

٢٢٦١٨١٣			
٢٢٦١٧٩٤	منية سندوب	رئيس مجلس الإدارة	٣٩٥٥٠١٩
٣٥٢٧١٦	فاكس	رئيس قطاع الإنتاج	٣٩١٨٢٨٦
٢٧٩٥٠٢٥	بلفاس	رئيس قطاع الشؤون التجارية	٥٧٧٩٤٣٣
٢٧٩١٦٨٤	فاكس	رئيس قطاع الشؤون المالية	٣٩٣٠٧١٠
٦٩٠٣٤٣٣	ميت غمر	كفر سعد / ٦٠٠٣٠٧ . فاكس ٦٠٠٦٦٩	٥٧٥٥٤٩٧
٦٩٠٣٨٩٧	فاكس	مكتب الإسكندرية ٤٨٧٦٣٦٠ . فاكس ٤٨٧٦٣٤٠	٥٧٥٥٠١٠
٢٣٠٣٠٠٤	الرفازيق	ص . ب ٧٩ محمد فريد . القاهرة	٣٩١٦١٨٨
٢٣٠٣٠٠٣	فاكس	كود رقم ١١٥١٨	٣٩١٥٩٦٤

القاهرة فى ٢٠ / ٩ / ٢٠٢٢

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات علي

القوائم الماليه للشركه عن الفترة المنتهية فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢ .

برجاء التكرم بالعلم والإستلام .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ...

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / حامد عبد السلام حسانين سيف



الرد على تقرير مراقبي الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية للشركة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

الرد عليه

تقرير مراقبي الحسابات

الي السادة / مساهمي شركة مصر للزيوت والصابون (ش.م.م.)

راجعنا القوائم المالية لشركة مصر للزيوت والصابون (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمنتشرة في المركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل والنقل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، وإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا 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 التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع 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 فعالة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة 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 .

أساس إبداء رأي متحفظ : =

١ - أظهرت قائمة المركز المالي محفظ بها بغرض البيع بنحو ٧٢٣ ألف جنيه لا تستوفي شروط هذا التقييم الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) وتمثل في مبلغ ٧٢٢ ألف جنيه قيمة دفترية لمساحة ٨٠٦ متر مربع أرض فضاء بمدينة زفتي غير مسجلة باسم الشركة ومتعدي عليها ومتداول بشأنها قضايا طرحت للبيع عام ٢٠١٦ ، وألغى البيع بقرار من مجلس الإدارة لعدم جدية المشتري ومبلغ ٦١٣ جنيه قيمة دفترية لمساحة ١٠٢٢ متر مربع بمصنع ميت عمر طرحت للبيع عام ٢٠١٨ ولم تصل عروض شراؤها للحد الأدنى لسعر البيع المقرر وأعيد طرحها في مزاد جديد بتاريخ لاحق لم يتقدم إليه أحد .

٢ - نظراً للظروف التي يمر بها العالم من جراء جائحة كورونا وكذا الأزمة الروسية الأوكرانية إلي جانب القرارات السيادية الخاصة بإيقاف البناء الأمر الذي نتج عنه توقف عمليات البيع والشراء للأراضي مما أدى إلي التأخر في عملية البيع وعند الطرح للبيع لم يتقدم احد، وبخصوص مساحة ٨٠٦ متر مربع بمدينة زفتي فانه صدر حكم لصالح الشركة بإلغاء الحكم المستأنف والقضاء بصحة ونفاذ عقدي البيع سدي الدعوي وهو حكم نهائي وذلك بجلسة ٢٠٢٢/٦/٢٠ وهو ما يؤكد ملكية الشركة للأرض .

٢ - لم تقم الشركة بدراسة المؤشرات التي تشير الي حدوث اضمحلال في قيمة الاصول الثابتة بالمخالفة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) التي أوجبت ذلك وفي ظل وجود أصول ثابتة غير مستقلة بلغت قيمتها الدفترية نحو ٢.٢ مليون جنيه .



Signature of the official responsible for the report.

