣٢ % واعتمدت القوائم المالية بحضور ممثل شركتي التأمين (المنتهى صفته) . وترتب على ما سبق انخفاض عدد أعضاء مجلس الإدارة الى عدد ٨ أعضاء بالمخالفة للمادة " ٢١ " من النظام الأساسي للشركة والتي تقضى بأن يتكون مجلس إدارة الشركة من عدد ٩ أعضاء تعينهم الجمعية العامة بالإنتخاب . يُستعين: تحديد مدى قانونية قرارات مجلس الإدارة في ضوء التشكيل الحالي وكذا إستكمال عدد أعضاء مجلس الإدارة .</p>
<p>- توجد محاضر محررة من الشركة ضد أصحاب التعديلات وأن زوال المخالفة راجع لإدارة المحيية وجرى المتابعة .</p>	<p>الرأى المتحفظ :- وفيما عدا تأثير ما تقدم وإذا ما أخذت الملاحظات الواردة بالتقرير في الإعتبار وتأثرت بها القوائم المالية لشركة خلال العام فإن من رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في كل جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة . مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً :- - وجود تعديلات من قبل الغير على سور مصنع ميث غير منذ عام ٢٠١٢ حيث تم إنشاء بعض المحلات والأشكال بمعرفة الغير وتوصيل المرافق لها . يُستعين: موافقتنا بما اتخذته الشركة من إجراءات قانونية حيال هذه التعديلات حفاظاً على مستندات الشركة .</p>
<p>- تم التواصل مع مصلحة الطرق والكباري ومجلس مدينة الزقازيق لبحث إمكانية صرف المياه علي صرف المدينة. - جاري التعاقد مع احد المكاتب المتخصصة في هذا المجال للحصول علي تراخيص الحماية المدنية .</p>	<p>- وجود انخفاض في مستوى مصنع الزقازيق عن الشارع الرئيسي مما أدى إلى تراكم كمية كبيرة من المياه الراكدة خلف وحدة الاستخلاص مما قد يؤدي إلى مشاكل مع البيئة والسلامة والصحة والمهنية . كما تلاحظ أن مصنعي ميث غير والزقازيق غير مستوفيين لشروط الحماية المدنية طبقاً للتقرير الوارد من الحماية المدنية مما يشكل خطورة على أرواح الأشخاص وممتلكات الشركة . يُستعين: موافقتنا بما اتخذته الشركة من إجراءات حيال ما سبق والإفادة .</p>
<p>- جارى عمل دراسة للأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية .</p>	<p>- عدم قيام الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للأصول الثابتة وفقاً للفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول وإهلاكاتها . يُستعين : مراعاة أثر ما يقضى به المعيار المحاسبي رقم (١٠) في هذا الشأن .</p>
<p>- الكميات المحررة بقرار النيابة العامة وهي صاحبة القرار في التصرف وجرى إتخاذ الإجراءات نحوها</p>	<p>- وجود أصفاف بمخزن الإنتاج التام بصنوع سدنوب منتهية الصلاحية ومحررة منذ عدة سنوات بكمية ١٢.٨١٦ طن زيت خليط وتمويني تبلغ قيمتهم نحو ٤٨ ألف جنيه . يُستعين: موافقتنا بما اتخذته الشركة من إجراءات حيال هذه الكميات والإفادة</p>



Handwritten signature in blue ink.

الرد عليه	تقرير مراقب الحسابات
- ستمت الدراسة وعمل اللازم .	- تضمن المخزون بضائع لدى الغير بنحو ٦٦ ألف جنيه قيمة مواد تعبئة وتغليف لدى موردي تصنيع صفيح المسلى التيمونى المتوقف إنتاجه منذ عام ٢٠٠٦ مكون عنها إنخفاض بكامل القيمة ولم يرد بشأنها شهادات توريد ذلك . يُتَّهَمُ: دراسة هذا المبلغ وإجراء التسوية اللازمة فى ضوء نتائج الدراسة .
- سوف يتم الدراسة	- بلغ رصيد حساب التأمينات للغير فى ٣٠/٦/٢٠٢١ نحو ٤.٤٦٥ مليون جنيه وقد تبين وجود أرصدة متوقفة منذ أكثر من عشر سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٠.٣ ألف جنيه . يُتَّهَمُ: دراسة الحساب فى ضوء أحكام المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .
- تم صدور أحكام ضد الشركة بالإخلاء وقد قامت الشركة بالطعن عليها بالإستئناف ومازالت متداولة	- لم يضح لنا ما إتخذته الشركة من إجراءات حيال الدعاوى القضائية المرفوعة من مؤجرى مقر الإدارة بإشارع على والإدارة التجارية بالتوقيفية بغرض الإخلاء . يُتَّهَمُ: موافقتا بما تم إتخاذه من إجراءات فى هذا الشأن .
- سوف يتم النظر فى الموضوع واتخاذ اللازم .	- عدم الإلتزام بأحكام المواد رقم (٣٥) وحتى رقم (٣٨) من النظام الأساسى للشركة والتى تقتضى بتشكيل لجنة إدارية معاونة بالمخالفة لأحكام المادة رقم (٨٤) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ . يُتَّهَمُ: الإلتزام بأحكام القانون المذكور والنظام الأساسى للشركة .
- سوف يتم إمساك الدفتر .	- عدم إمساك دفتر جرد موثق بالشركة بالمخالفة للمادتين (٢١ ، ٢٢) من قانون التجارة رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ . يُتَّهَمُ: إمساك الدفتر المشار إليه .
	تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى : —
	تمسك الشركة حسابات منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إجباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف توصى بتطويره وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرجعية . البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً 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 .

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

محاسب / نبيل محمد عزب

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / حسن حاتم إبراهيم

