

مصانعها ***	شركة مصر للزيوت والصابون شركة مساهمة مصرية *****	مركزها الرئيسي ٦ شارع عدلي *****
٢٢٦١٨١٣		رئيس مجلس الإدارة ٣٩٥٥٠١٩
٢٢٦١٧٩٤	مبنى سندوب	رئيس قطاع الإنتاج ٣٩١٨٢٨٦
٣٥٢٧١٦	فاكس	رئيس القطاع التجاري ٥٧٧٩٤٣٣
٢٧٩٥٠٢٥	بلكاس	رئيس القطاع المالي ٣٩٣٠٧١٠
٢٧٩١٦٨٤	فاكس	٥٧٥٥٤٩٧
٦٩٠٣٤٣٣	مبنى غمر	عمومي الإدارة التجارية ٥٧٥٥٠١٠
٦٩٠٣٨٩٧	فاكس	٣٩١٦١٨٨
٢٣٠٣٠٠٤	الزقازيق	عمومي المركز الرئيسي ٣٩١٥٩٦٤
٢٣٠٣٠٠٣	فاكس	

القاهرة في ٢٠٢٦/٤/٢٠

الساده / البورصة المصريه

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة علي تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات

عن الفتره المنتهيه في ٢٠٢٥/١٢/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

مدير علاقات المستثمرين



الاستاذ/ اشرف فوزي احمد

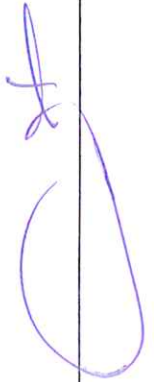
الرد على

تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات)

لشركة مصر للزيوت والصابون في ٢٠٢٥/١٢/٣١

الرد: جاري الحصول على الشهادات وتم إدراج الإفصاح عن أرض الشونة المتعدى عليها بمساحة ٢٥١٢٤ بالإيضاحات المعروضة على الجمعية.

١- لم نواف بالشهادات السلبية للأرضي والعقارات المملوكة للشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ للتحقق من عدم وجود قيود بشأنها ، كما لم تقم الشركة بإجراء رفع مساحي للأراضي المملوكة لها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ خاصة في ضوء بيع بعض مساحات للأراضي المملوكة للشركة في السنوات السابقة ، ومازالت مساحة ٢٩٧٣٨,٧٢ أرض المصنع القديم بالقازيق ، ومساحه ٨٠٦ م٢ بمدينة زفتى غير مسجلة باسم الشركة ، كما لم يتم الإفصاح عن مساحه ٥١٢٤ م٢ باقي مساحة أرض الشونه بسندوب المتعدى على الحد الفاصل بين ملكيه الشركه وآخرين والمقدم بشأنها طلب لمديره المساحه بالدقهليه لفصل الحدود .
يتعين موافقتنا بالشهادات السلبية للأرضي والعقارات المملوكة للشركة وإجراء رفع مساحي للأراضي المملوكة للشركة ومتابعة النزاعات القضائية والعمل على تسجيل جميع الأراضي بالشهر العقاري وإدراج الإفصاحات اللازمة بالقوائم المالية .

