

٢٢٦١٨١٣

٢٢٦١٧٩٤ منية سندوب

٣٥٢٧١٦ فاكس

٢٧٩٥٠٢٥ بالقاس

٢٧٩١٦٨٤ فاكس

٦٩٠٣٤٢٣ مونت غمر

٦٩٠٣٨٩٧ فاكس

٢٣٠٣٠٠٤ الزقازيق

٢٣٠٣٠٠٣ فاكس

السجل التجارى للمركز الرئيسى " ٢٨٢٧٤ " القاهرة

العنوان للتفراق " معاصر " . تليكس / 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 قطع الشؤون التجارية ٥٧٧٩٤٣٣

رئيس قطاع الشؤون المالية ٣٩٣٠٧١٠

٥٧٥٥٤٩٧

عمومى الإدارة التجارية ٥٧٥٥٠١٠

٣٩١٦١٨٨

عمومى المركز الرئيسى ٣٩١٥٩٦٤

القاهرة فى ٢٥ / ٥ / ٢٠٢٢

السادة / البورصة المصرية

السادة / البورصة المصرية

السادة / البورصة المصرية

## إستدراك

بالإشارة إلى تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات المرسل لسيادتكم بتاريخ ٢٣/٥/٢٠٢٢ حيث ورد بالصفحة رقم ( ٣ ) " كما تم تقييم مخزون الإنتاج التام من العلف " تم تعديلها إلى " كما تم تقييم الإنتاج التام من العلف " .

كما ورد بالصفحة رقم ( ٥ ) بأن " بلغت جملة الإيرادات خلال فترة المركز المالى نحو ١,٦٣٦ مليون جنيه " تم تعديلها إلى " ١٦٣٦ مليون جنيه " لوجود خطأ مالى .

وكذا " متضمنة نحو ١,٥٣٣ مليون جنيه " تم تعديلها إلى " ١٥٣٣ مليون جنيه " . علما بان هذه التعديلات تمت بمعرفة الجهاز المركزى للمحاسبات .

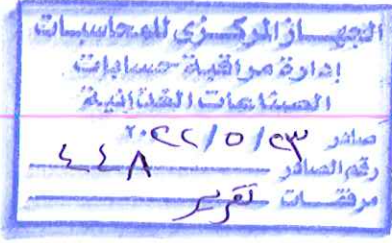
برجاء التكرم بالعلم واتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ...

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / حامد عبد السلام حسانيين 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 لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بالدراسة وإتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢٢ / ٥ / ٣١

وكيل الوزارة

القائم بعمل مدير الإدارة

ناريا محمد إيه

"محاسب/ نادية محمد امين الليثي "

المرفقات:-

تقرير.

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات  
الصناعات الغذائية

تقرير  
الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية  
لشركة مصر للزيوت والصابون  
في ٢٠٢٢/٣/٣١

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 مارس ٢٠٢٢ ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 وتنحصر مسؤوليتنا 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 ، 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 استنتاج متحفظ

- بلغت قيمة الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢٢٣ ألف جنيه

تتمثل في: - ملءه



أ. نحو ٧٢٢ ألف جنيه قيمة دفترية لمساحة ٨٠٦ متر مربع أرض فضاء بمدينة زفتي 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 المزاد عليه. ب. مبلغ ٦١٣ جنيها قيمة دفترية لمساحة ١٠٦٢ متر مربع أرض فضاء بمصنع ميت عمر 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.

يتعين إجراء التسويات اللازمة في ضوء عدم استيفائها الشروط الواردة بالفقرات

أرقام (٧) ، (٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢).

- تم إضافة مبلغ ٢٥٧٥٨٣ جنيه ، ٣٤٢٠٠ جنيها لحساب الأصول الثابتة قيمة أعمال الإحلال والتجديد لخط الصرف بمصنع الزقازيق وتم تقدير العمر الإنتاجي لهذه الإضافات بعشر سنوات وإهلاكها بنسبة ١٠% سنويا من تاريخ الإضافة دون إجراء دراسة فنية من مهندسي الشركة للعمر الإنتاجي المتوقع لهذه الإضافات ودون الأخذ في الاعتبار القيمة الدفترية الأصلية لخط الصرف بحساب الأصول الثابتة والتي تبلغ نحو ٤١ ألف جنيه وبالمخالفة لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١٠).

يتعين الدراسة وإجراء التسويات اللازمة.

