

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية
٢٠ شارع سالم سالم - العجوزة
ت/ ٢٣٧٤٩٥٧٣٥ ف/ ٢٣٧٤٩٤٨٢٢

السيد الكيميائي / العضو المنتدب التنفيذي

شركة مصر للزيوت والصابون

تحية طيبة وبعد.....

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ،،،

تحريرا في ٢٠٢٦ / ٨ / ٣٠

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

" محاسب/ أحمد جلال أحمد محمد "

المرفقات:-

تقرير .

الجهاز المركزى للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات

الصناعات الغذائية

تقرير عن الفحص المحدود

للقوائم المالية لشركة مصر للزيوت فى ٢٠٢٦/٦/٣٠

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مصر للزيوت

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة لشركة مصر للزيوت (ش.م.م) فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير فى حقوق الملكية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى .

وإدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى 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 " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

١- تضمن بند المبانى بحساب الأصول الثابتة مبلغ ٥٠٠ الف جنيه يمثل مصروفات صيانة لإصلاح الهبوط الأرضى لخط الصرف الصناعى الخارجى بالطريق أمام شبيبة والنكارية بمصنع الزقازيق .

٢- تم تقييم مخزون الإنتاج التام بنحو ٥٦.٠٩١ مليون جنيه ومخزون الإنتاج غير التام بنحو ١.٣٤٤ مليون جنيه حيث تم تقييم الزيت الصب والمعبأ طبقاً لقوائم التكاليف فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وباقى منتجات الشركة وفقاً لأخر قوائم تكاليف تم إعدادها فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ دون مراعاة أثر تخفيض قيمة الزيت الخام الوارد من الشركة القابضة للصناعات الغذائية خلال الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ بواقع ٥٠٠ جنيه / طن بخلاف أثر التغير فى أسعار المستلزمات السلعية والخدمية خلال الفترة محل الفحص على تكلفة الإنتاج على تلك القوائم .



٣- تضمن حساب مخزون الإنتاج غير التام (بالخطأ) نحو ٥٤٣ ألف جنيه قيمة كمية ١٠ طن أحماض نخل وكمية ٣.٦٩٥ طن صابون مكرونة تواليت رغم إدراجها ضمن مخزون الخامات بذات القيمة .

٤- تم تعليية حساب الإرباح المرحلة بنحو ١٢.٩١١ مليون جنيه بقائمتى المركز المالى والتغير فى حقوق الملكية دون مراعاة الأثر الضريبى لها ، كما تضمنت نحو ٣٥١ ألف جنيه تمثل إيرادات خلال الفترة .

٥- لم تتضمن الأجور - حصة صاحب العمل فى التأمينات الإجتماعية - خلال الفترة بنحو ١.٤٣١ مليون جنيه ، كما لم يتم سداد نحو ٨٤٠ ألف جنيه تم إستقطاعها (تأمينات إجتماعية) من أجور العاملين وفقاً للأجور المنصرفة فعلياً والذي يزيد عن أجر الإشتراك المثبت بإستمارة (٢) .

٦- لم تتضمن مصروفات فترة المركز المالى مبلغ ٢٢٦٣٠٦ جنيه قيمة نولون نقل الزيت المعبأ وفقاً للفواتير الواردة من مقاول النقل / الجمعية التعاونية لنقل البضائع بالسيارات بأسيوط .

٧- تحملت الشركة مبلغ ٦٣.٥ ألف جنيه بحساب المستلزمات السلعية قيمة كمية ٢ طن زيت صويا خام (بخلاف نولون النقل) تمثل زيادة جردية بمصنع الزقازيق لم يتم إدراجها ضمن مخزون الخامات .

٨- تضمنت المبيعات (بالخطأ) نحو ٢.٨٠٣ مليون جنيه قيمة كمية ٧٩١٧ كرتونة زيت تموينى عبوة (٨٠٠ لتر*١٢ زجاجة) مقابل إظهارها ضمن المخزون (بضاعة بالطريق "بقية المبيعات ") بالمخالفة لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء والذي يقضى بالإعتراف بالإيراد عند إنتقال السيطرة إلى العميل حيث تم إستلامه تلك الكميات في ٢٠٢٦/٧/١ .

الإستنتاج :

و فى ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء فى الفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

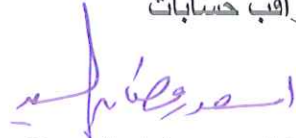
٩- عدم مطابقة حساب المخصصات بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ البالغة نحو ٤٠.٢٦٥ مليون جنيه مع مجموع مفرداته من واقع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البالغة فى ذات التاريخ بنحو ٣٨.٤٣٩ مليون جنيه بفرق بنحو ١.٨٢٦ مليون جنيه .

١٠- لم تقم الشركة بإجراء مطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للوقوف على صحة رصيدها الدائن الظاهر بدفاتر الشركة والبالغ نحو ٢٢٩.٣ مليون جنيه وتجدر الإشارة إلى عدم مطابقة الرصيد المرحل من الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ علماً بتسعير كمية ١٣٤٣٠ طن زيت صويا خام ، وكمية ١٠٩٤٦ طن زيت عباد خام الواردة من الشركة القابضة للصناعات الغذائية خلال الفترة من ٢٠٢٦/٣/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ (تقديرياً) بسعر ٣١٧٥٠ جنيه / طن ، ٣١٥٠٠ جنيه / طن على التوالي .

١١- أظهرت التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل رصيماً (بالسالب) بنحو ١١.١٤٧ مليون جنيه ، وقد تبين عدم مطابقة الزيادة في أرصدة الموردون والحسابات الدائنة مع مجموع مفرداته من واقع قائمة المركز المالي .

تحريراً في : ٢٠٢٦/٨/٢٠

مراقب حسابات



" محاسب / اسعد رمضان السيد "

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة



" محاسب/ جورج زكريا شحاتة "

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة



" محاسب/ أحمد جلال أحمد محمد "