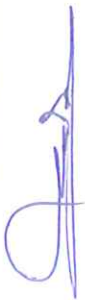


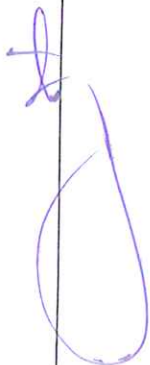


<u>الرد:</u> جاري دراسة مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول وعمل اللازم وسيتم الاستغلال الأمثل لتلك الأصول.	٢- لم تقم الشركة بتطبيق متطلبات الفترة (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول وبالمخالفة لما ورد بالإيضاح رقم (٢٠/٣) حيث لم يتم تقدير ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة الأصول في ضوء وجود آلات وخطوط إنتاج غير مستغلة تمثل طاقة عاطلة منذ عدة سنوات تبلغ قيمتها الدفترية نحو ١,١٦١ مليون جنيه . وتجدر الإشارة لتوقف وحدات الإنتاج والهدرجة والبطارية والتكرير المستمر الفلافال وسوب أستوك والصفائح "بمصنع الزقازيق" ، ووحدات الإستخلاص والمسلّي والهدرجة والبطارية والعلف والصابون الفلافال والجلسرين "بمصنع سندوب" ، والعلف "بمصنع كفر سعد" . يتعين العمل على الاستغلال الأمثل لتلك الأصول ، ودراسة مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه وإعادة النظر في معدلات الإهلاك وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك .
<u>الرد:</u> سوف يتم إعادة النظر في العام المالي المنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١ إن شاء الله.	٣- لم تقم الشركة بتطبيق متطلبات الفترة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها حيث لم يتم مراجعة القيمة التخريرية للأصول الثابتة والعمر الإنتاجي المقدر لها على الأقل في نهاية كل سنة مالية حيث تضمنت الأصول الثابتة آلات وخطوط إنتاج مهلكة دفترياً وما زالت تعمل بالإنتاج تبلغ تكلفتها نحو ٤٩,٨٠٥ مليون جنيه . يتعين الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه .
<u>الرد:</u> تم إستلام الأرض وجاري إعادة طرحها للبيع.	٤- ما زالت مساحه ٨٠٦ م^٢ بمدينة زفتى البالغ قيمتها الدفترية نحو ٧٢٢ ألف جنيه مبوية بقائمة المركز المالي كأصول غير متداوله محفظ بها لغرض البيع رغم عدم إستيفائها لشروط هذا التوبيب بموجب الفقرتين أرقام (٨ ، ٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداوله المحفوظ بها لغرض البيع ، حيث سبق طرحها للبيع بمزاد عام ٢٠١٦ تم إلغاؤه لعدم جديده المشتري ومتعدى عليها من الغير . يتعين الالتزام بتطبيق معيار المحاسبة السالف الإشارة إليه وإعادة توبيب أرض زفتى ضمن الأصول الثابتة.

الرد: جاري الحصر وإتخاذ اللازم وسيتم مراعاة متطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه.	٥- تضمن المخزون السلعي بمخازن (قطع الغيار والمهمات والخامات المساعدة والعبوات) أصناف راكدة وبطينة الحركة بنحو ٣,٠٨٢ مليون جنيه قامت الشركة بتكوين مخصص إنخفاض في قيمتها بنحو ٢,٥٣٢ مليون جنيه ، علماً بتضمن مخزون قطع الغيار والمهمات بمصانع الشركة أصناف لم يتم الصرف منها منذ أكثر من ثلاث سنوات بنحو ٧,٧ مليون جنيه . يتعين حصر كافة الأصناف الراكدة وبطينة الحركة وإتخاذ ما يلزم بشأن التصرف الإقتصادي فيها ، ومراعاة معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون في هذا الشأن .
الرد: سيتم الالتزام بالمعيار.	٦- لم تتحقق من مدى صحة تقييم الأصول المالية في ضوء عدم قيام الشركة بإعداد دراسه الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية ، وقد تضمن الإيضاح رقم (٧/٣) العملاء وأوراق القبض والدينون والحسابات المدينة الأخرى أنه يتم تطبيق السياسة الواردة بالإيضاح رقم (٢٠/٣) والتي تتضمن إضمحلال قيمه الأصول غير المالية . يتعين الالتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار اليه واجراء ما يلزم في هذا الشأن .
الرد: سيراعى ذلك مستقبلاً.	٧- لم تتم الشركة بإرسال مصادقات وإجراء مطابقات مع العملاء والموردين في ٢٠٢٥/١٢/٣١ للتحقق من صحة أرصدهم الظاهرة بحسابات الشركة . يتعين ضرورة إرسال المصادقات وإجراء المطابقات اللازمة للوقوف على صحة الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية .