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

والأمر يستوجب إعادة تقييم هذا القرض بدفاتر الشركة في ضوء ما يقضى به

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

- تم تقييم مخزون الإنتاج التام من الزيت التمويني ( عبوة ٠,٨ لتر ، لتر ) البالغ ١١٩٦ طنا بسعر البيع البالغ ٢٦٤٩٤ جنيه ، ٢٦٦٣٥ جنيها على التوالى وهو السعر الذى يفوق متوسط تكلفة الطن لهذين الصنفين خلال الفترة والبالغة ٢٥٠٩٥ جنيه ، ٢٤٨٨٥ جنيها على التوالى لكل منهما وبالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) الذي أوجب تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الإسترادية أيهما اقل وما لذلك من أثر على صحة حساب تكلفة الإنتاج ونتيجة أعمال الفترة.

يتعين إجراء التسوية اللازمة ~~بمبلغ~~

- تم تقييم مخزون الإنتاج التام من الصابون البالغ ٧٥ طنا بتكلفة ٢٠٢١/٦/٣٠ بالخطأ كما تم تقييم الإنتاج التام من العلف البالغ نحو ٦٣٣٩ طنا بتكلفة الخامات والتعبئة وتكلفة تقديرية أخرى بنحو ٥٠٠ جنيه للطن لم نقف على صحتها.

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في تاريخ المركز المالي نحو ١٧,٤ مليون جنيه متضمنا نحو ٩ مليون جنيه تم تكوينه تقديريا دون دراسة لمقابلة الفوائد المترتبة على عدم السداد في المواعيد القانونية عن المبالغ المتأخر سدادها والصادر 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 الموردين رسيدا دائنا للشركة القابضة للصناعات الغذائية بنحو ٢٨٣ مليون جنيه وذلك بعد ان تم إجراء مقاصة بالدفاتر بين الأرصدة المدينة والدائنة للشركة المذكورة ودون إجراء أية مطابقات للوقوف على مدى صحة هذا الرصيد .

يتعين إجراء المطابقة الواجبة وإجراء ما يلزم من تسويات.

- تم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ١٧٩٧١٥ جنيه 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 ٣,٩٣٣ مليون جنيه ليصبح رصيده نحو ١٤,٦٦٧ مليون جنيه.

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

- لم تتضمن إيرادات الفترة مبلغ ١,٠٧٩ مليون جنيه قيمة الإيجار المستحق للشركة عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ طرف شركة هولوا العالمية عن قطعة الأرض ملكها بمدينة الزقازيق بخلاف فوائد التأخير المستحقة.

يتعين إجراء التسوية اللازمة

## الرأى

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن حسب

المركز المالي لشركة مصر للزيوت والصابون في ٢٠٢٢/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- تضمن حساب الأصول الثابتة نحو ٤٩٧ 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 ، وبتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٨ تم عمل مصالحة مع الوحدة المحلية لمركز كفر سعد بمحافظة دمياط بناء عليها تم إنهاء النزاع ، هذا وقد صدر حكم بفسخ عقود إيجار عدد (٣) محلات مع إلزام المستأجرين بسداد نحو ٩٤ ألف جنيه إيجار مستحق عنها بخلاف الفوائد القانونية وما زالت القضايا متداولة مع مستأجرين آخرين بخصوص باقي المحلات.
- لم يتم استبعاد أبراج التبريد البالغ تكلفتها نحو ١,١١٤ مليون جنيه من سجل الأصول الثابتة على الرغم من بيعها في مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٣٩ ألف جنيه بالفواتير أرقام ٣٤٣ ، ٣٥٣ ، كما لم يتم استبعاد السيارة ماركة سوزوكي (رقم ٥١٦٣) البالغ تكلفتها ٥١ ألف جنيه من السجل على الرغم من تكهنيها بقرار من مجلس الإدارة بالجلسة رقم ٩٩٧ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٩.
- أظهرت الإيضاحات المرافقة للقوائم المالية القيمة الدفترية للأصول الثابتة في تاريخ المركز المالي بمبلغ ٣٢,٧١٨ مليون جنيه وصحتها ٣٣,٥٩٧ مليون جنيه كما أظهرت مجمع الإهلاك بمبلغ ١٥٥,٨٢٩ مليون جنيه وصحته ١٥٤,٩٥٠ مليون جنيه.
- تضمن حساب المخزون السلعي أصنافاً راكدة وبطيئة الحركة تكلفتها نحو ٢,٧٢٢ مليون جنيه منها نحو ٣٩٨ ألف جنيه تكلفة ٦,٦ طن نيكل كتالست منتهية الصلاحية.
- لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات الواجبة لتحصيل مديونيات بمبلغ ٣٤ ألف جنيه طرف العميلين عمرو مصطفى ووفاء صالح.
- تضمن حساب العملاء أرصدة مدينة متوقفة ومرحلة بلغت نحو ١٧,٣ مليون جنيه قدرت الشركة الاضمحلال في قيمتها بنحو ١٦,٩ مليون جنيه صدرت بشأن بعضها أحكام قضائية لم تنفذ لهروب المدينين أو إفلاسهم.
- لم تحصل الشركة على شهادة برصيد حسابها طرف المصرف المتحد في تاريخ المركز المالي والبالغ نحو ١٤٢٢٣٨ جنيهها الأمر الذي لم نقف معه على صحة هذا الرصيد.
- تضمنت مذكرات تسويات حسابات البنوك مبلغ ٤١١٩٤٥ جنيهها تمثل شيكات تم قيدها بحسابات البنوك بدفاتر الشركة ولم تقدم للصرف يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠١٣ <sup>لرعه</sup>



