

٢٢٦١٨١٣			
٢٢٦١٧٩٤	منية سندوب		رئيس مجلس الإدارة ٣٩٥٥٠١٩
٣٥٢٧١٦	فاكس	السجل التجارى للمركز الرئيسى " ٢٨٢٧٤ " القاهرة	رئيس قطاع الإنتاج ٣٩١٨٢٨٦
٢٧٩٥٠٢٥	بلفاس	العنوان النلقرائى " معاصر " . تلکس / 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 / ٦٠٣٠٧ . فاكس ٦٠٠٦٦٩	٥٧٥٥٤٩٧
٦٩٠٣٨٩٧	فاكس	مكئب الإسكندرية ٤٨٧٦٣٦٠ . فاكس ٤٨٧٦٣٤٠	عمومى الإدارة التجارية ٥٧٥٥٠١٠
٢٣٠٣٠٠٤	الزقاقىق	ص . ب ٧٩ محمد فريد . القاهرة	٣٩١٦١٨٨
٢٣٠٣٠٠٣	فاكس	كود رقم ١١٥١٨	عمومى المركز الرئيسى ٣٩١٥٩٦٤

القاهرة فى ٢١ / ١١ / ٢٠٢١

السادة / البورصة المصرىة

تحية طيبة وبعد ...

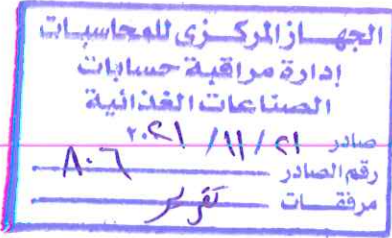
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢١ والوارد لنا بتاريخ ٢١ / ١١ / ٢٠٢١ .
برجاء التكرم بالعلم والإستلام ..

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ...

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / حامد عبدالسلام حسانين سيف





الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
الصناعات الغذائية

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

تحية طيبة وبعد...

نتشرف بان نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة في

٢٠٢١/٩/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بالدراسة واتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢١/١١/٢١.

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
خالصاً
"محاسب/ محمد عبد الحميد محمد سيف"



مرفقات:-

تقرير

٤/٤

تقرير
الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية
لشركة مصر للزيوت والصابون
في ٢٠٢١/٩/٣٠

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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة مصر للزيوت والصابون (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ، 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 ، 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة تبين ما يلي:-

أساس إبداء استنتاج محتفظ

- بلغت قيمة الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٢,٢٣٣ مليون جنيه متضمنة :-

- نحو ٧٢٢ ألف جنيه قيمة دفترية لمساحة ١٠٦٨ متر أرض فضاء بمدينة زفتى غير مسجلة باسم الشركة ومتداول بشأنها دعاوى قانونية أمام المحاكم وتجدر الإشارة إلى أنه تم طرح هذه المساحة للبيع بمزاد علني عام ٢٠١٦ غير أنه صدر قرار من مجلس الإدارة بإلغاء عملية البيع لعدم جدية المشتري الذي تم الترسية عليه.
- نحو ٦١٣ جنيه قيمة دفترية لمساحة ١٠٦٢ متر أرض بمصنع ميت غمر تم عرضها للبيع بأكثر من مزاد آخرها عام ٢٠١٨ غير أنه لم تصل عروض شراؤها للحد الأدنى لسعر البيع المقدر.

يتعين إجراء التسويات اللازمة بإلغاء تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع نظرا لعدم استيفائها لشروط الاعتراف الواردة بالفقرات أرقام ٧ ، ٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ والتي تقضى بأنه يجب أن يكون الأصل متاحا للبيع الفوري وأن يكون احتمال البيع عاليا وأن تلتزم الإدارة بخطة تسويق جادة ونشطة لبيع الأصل بسعر معقول وأن يكون من المتوقع اتمام عملية البيع خلال عام من تاريخ التويب.