الرد عليه	تقرير هوأرب الحسابات
<p>- جاري تحصيل المديونية المتبقية</p>	<p>٣ - لم يتم إعادة تقييم رصيد القرض الممنوح منذ عام ٢٠٠٠ لاتحاد المساهمين العاملين بالشركة بمبلغ ١.٣ مليون جنيه والذي تم تمديد أجل سداده لعام ٢٠٢٤ وكذا دراسة الأضرار في قيمته بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)</p>
<p>- سيتم عمل اللازم حال فقه هذه الأضرار .</p>	<p>٤ - لم يتم استبعاد نحو ٤٨ ألف جنيه من مخزون الانتاج التام قيمة ١٢.٨ طن زيت خليط عبوة (١) لتر محزنة بمعرفة التنبية منذ سنوات وانتهت صلاحيتها</p>
<p>- تم عمل مطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية وهي أكبر عميل للشركة وبخصوص التأمينات لدي الغير البالغ قدرها ٣.٢٠٣ مليون جنيه منها مبلغ ٢.٣ مليون جنيه تأمين استهلاك غاز وتم الحصول علي خطاب من الهيئة المصرية العامة للتبترول يفيد استحقاق شركتنا له</p>	<p>٥ - لم ترد ايه ردود علي المصادقات التي تم إرسالها الي أصحاب الارصدة المدينة والدائنة بحساب العملاء ولم يتم اجراء ايه مطابقات مع كبرار العملاء كما بلغت ارصدة التأمينات لدي الغير نحو ٣.٢٠٣ مليون جنيه لم ترسل الشركة ايه مصادقات بشأنها ولم تحصل علي ايه شهادات مؤيدة لها وما لذلك من اثر علي التحقق من صحة هذه الارصدة في تاريخ المركز المالي</p>
<p>- صدر الحكم لصالح شركتنا وسوف يتم التسوية فور انتهاء اجراءات التنفيذ .</p>	<p>٦ - لم يتم تكوين ايه مبالغ مقابل الانخفاض في قيمة المديونية الباقية نحو ٢٣٧ ألف جنيه طرف العميل / محمد لطفي .</p>
<p>- تم تقديم طلب التجاوز عن فواتر التأخير لضريبة كسب الصل وتم سداد اصل الدين مبلغ ٢.٣٥٠ مليون جنيه و ٢.١١٦ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٨ ، ٢٠٢٢/٨/٢٨ ، ٢٠٢٢/٨/٢٨ باجمالي ٢.٩٦٦ مليون جنيه بالإضافة الي اته سوف يتم سداد مبلغ ١.٩٧٠ مليون جنيه قيمة ٣٥ % من فواتر التأخير وذلك يكون اجمالي المسدد والواجب سداد ٦.٩٣٦ مليون جنيه مما تري كفاية المخصص المكون فللك ، وبخصوص المطالبة عن السنوات ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ البالغة ١٥.٨ مليون جنيه فقد تم تقديم مذكرة دفاع مؤيدة بالمستندات تبين وجهة نظر الشركة وسوف يتم عمل المخصص حال صدور قرار اللجنة .</p>	<p>٧ - عدم كفاية مخصص فروق ضرائب كسب العمل البالغ ٧.٦ مليون جنيه في ضوء المبالغ الواردة بتقرير اعادة الفحص عن السنوات من ٢٠٠٦ حتي ٢٠١٩ والتي بلغت نحو ١٠.٣ مليون جنيه ويقارن ببلغ ٢.٧ مليون جنيه عن المبلغ المكون ، كما لم يتم تكوين ايه مبالغ عن المطالبة الواردة بمبلغ ١٥.٨ مليون جنيه ضمن نموذج (١٩) ضرائب شركات أموال عن السنوات من ٢٠١٨ حتي ٢٠٢٠ والتي قامت الشركة بالاعتراض عليها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٣ وتم احالتها الي لجنة داخلية .</p>
<p>- الموضوع محل نظر الجمعية حيث أن المذكرة التي عرضت علي الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٠١٥/٥/٢٠ وموافقة الجمعية علي البيع طبقاً للمذكرة التي عرضت عليها في حينه كانت بسبب أن الشركة تعاني من التضرر التام في السيولة المالية وإن الغرض من البيع كان لتدبير السيولة اللازمة لمباشرة أعمال الشركة لتحقيق الغرض الأساسي من إنشائها وإصلاح الهيكل التمويلي للشركة .</p>	<p>٨ - بلغت ارباح العام نحو ٣.٤ مليون جنيه ودون ان تتضمن نحو ١٧.٩ مليون جنيه صافي الارباح الناتجة عن بيع ارض شونة سندوب (بعد استقطاع الضريبة) حيث تم تغية هذا المبلغ بحساب الاحتياطي الرأسمالي مباشرة وقبل اعتماد الجمعية العامة للشركة بالمخالفة للمواد أرقام ٤٠ ، ٤١ ، ٤٢ ، من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته كما تم حسابها بعد أن تم تحميل مصروفات العام بنحو ٧ مليون جنيه مكافأة للعاملين عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وقبل اعداد حساب التوزيع .</p>
<p>- تم تقييم الدولارات طبقاً للمعيار المطبق وقت إعداد القوائم وسوف يراعي ذلك مستقبلا</p>	<p>٩ - تضمنت الإيرادات المتنوعة نحو ٣٦٣ ألف جنيه والذي يمثل فروق تقييم مبلغ ١٢٣ الف دولار تأمينات طرف الهيئة المصرية للتبترول وشركة بتروتريد بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) حيث أن هذا المبلغ غير ذو طبيعة نقدية طبقاً لطبيعة العقود المبرمة مع هذه الجهات .</p>



