

٢٢٦١٨١٣

٢٢٦١٧٩٤

٣٥٢٧١٦

٢٧٩٥٠٢٥

٢٧٩١٦٨٤

٦٩٠٣٤٣٣

٦٩٠٣٨٩٧

٢٣٠٣٠٠٤

٢٣٠٣٠٠٣

منية سندوب

فاكس

بلفاكس

فاكس

ميت غمر

فاكس

الزقازيق

فاكس

السجل التجارى للمركز الرئيسى " ٢٨٢٧٤ " القاهرة

العنوان التلغرافى " معاصر " . فاكس / ٩٤١١٧ مصر

فاكس المركز الرئيسى / ٣٩١٨٢٨٦ . فاكس الإدارة التجارية / ٥٧٧٨٢٣٧

كفر سعد / ٦٠٠٣٠٧ . فاكس / ٦٠٠٦٦٩

مكتب الإسكندرية ٤٨٧٦٣٦٠ . فاكس ٤٨٧٦٣٤٠

ص . ب ٧٩ محمد فريد . القاهرة

كود رقم ١١٥١٨

رئيس مجلس الإدارة

٣٩٥٥٠١٩

رئيس قطاع الإنتاج

٣٩١٨٢٨٦

رئيس قطاع الشؤون التجارية

٥٧٧٩٤٣٣

رئيس قطاع الشؤون المالية

٣٩٣٠٧١٠

عمومى الإدارة التجارية

٥٧٥٥٤٩٧

عمومى الإدارة التجارية

٥٧٥٥٠١٠

عمومى المركز الرئيسى

٣٩١٦١٨٨

عمومى المركز الرئيسى

٣٩١٥٩٦٤

القاهرة فى ٢٠٢٢/٢/١٦

السادة / البورصة المصرى

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم

المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١

والوارد لنا بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٥ .

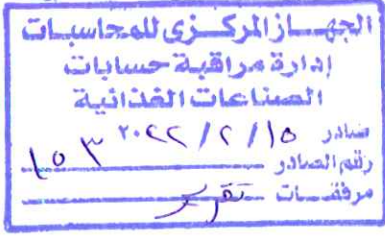
برجاء التكرم بالعلم والإستلام ..

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ...

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / حامد عبدالسلام حسانين سيف





الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة
حسابات الصناعات الغذائية

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

تحية طيبة وبعد....

نتشرف بأن نرفق طيه تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة
في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بالدراسة وإتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢٢ / ٢ / ١٥

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة



"محاسب/ محمد عبد الحميد محمد سيف"

المرفقات:-

تقرير.

!م....

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
الصناعات الغذائية

تقرير
الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة مصر للزيوت والصابون
في ٢٠٢١/١٢/٣١