- تم تخفيض تكلفة الإنتاج في ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ٨ مليون جنيه نتيجة تعديل تكلفة المادة الخام المستخدمة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ فى ضوء البيانات الواردة من الشركة القابضة للصناعات الغذائية والتي حددت التكلفة الفعلية للخامات المستخدمة خلال تلك الفترة وما لذلك من أثر على نتائج أعمال فترة المركز المالى.
- تم تحميل تكلفة الإنتاج بقيمة تقديرية للكميات المستخدمة خلال الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ من زيت عباد الشمس وزيت الصويا البالغة نحو ٤٧٩٤ طن ، ١٨٣٣ طنا على التوالي وذلك لعدم ورود بيانات التكلفة الفعلية من الشركة القابضة للصناعات الغذائية.
- تأثرت تكلفة النشاط بنحو ١٦,٧١٨ مليون جنيه تمثل الزيادة فى مخزون الإنتاج التام وغير التام آخر المدة عن أول المدة مما أثر إيجابا على نتيجة أعمال الفترة.
- تم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٤,٧ مليون جنيه مكافأة العاملين ، ٣٠٠ ألف جنيه مكافأة مجلس الإدارة اللذين ما زالوا تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.
- تم حساب ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة تقديريا بنحو ٣,٠٦٠ مليون جنيه كما بلغت الضريبة العقارية نحو ٥٢١ ألف جنيه متضمنة ١٥٥ ألف جنيه تم حسابها تقديريا.
- بلغت جملة إيرادات النشاط خلال فترة المركز المالى نحو ١٦٣٦ مليون جنيه متضمنة نحو ١٥٣٣ مليون جنيه قيمة مبيعات الزيت التمويني وبنسبة ٩٥% 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 ١٣ مليون جنيه من مبيعات الزيت التمويني (عبوة ٠,٨ لتر - عبوة ١ لتر) نظرا لانخفاض أسعار بيعهما عن التكلفة.
- تم إدراج مبلغ ١٩٣٥٥ جنيه قيمة مبيعات اسطوانات خردة أرصدة مخزن المخلفات بحساب الأرباح الرأسمالية بالخطأ والواجب تعليته لحساب أرباح بيع مخلفات.
- تبين استمرار صرف بدلات الحضور والانتقال لممثل الشركة القابضة للصناعات الغذائية في مجلس إدارة الشركة بصفة شخصيه له بالمخالفة للقانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣ وقرار 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.
- 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 فى ضوء قيام الشركة القابضة للصناعات الغذائية بشراء حصة شركتي مصر للتأمين طبعه

ومصر لتأمينات الحياة وقد أفادت الشركة بردها رقم ٧٦٢ المؤرخ ٢٠٢١/١٢/٥ بأن ذلك سيتم في أقرب انتخابات لمجلس الإدارة.

- لم تقم الشركة بعد بتوفيق أوضاعها تنفيذًا 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.

تحريرا في ٢٠٢٢/٥/٢٣


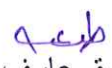

مدير عام

نائب مدير الإدارة

  
( محاسب/ ياسر محمد رضا هاشم )

وكلاء الوزارة


نواب أول مدير الإدارة

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

يعتمد،،،

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

  
( محاسب نادية محمد أمين الليثي )