(Handwritten signature in blue ink)

(Handwritten signature in blue ink)

الرأي وفيما عدا تأثير ما تقدم فمن رأينا ان القوائم المالية المشار اليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وعن اداؤها المالي وتدقيقاتها التقديرية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة . ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا :-	
تقرير مراقب الحسابات	الرد عليه
١٠ - لم يتم اجراء مسح شامل للاراضي المملوكة للشركة منذ عدة سنوات لتحديد المساحات الفعلية لها والوقوف على ايه تعديلات عليها حيث تم اخر رفع مساحي عام ١٩٩٥ ، ٢٠١٥ ولمصنعي ميت غير وبنقاس فقط .	- لم يظهر بالشهادات السلبية وجود تعديلات او تصرفات على اراضي الشركة وسوف يراعي اجراء المسح مستقبلا
١١ - بلغ مخزون الانتاج التام من الصنف زيت سارة عبوة (واحد) لتر الذي اوقف التعامل به تومينيا اعتبارا من ابريل ٢٠٢٢ نحو ٢٠١٨ طنًا قيمتها نحو ٥٢.٥٤ مليون جنيه تتضمن هذه القيمة نحو ٢.٦ مليون جنيه تكلفة كراتين وعبوات هالكة لن تستخدم في عملية اعادة التعبئة افادت الشركة انه سيتم بيعها كمخلفات .	- فرق السعر في البيع وكذا العائد من بيع المخلفات سوف يغطي تكلفة الكراتين والعبوات الهالكة ، علما بأن اعادة التعبئة بناء على تعليمات سيادية .
١٢ - لم يتم استبعاد مبلغ ٣٩٨ الف جنيه تكلفة ٦.٦ طن نيكول كانت منتبهة الصلاحية من حساب المخزون السلفي	- سيتم استبعادها بعد اعادة طرحها للبيع او التصرف فيها
١٣ - ما زالت الحسابات المدينة الاخرى تتضمن ارصدة مرحلة بلغت نحو ٦.٢١١ مليون جنيه قدرت الشركة الانخفاض في قيمتها بنحو ٦.١٧٤ مليون جنيه صدر بشأن بعضها أحكام لصالح الشركة لم تتفد حتي تاريخ المركز المالي	- جاري متابعة اجراءات التنفيذ .
١٤ - لم يتم الحصول على شهادة برصيد الشركة طرف بنك المصرف المتحد في تاريخ المركز المالي الامر الذي لم نقف معه على صحة رصيد هذا الحساب والبالغ نحو ١٢٤ الف جنيه بفاقر الشركة	- جاري اتمام اجراءات الحصول على الشهادة



Handwritten signature in blue ink.