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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 وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج 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.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- بلغت قيمة الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٧٢٣ ألف جنيه تتمثل في :-
- أ. نحو ٧٢٢ ألف جنيه قيمة دفترية لمساحة ٨٠٦ متر مربع أرض فضاء بمدينة زفتى غير مسجلة باسم الشركة ومتداول بشأنها دعاوى قانونية أمام المحاكم وتجدر الإشارة إلى أنه قد 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.
- ب. مبلغ ٦١٣ ألف جنيه قيمة دفترية لمساحة ١٠٦٢ متر مربع أرض فضاء بمصنع ميت غمر لم تصل عروض شراءها للحد الأدنى لسعر البيع المقدر بالمزاد الذي عقد عام ٢٠١٨ ولم تنتهي الشركة بعد من إجراءات إعادة تثمينها بالتعاون مع الهيئة المصرية العامة للمساحة. هذا وقد أفادت الشركة بردها المؤرخ ٢٠٢١/١٢/٥ بأنه جارٍ معاودة مخاطبة الهيئة المصرية العامة للمساحة لتثمين هذه المساحة تمهيدا لإعادة طرحها للبيع مرة أخرى.
- 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 قد تم تقييمه وأن يكون متاحا للبيع الفوري وأن يكون احتمال البيع عاليا مع التزام الإدارة بخطة تسويق جادة ونشطة لبيع الأصل بسعر معقول وأن يكون من المتوقع اتمام عملية البيع خلال عام من تاريخ التبويب.
- لم يتضمن حساب الأصول الثابتة مبلغ ٣٦٦٩٥٠ جنيهها تكلفة سيارة جاك (٥ طن) تم شراؤها لمصنع سندوب بموجب أمر التوريد رقم (٦٢) حيث تم استلامها بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٤ بالإذن رقم ٥٣٥ وتشغيلها اعتبارا من ٢٠٢١/١٢/١١ ومازالت هذه التكلفة مدرجة بحساب المشروعات تحت التنفيذ.
- يتعين إجراء التسوية اللازمة مع حساب ما يخص الفترة من إهلاك.
- تضمن حساب الأصول الثابتة نحو ٥٠٠ ألف جنيه قيمة دفترية لعدد (١٠) محلات تم إنشائها بمصنع كفر سعد عام ٢٠١٨ ولم يتم توصيل المرافق لها في حينه لوجود مخالفات ونزاع إداري مع مجلس مدينة كفر سعد هذا وبتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٨ تم عمل مصالحة مع الوحدة المحلية لمركز كفر سعد بمحافظة دمياط حيث تم إنهاء أسباب النزاع وبناءً عليه استحق للشركة قيمة إيجارية بنحو ٢٧٢ ألف جنيه - بخلاف الزيادة السنوية - طرف المستأجرين منذ شهر ٢٠٢١/٦ لم تقم الشركة بتعليقها لحساب الإيرادات لوجود نزاع معهم متداول بشأنه دعاوى قضائية.

- ما زال سجل الأصول الثابتة يتضمن أصولا مهلكة دفتريا ولا زالت تستخدم فى الإنتاج تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ٣, ٧١ مليون جنيه مما يشير إلى عدم دقة الأعمار الإنتاجية المقدره لأصول الشركة ويستوجب إعادة النظر فيها.

هذا وقد أفادت الشركة بردها بتاريخ ٥/١٢/٢٠٢١ بأنه جارى عمل الدراسة اللازمة وهو الأمر الذى لم يتم حتى تاريخه.
يتعين إجراء هذه الدراسة والإفادة .

- بلغ رصيد القرض الممنوح منذ عام ٢٠٠٠ لاتحاد المساهمين العاملين بالشركة نحو ٤, ١ مليون جنيه وتجدر الإشارة إلى أنه تم تمديد أجل سداد هذا القرض مرات عديدة وبتاريخ ٧/٩/٢٠٢١ وافق مجلس إدارة الشركة على مد أجل السداد مرة أخرى لعام ٢٠٢٤.

مما يستوجب إعادة تقييم هذا القرض بدفاتر الشركة فى ضوء صعوبة تحصيله.

- تم تقييم مخزون الزيت المعبأ البالغ كميته ٥٥٦,٢٧ طناً بسعر التكلفة الذى يفوق سعر البيع بنحو ٢٢٩ ألف جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) الذى أوجب تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما اقل.
يتعين إجراء التسوية اللازمة .

- ما زال حساب المخزون السلعي يتضمن أصنافا راكدة وبطيئة الحركة بلغت تكلفتها نحو ٢,٧٢٢ مليون جنيه منها نحو ٣٩٨ ألف جنيه تكلفة ٦,٦ طن نيكل كتالست منتهية الصلاحية منذ عام ٢٠٠٦ .
يتعين إجراء التسوية اللازمة باستبعاد الأصناف منتهية الصلاحية من حساب المخزون.