<u>الرد:</u> سوف يتم عمل المطابقة حال جاهزية الشركة القابضة للصناعات الغذائية.	٨- لم تقم الشركة بإجراء مطابقة (حسابية وكمية) مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية للوقوف على صحة رصيدها المدين الظاهر بدفاتر الشركة والبالغ نحو ١٠,٣١٠ مليون جنيه، حيث تم تقديم الزيت الخام (صويا، عباد) المورد بمعرفه الشركة القابضة بكمية بنحو ٦٠٤٩ طن، ٢٢٢١٥ طن على التوالي وبذات الأسعار التي تم التقييم بها في ٢٠٢٥/٦/٣٠ البالغة ٣٢٢٥٠ جنيه / طن، ٣٢٠٠٠ جنيه / طن على الترتيب، وكذا كمية ٢,٢ طن كواسح تم تقييمها بسعر ١٧١٠٠ جنيه / طن. كما لم يتم مطابقة كميات الزيت المعبأ ٠,٨ لتر المسلمة لشركات السلع الغذائية الخاصة بالمنظومة التموينية والبالغة نحو ٢٨٥٢٢ طن إكتفاءً بالمطابقات النصف شهرية التي تتم مع شركات التوزيع. يتعين إجراء المطابقات اللازمة للتحقق من صحة الرصيد الظاهر بدفاتر الشركة.
<u>الرد:</u> سوف ينظر في تدعيم المخصص.	٩- ظهر مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بنحو ١٠,٨ مليون جنيه رغم وجود مطالبات من مصلحة الضرائب (وفقاً لحصر الشركة) بنحو ٦٤,٦ مليون جنيه يتعين تدعيم المخصص الضرائب لمواجهة الإلتزامات الضريبية وفقاً للمطالبات الواردة للشركة.
<u>الرد:</u> سيتم دراسة المخصص المكون وتدعيمه في ضوء الدراسة.	١٠- لم نواف بالموقف القانوني للقضايا والدعاوى المرفوعة من وضد الشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ للتحقق من الإلتزامات المحتملة التي قد تتحملها الشركة، حيث لم تقم الشركة بإعادة دراسة مخصص القضايا والدعاوى المرفوعة على الشركة والمكون منذ عدة سنوات بنحو ٥٩٥ ألف جنيه على الرغم من إختلاف المراكز القانونية لتلك الدعاوى خلال الفترة. يتعين إعادة النظر في المخصص المكون لمواجهة الإلتزامات المحتملة.





الرد: تقوم الشركة بسداد التأمينات الإجتماعية شهرياً بانتظام طبقاً للمثبت في إستمارة (٢) في بداية العام الميلادي مع إثبات مستحقات التأمينات عن الفارق المحتسب نتيجة علاوة شهر يونيو على أن تسدد مع إستمارة (٢) للعام المالي الجديد ولا يوجد على الشركة أي مديونيات للهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية.	١١ - ظهر رصيد حساب التأمينات الإجتماعية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ دائناً بنحو ٣,٩٠٩ مليون جنيه منها نحو ٢,٣٦٨ مليون جنيه رصيد مرحل منذ سنوات سابقة وقد تلاحظ بشأنها ما يلي :- أ - قيام الشركة بحساب وتحميل وسداد حصة صاحب العمل في التأمينات الإجتماعية وفقاً لأجر الإشتراك التأميني المثبت بإستمارة (٢) المقدمة للتأمينات الإجتماعية في يناير من كل عام والذي يقل عن المستحق وفقاً للأجور المنصرفة فعلياً للعاملين خلال الفترة بفرق بنحو ٣٦٩,٥ ألف جنيه . ب - قيام الشركة بإستقطاع حصة العامل في التأمينات الإجتماعية وفقاً للأجور المنصرفة فعلياً في حين يتم السداد لهيئة التأمينات الإجتماعية وفقاً لأجر الإشتراك السالف ذكره بفرق بالنقص بلغ خلال الفترة نحو ١٦١ ألف جنيه . ج - تضمنت المزايا العينية نحو ١,٤٨٧ مليون جنيه تمثل نسبة تأمين المرض في التأمينات الإجتماعية كان يتعين تحميلها على حساب الأجور - تأمينات إجتماعية . يتعين الالتزام بأحكام قانون التأمينات الإجتماعية والمعاشات الصادر بالقانون رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ، وإجراء التسويات اللازمة وتحميل حصة صاحب العمل في التأمينات الإجتماعية وفقاً للأجور المنصرفة فعلياً من (مرتبات وحوافز ومكافآت ...) وسداد مستحقات التأمينات الإجتماعية في حينه .
الرد: الأمر محل نظر الجمعية العامة.	١٢ - تضمنت الأجور مكافأة للعاملين ومجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بنحو ٦,٥٤٠ مليون جنيه ، كما تضمنت مبلغ ١٣٥ ألف جنيه فرق الراتب المقطوع لأعضاء مجلس الإدارة المنتدبين بموجب قرار مجلس الإدارة بجلستها المنعقدة في ٢٠٢٦/١/٢٢ بأثر رجعي منذ ٢٠٢٥/٧/١ . يتعين العرض على الجمعية العامة للشركة لإتخاذ ما تراه في هذا الشأن .