الرد عليه	تقرير موارث المساهمات
- جاري الدراسة وسوف يتم اتخاذ اللازم	١٥ - تضمن حساب دانتو التوزيعات رصيد مرحل بنحو ٣٨٤ الف جنيه قيمة عائد كويونات لبعض المساهمين وقرق معامل ارباح للعاملين بالشركة لم يتقدم اصحابها للصرف ولم يتم تسوية هذا المبالغ في ضوء ما ورد بالمادة رقم ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- تم الارتجاع طبقا للتعليمات السائدة في هذا الشأن	١٦ - قامت الشركة بتخفيض ايرادات النشاط الجاري بنحو ٥٢ مليون جنيه قيمة مبيعات ١٩٥٣ طن زيت تموني عبوة (واحد) لتر تم ارتجاعها خلال شهري يوليو وأغسطس ٢٠٢٢ نتيجة تغيير المنظومة التموينية اعتبارا من ابريل ٢٠٢٢ مع ادراج الكمية المرجعة كبضاعة امارة بالتكلفة ضمن مخزون الانتاج التام وقيمة بلغت نحو ٥٠٠٨ مليون جنيه وقد ادي ذلك الي تخفيض ارباح العام بنحو ١٠٢ مليون جنيه
- تم ذلك بناء على اتفاق شركات الزيوت و الشركة القابضة للصناعات الغذائية للعرض علي وزيرى التموين والمالية	١٧ - تم تحميل مصروفات الفترة ببلغ ٢٥٤٩٦٥ جنيه قيمة المساهمة التكافئية في نظام التأمين الصحي الشامل وفقا للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد خصم كامل المستلزمات الصناعية من جملة الإيرادات طبقا للمذكرة التي عرضت علي الشركة القابضة للصناعات الغذائية في هذا الشأن كما قامت الشركة بتدعيم المخصص خلال فترة المركز المالي بنحو ٥٤٩٢ مليون جنيه ليصبح رسيدته نحو ١٦.٢٢٦ مليون جنيه ودون دراسة الموقف القانوني لها
- الموضوع محل نظر الجمعية	١٨ - تبين استمرار مخالفة المادة رقم (٢٢١) من النظام الاساسي للشركة والتي تقضي بان يتكون مجلس الإدارة من عدد (٩) اعضاء تعينهم الجمعية العامة للشركة مما يستوجب اتخاذ اللازم وفي ضوء قيام الشركة القابضة للصناعات الغذائية بشراء حصة شركتي مصر لتأمين ومصر لتأمينات الحياة
- الموضوع محل نظر الجمعية	١٩ - لم تقم الشركة بتوفيق اوضاعها وبما يتماشى مع قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٧) بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢٢ والكتاب الدوري رقم (٩) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٩ بشأن حظر الجمع بين منسبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب او الرئيس التنفيذي للشركات المقيد لها اوراق مالية بالبورصة المصرية
- سوف يراعى ذلك مستقبلا	٢٠ - استمرار صرف مستحقات ممثلي الشركة القابضة للصناعات الغذائية في مجلس الإدارة بصفة شخصية بالمخالفة لقرار وزير قطاع الاعمال العام رقم ١١٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن ضوابط صرف مستحقات ممثلي المال العام في عضوية مجالس ادارات الشركات المشتركة



تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:
- تمسك الشركة حسابات مالية منظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض ونوصي بتطويره وقد تم جرد المخزون بمعرفة ادارة الشركة طبقاً للأصول المرعية وتحت مسئوليتها .
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت فيها مثل تلك البيانات بالدفاتر

رئيس القطاع المالي

محاسب / حسن حامد ابراهيم



العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

محاسب / نبيل محمد عزب