- مازال حساب الأصول الثابتة يتضمن بالخطأ نحو ١٠١ ألف جنيه قيمة مصنعات فك ولحام مواسير غلايات بمصنعي الزقازيق وبلقاس وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه سيتم عمل التسويات اللازمة خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخ المراجعة.

مما يتعين معه تسوية هذا المبلغ لحساب مصروفات الصيانة.

- مازال حساب المخزون السلعي يتضمن نحو ٣٩٨ ألف جنيه تكلفة ٦.٦ طن نيكل كتالست منتهية الصلاحية منذ عام ٢٠٠٦ وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه تم عرض هذه الاصناف للبيع أكثر من مره ولم تلق قبولا. مما يتعين معها إجراء التسوية اللازمة باستبعاد الاصناف منتهية الصلاحية من

حساب المخزون. طه

- لم يتضمن حساب المخزون نحو ٢,٦٤٩ مليون جنيه قيمة نولون النقل زيت خام لم يتم استخدامه في الإنتاج خلال الفترة وكذا نحو ٢٧٨ ألف جنيه قيمة نولون نقل زيوت لم تستخدم حتى ٢٠٢١/٦/٣٠.

مما يستوجب اجراء التسويات اللازمة .

- مازال حساب العملاء يتضمن نحو ٧٣ ألف جنيه رصيد مدين طرف العميل " صندوق تحسين الخدمات الصحية للشرطة" يمثل ضريبة قيمة مضافة غير مسددة وقد افادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه سيتم المتابعة مع الجهة المذكورة لتحصيل المبلغ أو الحصول علي شهاده الاعفاء.

يتعين دراسة الموقف القانوني لهذه المديونية في ضوء أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والوقوف على مدى اعفاء العميل المذكور من ضريبة القيمة المضافة واجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك.

- مازال مخصص الضرائب المتنازع عليها في تاريخ المركز المالي يتضمن نحو ٩ مليون جنيه تم تكوينه تقديريا دون دراسة لمقابلة الفوائد المترتبة على عدم السداد في المواعيد القانونية عن المبالغ المتأخر سدادها الصادر بشأنها قرارات من لجان الطعن بمصلحة الضرائب وذلك عن السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٥ ، وقد افادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه سيتم الدراسة في العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ ، كما لم يتم تكوين أية مخصصات عن المطالبة الواردة على نموذج ١٩ ضرائب بمبلغ ١٥,٨٣١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ والتي قامت الشركة بالاعتراض عليها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٣

مما يستوجب إعادة دراسة المخصصات في ضوء ما سبق واجراء التسويات اللازمة.

- تضمن حساب الدائنون نحو ١١,٤٨٠ مليون جنيه رصيد صافي مستحق للشركة القابضة للصناعات الغذائية بعد المقاصة التي قامت بها الشركة بين الأرصدة المدينة لها بصفتها عميل زيت معبأ والأرصدة الدائنة بصفتها مورد زيت خام ودون وجود موافقه على ذلك من الشركة المذكورة .

يتعين اجراء المطابقة اللازمة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية واجراء ما يلزم من تسويات مع عدم اجراء مقاصة منفردة للحسابات معها دون اتفاق طرفي

- تم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٢٠٩٠٠ جنية قيمة المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل وفقا للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد خصم كامل المستلزمات الصناعية من جملة الإيرادات طبقا للمذكرة التي عرضت على الشركة القابضة للصناعات الغذائية في هذا الشأن كما قامت الشركة بتدعيم المخصص خلال فترة المركز المالي بنحو ١,١٢٢ مليون جنية ليصبح رصيده ١١,٨٥٥ مليون جنية وذلك لتلافي عملية ازدواجية السداد.

والأمر يستوجب دراسة الموقف القانوني لذلك وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء الدراسة.

- لم تتضمن المصروفات نحو ٦٨ ألف جنية قيمة أجور عمالة وحوافز وإعاشة ومكافآت تخص الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠.

يتعين إجراء التسوية اللازمة.