<u>الرد:</u> سوف يراعى ذلك مستقبلاً.	١٣- لم تقم الشركة بإعداد قوائم تكاليف للزيت الحر بمصنعي سندوب والرقازيق ، والعلف بمصنعي ميت غمر وبلقاس وجميع منتجات الصابون بمصنع سندوب (عدا صابون الغسيل) ، وقد تم تقييم مخزون آخر المدة لهذه الأصناف بذات القيم التي تم التقييم بها للطن في ٢٠٢٥/٦/٣٠ الأمر الذي أدى إلى :- أ - عدم التحقق من صحة تقييم المخزون وكذا تكلفة إنتاج الوحدات المباعة لتلك الأصناف . ب - عدم التمكن من تحديد قيمة (الربحية / الخسارة) الفعلية تلك الأصناف . يتعين إعداد قوائم تكاليف فعلية لما لذلك من أثر على صحة تقييم المخزون وتكلفة إنتاج الوحدات المباعة ونتائج أعمال الشركة .
<u>الرد:</u> سوف يراعى ذلك مستقبلاً.	١٤- تم تحميل جميع المصروفات غير المباشرة المحملة على مراكز الخدمات الإنتاجية بمصنع الرقازيق والبالغة نحو ٢٩,٣١٨ مليون جنيه على تكلفة إنتاج الزيت فقط دون تحميل ما يخص تكلفة تصنيع العلف منها الأمر الذي يؤدي لعدم صحة تكلفة إنتاج كل من الزيت والعلف وما لذلك من أثر على تسعير المنتجات وتقييم مخزون آخر الفترة لها . يتعين إجراء التصويب اللازم .
<u>الرد:</u> سيتم الالتزام بالمعيار.	١٥- لم تقم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود الإيجار والتي تزيد مدتها عن إثني عشر شهراً . يتعين الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه .
<u>الرد:</u> سيتم عرض الأمر على الجمعية العامة.	١٦- لم تقم الشركة بإعداد قائمة توزيعات الأرباح المقترحة وفقاً لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ للعرض على الجمعية العامة . يتعين إعداد قائمة توزيع للربح وفقاً لأحكام القانون السالف ذكره .

<u>الرد:</u> جاري عمل اللازم.	١٧- ضعف الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة بالشركة البالغ قيمتها الدفترية نحو ٢٧,٤ مليون جنيه حيث مازال سجل الأصول الثابتة بالمركز الرئيسي عبارة عن ملفات Excel على الحاسب الآلى بالقطاع المالى لا تتضمن كافة البيانات التاريخية والتفصيلية لتلك الأصول لضعف الرقابة على مدخلات ومخرجات تلك الملفات نظراً للعيوب المتعلقة بالأمان والدقة فى هذا البرنامج فضلاً عن عدم إمساك مصانع الشركة سجلات تلك الأصول حيث يتم الجرد سنوياً بتحديث كشوف جرد العام السابق بالإضافة والإستبعادات وليس من واقع المقيّد بسجل الأصول الثابتة السالف الإشارة إليه لصعوبة مطابقة الأصول الثابتة عن طريقها . يتعين إمساك سجلات للأصول الثابتة بإدارة حسابات الأصول الثابتة وبمصانع الشركة تتضمن كافة البيانات التاريخية والتفصيلية إحكاماً للرقابة .
<u>الرد:</u> تم تنفيذ البعض وجاري تنفيذ الباقي.	١٨- لم يتم الإنتهاء من المشروعات تحت التنفيذ والتي تحملت الشركة لإنشائها منذ عدة سنوات نحو ٤٠٣ ألف جنيه مما يمثل إستثمارات عاطلة فى ظل عدم وجود خطة زمنية لتحديد تاريخ الإنتهاء منها . يتعين موافقتنا بأسباب عدم الإنتهاء من تنفيذ تلك المشاريع مع وضع جدول زمنى للإنتهاء من تنفيذها للإستفادة منها فى العملية الإنتاجية .
<u>الرد:</u> تم تحصيل جزء من المديونية من مستحقات الإتحاد الشهرية وجاري تحصيل حصة الإتحاد من الأرباح حال توفيق أوضاع الإتحاد مع البنوك.	١٩- ظهر رصيد القرض الممنوح لإتحاد العاملين المساهمين منذ عام ٢٠٠٠ بنحو ٧٠٥ ألف جنيه رغم إنتهاء أجل سداده فى عام ٢٠٠٨ حيث صدرت قرارات من مجلس إدارة الشركة بمد أجل سداده عدة مرات وآخرها حتى عام ٢٠٢٧ ، علماً بأن الإيضاح رقم (١/٨) ينص على سداد قيمة التسهيل من حصة إتحاد العاملين المساهمين فى أرباح الشركة التى يتقرر توزيعها سنوياً (وهو ما لم يتم) على الرغم من إقرار الجمعية العامة للشركة بجملةتها المنعقدة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ بتوزيع أرباح بمبلغ ٥٠٠ جنيه / سهم ومساهمة إتحاد العاملين المساهمين فى رأسمال الشركة ببلغ مليون سهم يستحق عنها مبلغ ٥٠٠ ألف جنيه معاه ضمن حساب دانتو التوزيعات . يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل قيمة القرض فى ضوء قرارات الجمعية العامة لشركة .