- لم تتضمن حسابات الشركة فى تاريخ المركز المالي مبلغ ٩٣١ ألف جنيه الذى يمثل المديونية المستحقة على شركة / هولو العالمية نظير استئجارها مساحة ١٠٠٠ متر مربع مملوكة للشركة بمدينة الزقازيق وتجدر الإشارة إلى أنه يستحق للشركة أيضا مبلغ ٦٥١٧٠ جنيه قيمة فوائد تأخير مستحقة على عدم تحصيل هذا المبلغ.
يتعين إجراء التسويات اللازمة.

- تضمنت مذكرة تسوية حسابات البنوك مبلغ ٣٧٣٠٥٣٠ جنيه والذي يمثل قيمة شيكات لم تقدم للصرف يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠١٣.

الأمر الذى يستوجب دراستها وإجراء ما يلزم من تسويات بشأنها.

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها فى تاريخ المركز المالي نحو ٤, ١٧ مليون جنيه متضمنا مبلغ ٩ مليون جنيه تم تكوينه تقديريا دون دراسة لمقابلة الفوائد المترتبة على عدم السداد فى المواعيد القانونية عن المبالغ المتأخر سدادها الصادر بشأنها قرارات من لجان الطعن بمصلحة الضرائب وذلك عن السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٥ ، 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 وإجراء التسويات اللازمة.

- تضمن حساب الدائنون نحو ١٠٧,١٣ 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 موافقة على ذلك من الشركة المذكورة على ذلك ودون إجراء مطابقة للوقوف على حقيقة الأرصدة يتعين إجراء المطابقة اللازمة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية وإجراء ما يلزم من تسويات مع عدم إجراء مقاصة منفردة للحسابات معها دون اتفاق.

- تم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٣,٢ مليون جنيه مكافأة العاملين ، ٢٠٠ ألف جنيه مكافأة مجلس الإدارة اللذين ما زالا تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

- تم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٨٦٥٧٠ جنيهها 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 فتره المركز المالي بنحو ٢,٤٤٧ مليون جنيه ليصبح رصيده نحو ١٣,١٨١ مليون جنيه.

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

- تأثرت تكلفة النشاط في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ١٨,٧٣٧ مليون جنيه قيمة الزيادة في قيمة مخزون الإنتاج التام وغير التام آخر المدة عن أول المدة ما أدى إلى انخفاض مجمل الخسارة بذات القيمة.

- تم تقييم المستخدم من زيت عباد الشمس وزيت الصويا عن المدة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ لكمية ٢٦٢٨٥ طن بأسعار تكلفة ٢٠٢١ /٦/٣٠ وتم تقييم المستخدم خلال المدة من ٢٠٢١/١٠/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ لكمية ١٠٢٨٦ طن صويا ، ٣٠٦٩ طن عباد شمس بقيمة تقديرية بمعرفة الشركة لم تتمكن من الوقوف على مدى دقتها في ضوء عدم تحديد تكلفة الوارد من الشركة القابضة للصناعات الغذائية.

مما يستوجب المطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية وإجراء التسويات اللازمة

لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الفترة.

- تبين استمرار صرف بدلات الحضور والانتقال لممثل الشركة القابضة للصناعات الغذائية في مجلس إدارة الشركة بصفة شخصيه 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 وقد أفادت الشركة بردها رقم ٧٦٢ المؤرخ ٢٠٢١/١٢/٥ بأنه سوف يتم مخاطبة الشركة القابضة للصناعات الغذائية في هذا الشأن وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه.
مما يستوجب اتخاذ اللازم حيال ذلك.

- بلغت جملة إيرادات النشاط خلال فترة المركز المالي نحو ١٠١١ مليون جنيه متضمنة نحو ٩٧٢ مليون جنيه قيمة مبيعات الزيت التمويني وبنسبة 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 ١٨,٥٧٠ مليون جنيه من مبيعات الزيت التمويني (عبوة ٨. لتر - عبوة ١ لتر) نظرا لانخفاض أسعار البيع عن التكلفة حيث بلغت تكلفة الطن لعبوة (٨). لتر نحو ٢٤٢٠٠ جنيها ولعبوة (١) لتر نحو ٢٤٤٢٠ جنيه في حين بلغت متوسط أسعار بيعهما نحو ٢٣٧١٣ جنيه ، ٢٣٩٩٤ جنيها على التوالي مما أثر سلبا على نتائج أعمال الفترة.
مما يستوجب إعادة النظر في أسعار البيع.