- تضمنت إيرادات الفترة مبلغ ٤٣٨٣ جنية ضمن حساب إيرادات أوراق مالية تبين أنه يمثل العائد علي السندات المودعة بينك الاستثمار القومي عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١.

مما يستوجب تعليية هذا المبلغ إلى حقوق الملكية

فقرة توجيه انتباه

- مازال حساب الأصول المحتفظ بها بغرض البيع يتضمن أراضي نحو ١,٥ مليون جنية قيمة دفترية لمساحة ١٢٩٤٤ متر مربع من أرض شونة سندوب والتي تم بيعها عام ٢٠١٦ بنحو ٢٥ مليون جنية ولم يتم تسليم الأرض إلى المشتري حتى تاريخه رغم إنشاء السور الفاصل بين هذه المساحة والأراضي المملوكة للقوات المسلحة وتجدر الإشارة إلى أن قيمة البيع معلاة بحساب الأرصدة الدائنة وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأن عدم التسليم يرجع إلى عدم انتهاء الإجراءات اللازمة مع الجهات السيادية وسيتم عقب إنهائها عمل التسويات اللازمة.

مما يستلزم المتابعة مع الجهات المعنية لتسليم الأراضي وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

- مازال حساب الأصول الثابتة يتضمن أصولاً مهلكة دفترية وما زالت تستخدم في الإنتاج بلغت تكلفتها نحو ٧٠ مليون جنية مما يشير إلى عدم دقة الأعمار الإنتاجية المقدره لأصول الشركة ويستوجب إعادة النظر في هذه الأعمار وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه جاري عمل دراسة للأعمار الإنتاجية وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه

مما يتعين معه عمل الدارسة اللازمة وموافاتها بها وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه.

– مازال يوجد تعدييات من قبل الغير على أسوار مصنع ميت غمر منذ عام ٢٠١٢ وإنشاء أكشاك ومحلات بمعرفة الأهالى مما يستوجب اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ على ممتلكات الشركة وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه تم تحرير محاضر ضد أصحاب التعدييات وأن زوال المخالفة بيد الإدارة المحلية وجاري المتابعة بمعرفتها.

يتعين المتابعة مع الإدارة المحلية لإزالة هذه المخالفات والإفادة.

– تم جرد المخزون في ٢٠٢١/٩/٣٠ ومطابقة أرصده الدفترية بمعرفه الشركة وعلى مسئوليتها وتم تقييم مخزون الخامات الرئيسية من زيت عباد الشمس وزيت الصويا بأسعار التكلفة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ وتقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة عدا الزيت المعبأ الذى تم تقييمه بسعر البيع.

يتعين إعداد قوائم تكاليف المنتجات خلال الفترة للوقوف على صحة التقييم.

– مازال حساب الأرصدة المدينة يتضمن نحو ٦١٠ ألف جنيه تأمين طرف شركة غاز مصر لم يتم استرداده منها رغم قيام الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٤/٧ بسداد مبلغ ١١٦٠٧٣ دولار للهيئة المصرية العامة للبترول كتأمين بديلا عن التأمين المسدد لشركه غاز مصر وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه جاري توقيع العقد من قبل شركة غاز مصر وفور استلام نسخة الشركة سوف يتم رد المبلغ .

– مازال حساب دائنوا التوزيعات يتضمن نحو ٣٨٤ ألف جنيه تمثل رصيذا مرحلا منذ سنوات لحصص أرباح غير موزعة عن الأعوام السابقة تخص العاملين والمساهمين بالشركة وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه سوف يتم إتخاذ اللازم وهو الأمر الذي لم يتم .