الرد: سوف يتم البحث والدراسة وإجراء التسويات اللازمة طبقاً لما يتم تنفيذه من أحكام قضائية في حينه.	٢٠- ما زال حساب العملاء والأرصدة المدينة الأخرى يتضمن أرصدة مدينة متوقفة بنحو ٢٢,٥ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها إلى عام ١٩٩٠ تم تخفيض قيمتها بنحو ٢٢,٢ مليون جنيه وقد أقامت الشركة بشأنها دعاوي قضائية صدر في بعضها أحكام لصالح الشركة لم تنفذ لعدم الاستدلال على عناوين بعض المدينين وإفلاس أو وفاة البعض الآخر ، وصدر بشأن بعضها أحكام نهائية ضد الشركة ، وما زال بعضها متداول بالقضاء . يتعين بحث ودراسه تلك الأرصده واتخاذ ما يلزم في ضوء الأحكام الصادرة والموقف القانوني بشأنها وإجراء ما يلزم من تسويات .
الرد: يرجع عدم إتمام توريد كامل الكمية لصدور تعليمات الشركة القابضة للصناعات الغذائية بتعديل برنامج التسليمات لحساب جهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة والتوريد لشركات الجملة والمجمعات الإستهلاكية التابعة للشركة القابضة للصناعات الغذائية لصالح المنظومة التموينية لورود كميات كبيرة من الزيت الخام وجاري تحصيل مستحقات الشركة والحصول على شيك التأمين وتسويته ، وسوف يراعى مستقبلاً عدم إصدار شيكات بدون رصيد.	٢١- ظهر رصيد حساب العميل/ جهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة مدينة بنحو ٥,٠٥ مليون جنيه وقد تبين عدم قيام الشركة بإتمام تنفيذ توريد كمية ٥,٤٣٦ مليون زجاجة زيت خليط (صويا + عباد) مكرر معبأ بإجمالي مبلغ ٢٥٩,٥٦٩ مليون جنيه خلال الفترة من ١/١/٢٠٢٥ حتى ١/٣/٢٠٢٥ حيث وفقاً للفترة رقم (٨) من البند الثاني من عقد التوريد المبرم مع العميل المورخ في ٢٦/١٠/٢٠٢٥ حيث بلغت الكمية المسلمة نحو ٣,٧٥٧ مليون زجاجة فقط بنسبة ٦٩,١١% من الكمية المتعاقد عليها بالمخالفة للبند الثاني عشر من العقد الذي ينص على أنه "في حال تأخر الطرف الثاني عن توريد الكمية المتفق عليها في الموعد المحدد لتوريدها ، تطبق قواعد غرامات التأخير بما لا يجاوز مجموع مقابل التأخير نسبة (٣%) من قيمة العقد إذا لم تتجاوز مدة التأخير نسبة (١٠%) من المدة الكلية للعقد ويزيد مقابل التأخير إلى نسبة (٥%) إذا تجاوزت مدة التأخير ذلك " ، هذا بخلاف عدم تحقيق الشركة لإيرادات مبيعات بنحو ٨٠,١٧١ مليون جنيه . وتجدر الإشارة لإصدار الشركة شيك بنحو ٦٤,٨٩٢ مليون جنيه ضمن حساب أوراق الدفع مقابل تعليية بحساب تأمينات لدى الغير بذات القيمة على الرغم من أن أرصدة الشركة في البنوك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ تبلغ نحو ١٤,٥٦٠ مليون جنيه ، علماً بأن الشيك أداة وفاء وليس أداة إلتئمان الأمر الذي قد يعرض الشركة لمخاطر إلتئمانية في البنوك حال تقديم الشيك للصرف في ظل عدم تنفيذ بنود التعاقد وفقاً لما سبق . يتعين تحصيل مستحقات الشركة ، وموافاتها بأسباب عدم إتمام توريد الكمية المتعاقد عليها ، والعمل على تسوية الشيك المذكور وعدم إصدار شيكات بدون أرصدة في البنوك للوفاء بها .