- قامت الشركة بموجب عقد البيع المؤرخ ٢٠٢١/١١/١٦ ببيع أرض شونة سندوب البالغ مساحتها ١٢٩٤٤ متر مربع وتكلفتها الدفترية نحو ١,٥ مليون جنيه للسيد/محمد محمد عبدالكريم بمبلغ ٢٤,٦٥٨ مليون جنيه طبقا لأسعار مزاد ٢٠١٦/٣/٢٧ هذا وقد قامت الشركة بتعليق مبلغ ٢٦,٠٨٩ مليون جنيه بالكامل والذي يتمثل في مبلغ ٢٣,١٤٨ مليون جنيه قيمة الأرباح الرأسمالية الناتجة من عملية البيع ومبلغ ٢,٩٤١ مليون جنيه فوائد التقسيط (٢,٦٢١ مليون جنيه) وغرامات التأخر في السداد (٣٢٠ ألف جنيه) إلى حقوق الملكية (الاحتياطي الرأسمالي).

والأمر يستوجب استبعاد مبلغ ٢,٩٤١ مليون جنيه من حساب الاحتياطي الرأسمالي وإضافته إلى حساب الإيرادات المتنوعة للفترة مع حساب الضريبة التي تستحق على الأرباح الرأسمالية واستبعادها من المبلغ المضاف إلى حقوق الملكية.

- لم تتضمن قائمة الدخل عن الفترة مبلغ ٢١٩٢ جنيهاً قيمة إيرادات الأوراق المالية المستحقة.

يتعين إجراء التسوية اللازمة.

- تبين استمرار مخالفة المادة رقم ٢٢١ من النظام الأساسي والتي تقضى بأن يتكون مجلس إدارة الشركة من عدد (٩) أعضاء تعينهم الجمعية العامة للشركة مما يستوجب اتخاذ اللازم في ضوء قيام الشركة القابضة للصناعات الغذائية بشراء حصة شركتي مصر للتأمين ومصر لتأمينات الحياة وقد أفادت الشركة بردها رقم ٧٦٢ المؤرخ ٢٠٢١/١٢/٥ بأن ذلك سيتم في أقرب انتخابات لمجلس الإدارة.

- ما زالت الشركة لم تقم بتوفيق أوضاعها تنفيذاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٧) بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢٢ والكتاب الدوري رقم ٩ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٩ بشأن حظر الجمع بين مناصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة المصرية وذلك في غضون عام أو أقرب انتخابات حيث تم تشكيل مجلس الإدارة الحالي بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لمدة ثلاث سنوات ، وقد أفادت الشركة بردها رقم ٧٦٢ بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٥ بأن ذلك سيتم في أقرب انتخابات لمجلس الإدارة.
- ظهرت التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بالسالب بنحو ١٥,٧٧٧ مليون جنيه مما يستوجب الدراسة واتخاذ ما يلزم .
- قامت الشركة بحساب ضريبة الدخل المستحقة عن فترة المركز المالي تقديرياً بنحو ٢,٦٦٠ مليون جنيه.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة لم يتم 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في ٢٠٢٢/٢/١٤

المدير العام

نائب مدير الإدارة

ع/خليل عرفه

(محاسب/ ياسر محمد رضا هاشم)

وكلاء الوزارة

نواب أول مدير الإدارة

ع/طارق عارف

ع/طارق عارف

ع/محمد عبداللطيف

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

يعتمد،،،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

ع/محمد عبدالحميد محمد سيف

(محاسب/ محمد عبد الحميد محمد سيف)

!م....