يتعين المتابعة لاسترداد هذا التأمين مع إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

نوصى اتخاذ اللازم حيال هذا المبلغ في ضوء أحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

– تأثرت تكلفة النشاط في ٢٠٢١/٩/٣٠ بنحو ٨,٤٥٦ مليون جنيه تمثل الزيادة فى قيمة مخزون الإنتاج التام وغير التام آخر المدة عن أول المدة ما أدى الى انخفاض مجمل الخسارة بذات القيمة مرة

- بلغت جملة إيرادات النشاط خلال فترة المركز المالي نحو ٤٥٦ مليون جنيه متضمنة نحو ٤٣٨ مليون جنيه قيمة المبيعات من الزيت التمويني ونسبة ٩٦% من إجمالي الإيرادات نظرا لاعتماد الشركة بصفة أساسية على المبيعات من هذا الصنف في تحقيق إيراداتها ، وتجدر الإشارة إلى أن الشركة قد حققت خسائر بلغت نحو ١٢,١٦٤ مليون جنيه من مبيعات الزيت التمويني عبوة (٠.٨) لتر و(١) لتر نتيجة انخفاض أسعار البيع عن التكلفة حيث بلغت تكلفة الطن من الزيت التمويني لعبوة (٠.٨) لتر نحو ٢٢٨١٠ جنيه ولعبوة (١) لتر نحو ٢٢٥٩٥ جنيه في حين بلغت أسعار بيعهما ٢٢٤٠٠ جنيه و ٢٢٢٨٣ جنيه على التوالي مما أثر سلبا على نتائج أعمال الفترة.

مما يستوجب إعادة النظر في أسعار البيع.

- ظهرت التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار بالسالب بنحو ٥,٤٣٢ مليون جنيه ، ٧٢٠ ألف جنيه على التوالي مما يستوجب الدراسة واتخاذ ما يلزم .

- تبين استمرار صرف بدلات الحضور والانتقال لممثل الشركة القابضة للصناعات الغذائية في مجلس إدارة الشركة بصفة شخصية له بالمخالفة للقانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣ وكذا قرار وزير قطاع الأعمال العام رقم ١١٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن ضوابط صرف مكافآت ممثلي شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام في عضوية مجالس إدارات الشركات المشتركة مما يستوجب اتخاذ اللازم حيال ذلك وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه جاري مخاطبة الشركة القابضة للصناعات الغذائية في هذا الأمر.

- مازالت الشركة لم تقم بتوفيق أوضاعها تنفيذًا لقرار الهيئة العامه للرقابة المالية رقم ٤٧ بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢٢ والكتاب الدوري رقم ٩ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٩ بشأن حظر الجمع بين منصبى رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة المصرية وذلك في غضون عام أو اقرب انتخابات حيث تم تشكيل مجلس الإدارة الحالي للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لمدة ثلاث سنوات ، وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه سوف يتم ذلك في أقرب انتخابات مجلس إدارة.

والأمر يستوجب اتخاذ اللازم حيال ذلك التزاما بهذه القرارات لـ

– إستمرار مخالفة الشركة للمادة رقم (٢١) من النظام الأساسي والتي تقضى بأن يتكون مجلس إدارة الشركة من عدد (٩) أعضاء تعينهم الجمعية العامة للشركة مما يستوجب اتخاذ اللازم نظراً لقيام الشركة القابضة بشراء حصة شركة مصر للتأمين وشركة مصر لتأمينات الحياة البالغة ٤,٤٨٦ % من أسهم الشركة مما ادى الي انخفاض عدد أعضاء مجلس الإدارة الي عدد (٨) وقد أفادت الشركة بردها رقم ٦٢٦ المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/١١ بأنه سيتم مراعاة ذلك في أقرب انتخابات.

يتعين اتخاذ اللازم واستيفاء عدد أعضاء مجلس الإدارة طبقاً لما نصت عليه المادة المشار إليها.

الاستنتاج

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 لشركة مصر للزيوت والصابون في ٢٠٢١/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تحرير في ٢٠٢١ / ١١ / ٢١

المدير العام

نائب مدير الإدارة



(محاسب/ ياسر محمد رضا)

وكلاء الوزارة

نواب أول مدير الإدارة



(محاسب/ منى محمد عبداللطيف) (محاسب/ طارق عارف محمد) (محاسب/ خليل عرفة عبدالمنعم)

!م.....