<u>الرد:</u> جاري تحصيل المديونيات.	٢٢ - تضمن حساب العملاء أرصدة مدينة مستحقة بنحو ٤٤,٥ مليون جنيه قيمة زيت حر مسلم للشركة العامة لتجارة الجملة بنحو ٤٠,٥ مليون جنيه ، والشركة المصرية لتجارة الجملة بنحو ٢,٤ مليون جنيه ، وشركة الإسكندرية للمجمعات الإستهلاكية بنحو ١,٦ مليون جنيه - تنفيذاً لأوامر التوريد الصادرة من الشركة القابضة للصناعات الغذائية خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ . يتعين سرعة تحصيل تلك المديونيات لما لذلك من أثر على توافر السيولة اللازمة للأنشطة التشغيلية بالشركة.
<u>الرد:</u> جاري متابعة القضايا وتحصيل المستحقات في ضوء الأحكام القضائية.	٢٣ - تضمن حساب إيرادات مستحقة التحصيل نحو ١,٧ مليون جنيه تمثل إيجارات مستحقة على بعض مستأجري بعض الوحدات المملوكة للشركة ومتوقفين عن السداد أقامت الشركة بشأنها دعاوى قضائية صدر بشأن بعضها أحكام لصالح الشركة لم تنفذ منذ عدة سنوات وصدر بشأن الدعاوى الأخرى أحكام ضد الشركة ما زالت متداولة بالقضاء . يتعين متابعة تلك القضايا وموقف تحصيل مستحقات الشركة وفقاً للأحكام الصادرة وإتخاذ ما يلزم في هذا الشأن .
<u>الرد:</u> جاري تحصيل الأرصدة المدينة.	٢٤ - تضمنت حسابات الموردين أرصدة مدينة بنحو ١,٣١٦ مليون جنيه منها بنحو ٨١,١ ألف جنيه أرصدة متوقفة منذ عدة سنوات مكون عنها مخصص كامل القيمة وقد تضمن الرصيد نحو ١,١٥٥ مليون جنيه مسددة لبعض موردي الزيت الخام (الحر) بالزيادة عن الكميات الموردة لسداد قيمة أوامر التوريد الصادرة بالكامل دون تسوية فرق قيمة الكميات التي لم يتم توريدها من أوامر التوريد السابقة . يتعين العمل على تحصيل الأرصدة المدينة لهؤلاء الموردين .

الرد: جاري الحصول على كشف حساب البنك ومفاوضة البنوك بهذا الشأن.	٢٥ - بلغت النقدية بالبنوك والخزينة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٠,٣٦٦ مليون جنيه وقد تبين عدم حصول الشركة على عوائد خلال الفترة على أرصدها بالحسابات الجارية ببنوك (القاهرة وقطر الوطني والمصرف المتحد) والبالغ أرصدهم الدفترية بنحو ٦٠٧ ألف جنيه ونحو ٢٥٦ ألف جنيه ونحو ١٢٢ ألف جنيه على التوالي ، وتجدر الإشارة لعدم موافاتنا بكشف حساب المصرف المتحد للوقوف على صحة الرصيد. يتعين موافاتنا بكشف حساب البنك للوقوف على صحة الرصيد ، وإعادة توظيف الأرصدة النقدية بالبنوك التي بها حسابات جارية .
الرد: تم تنفيذ مذكرة الشركة القابضة للصناعات الغذائية في هذا الشأن وسوف يراعى ثبات الأساس مستقبلاً.	٢٦ - تم تحميل المصرف وفات بنحو ٣,٨٨٠ مليون جنيه مقابل تعليه المبلغ بحساب المخصصات الأخرى ، قيمة مساهمة الشركة التكايفية في نظام التأمين الصحي الشامل بنسبة ٢٥,٠٠ % من إجمالي الإيرادات وفقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وقد تبين في هذا الشأن ما يلي :- أ - عدم ثبات طريقة حساب المساهمة التكايفية خلال الأعوام اللاحقة لصدر القانون السالف ذكره ، حيث تم خلال العام المالي السابق ٢٠٢٤/٢٠٢٥ (على سبيل المثال) حساب نسبة المساهمة التكايفية من صافي الإيرادات بعد خصم قيمة المستلزمات السلعية . ب - تعليه قيمة المساهمة التكايفية التي يتم حسابها سنوياً بحساب المخصصات الأخرى (وصحتها الحسابات الدائنة) ويتم السداد عن الفترة على أساس صافي الإيرادات بعد خصم قيمة المستلزمات السلعية بالخصم من ما سبق تعليه بحساب المخصصات الأخرى . ج - بلغ المخصص المكون للمساهمة التكايفية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ١٥,١٠٦ مليون جنيه بعد استخدام مبلغ ١٢ مليون جنيه من رصيد المخصص السابق تكوينه (في غير الغرض المنشأ من أجله) مقابل تعليته للإيرادات - لدعم المركز المالي للشركة - خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ . يتعين حصر وسداد مستحقات الهيئه العامة للتأمين الصحي الشامل وفقاً لأحكام القانون السالف ذكره منذ تاريخ سرياته وإجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

الرد: تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد المستحق في حينه ويتم إثبات أي مستحقات لمصلحة الضرائب في ضوء ما تسفر عنه نتائج الفحص الضريبي وجاري سداد الفروق الضريبية.	٢٧- بلغ الرصيد الدائن المستحق لمصلحة الضرائب عن الضريبة الداخلية بنحو ١٠,٢٩٧ مليون جنيه منها نحو ٦,١٠١ مليون جنيه باقى المستحق عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بعد خصم الدفعات المقدمة. كما بلغ الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب عن ضريبة كسب العمل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بنحو ٤,٣٠٨ مليون جنيه منها نحو ٣,٧٢٨ مليون جنيه رصيد مرحل من العام السابق (يتضمن نحو ٣,٢ مليون جنيه فروق فحص مستحقة السداد عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ لم تستقطع من العاملين في حينه) ، ونحو ٣١٨ ألف جنيه قيمة ضريبة كسب عمل مستقطعة من العاملين خلال الفترة من ٢٠٢٥/١/٣٠ حتى ٢٠٢٥/١١/٣٠ ولم يتم سدادها بالمخالفة لحكم المادة (١٤) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على أن ".... تورد إلى مأمورية الضرائب المختصة خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر ما تم حجزه من الدفعات في الشهر السابق". كما بلغ الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب عن ضريبة الأرباح التجارية والصناعية المستقطعة من الغير ولم يتم توريدها للمصلحة نحو ٢,٤٤٠ مليون جنيه. يتعين سرعة سداد مستحقات مصلحة الضرائب تجنباً لقرض غرامات لتأخر السداد.
---	---

الرد: سيتم مراعاة إعداد ميزانية إنتاج مستقلة للزيت الحر مستقبلاً ويتم الخط حسب نوع الزيت المتوفر بالمصنع.	٢٨- تبين أن نسبة الفاقد في تكرير كمية نحو ٤٧١١ طن زيت صويا خام الخاص بمنظومة التمرين بمصنع سندوب تبلغ نحو ٤,٠١ % مقابل نسبة بنحو ١,٣١ % لتكرير كمية بنحو ٥٤٧ طن زيت صويا حر (خام) وكمية بنحو ٣٦١٠ طن زيت صويا حر (منزوع الصمغ)، كما لم تتمكن من تحديد نسب الفاقد في التكرير لكل منهما بمصنع الزقازيق لعدم فصلهما في ميزانية الإنتاج بمصنع الزقازيق حيث بلغت نحو ٤,٨٧ % عن تكرير كمية بنحو ٣٣٠٦ طن متضمنة كمية بنحو ٦٤٥ طن زيت صويا حر (منزوع الصمغ) رغم اختلاف مراحل التكرير لكل منهما، الأمر الذي أدى لعدم التمكن من مقارنة الكمية التي تم استخدامها من الزيت (الخام)، ومنزوع الصمغ) التي قامت الشركة بتوفيرها بمعرفتها مع ما تم إنتاجه وبيعه من الزيت الحر، علماً بعدم شراء زيت عبادة الشمس بمعرفة الشركة خلال الفترة رغم بيع كمية بنحو ٣٨٩٨ طن زيت خليط حر وكمية بنحو ٨٥٧ طن زيت صويا صب نمرة (١). يتعين بحث أسباب ارتفاع نسبة الفاقد في تكرير الزيت الخام المورد بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية الخاص بمنظومة التمرين عن الزيت (الخام ومنزوع الصمغ) المورد بمعرفة الشركة لإستخدامه في إنتاج الزيت الحر وعمل ميزانية إنتاج لكل صنف على حدى إحصائياً للرقابة، وموافقتها بطريقة توفير زيت عبادة الشمس الذي تم استخدامه في إنتاج الزيت الخليط الحر.
الرد: جاري تنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة لتحقيق أهداف الشركة.	٢٩- بلغت الزيادة في إيرادات النشاط خلال الفترة بنحو ١٢ مليون جنيه عن ذات الفترة من العام السابق ويرجع ذلك لزيادة أسعار البيع لمنتجات الشركة بنحو ١٠٧ مليون جنيه مقابل انخفاض الكميات المباعة بنحو ٩٥ مليون جنيه، وعلى الرغم من ذلك تبين ارتفاع مصر وفات البيع والتوزيع بنحو ٥ مليون جنيه لتبلغ نحو ١٠,٧١١ مليون جنيه بنسبة ٨٧ % عن ذات الفترة من العام السابق البالغة نحو ٥,٧١٧ مليون جنيه. ويتصل بما سبق عدم تحقيق الشركة لكمية المبيعات المستهدفة لأصناف صابون الغسيل والساتل وعلف الحيوان وزيت الطعام حيث بلغت نسبة المبيعات الفعلية / المستهدف نحو ٨٧ %، ٩٣ %، ٩٥ % على الترتيب، كما لم تتم بتصدير أى كمية من الأحماض الدهنية المستهدفة البالغة كمية ١٥ طن. وقد تجدر الإشارة إلى أن ٧٦ % من إيرادات النشاط البالغة نحو ١٥٤٧ مليون جنيه ناتجة عن مبيعات الزيت التمريني البالغة نحو ١١٤٣ مليون جنيه الأمر الذي قد يؤثر على إيرادات الشركة حال تغيير منظومة التمرين. يتعين تنشيط المبيعات (المحلى والتصدير) وفتح أسواق جديدة لتحقيق أهداف الشركة.

الرد: سوف يراعى ذلك مستقبلاً.	٣٠- ضعف الرقابة الداخلية على المبيعات حيث لم تقم الشركة بإعداد كشوف حركة لمخزون الإنتاج التام لمطابقته مع تقارير الإنتاج والمبيعات الفعلية خلال الفترة للوقوف على صحتها . يتعين موافقتنا بكشوف حركة لمخزون الإنتاج التام إكمالاً للرقابة .
الرد: يتم البيع طبقاً لأسعار السوق كل في حينه حيث أن أسعار البورصة إسترشادية وليست ملزمة.	٣١- قيام الشركة ببيع كمية ٨٤٧,٢٤ طن زيت صويا مكرر نمرة (١) بأقل من سعر السوق بالبورصة السلعية في تاريخ البيع بنحو ٨٦٥ ألف جنيه ، وعلى عكس ما تقدم تبين شراء كمية ٢١٣٩ طن زيت صويا (خام ، منزوع) بأكثر من سعر السوق بالبورصة السلعية في تاريخ الشراء بنحو ١,٦٣٤ مليون جنيه . يتعين موافقتنا بأسباب ما سبق .
الرد: سيتم العمل على زيادة التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.	٣٢- ظهرت التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (بالسالب) بنحو ١٠,٨٨٠ مليون جنيه ، وتجدر الإشارة لزيادة الأرصدة المدينة للعملاء والمدينون بنحو ٧٣,٥ مليون جنيه مقابل النقص في حسابات المخزون بنحو ٦٤,٣ مليون جنيه والموردين والحسابات الدائنة بنحو ١٤,٤ مليون جنيه . يتعين العمل على إتخاذ الإجراءات اللازمة لإدارة السيولة بالشركة بكفاءة .
الرد: جاري التطوير.	٣٣- النظام المحاسبى المطبق ونظام التكاليف يحتاج إلى تطوير والتحول للنظام الآلى بإستخدام برنامج محاسبى إلكترونى متكامل . يتعين مراعاة ما سبق في الخططة الإستثمارية للشركة .

المُعدو المُنتدب المُالى والإدارى



محاسب / نبيل محمد عزب

رئيس قطاع الشؤون المالية



محاسب / فتحي عبد الفضيل الشربيني