



# الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية  
السيدة / هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات الخارجي  
مكتب نصر أبو العباس وشركاه) على القوائم المالية (المستقلة - المجموعة)  
في ٢٠٢٠/١٢/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق  
مدير علاقات المستثمرين



القاهرة : ٢٣ - ٢٥ شارع شريف  
ت: ٢٣٩٢٨٦٥١ فاكس : ٢٣٩٣٨٥٧٨  
الإسكندرية: ١ شارع سان سابا  
ت: ٤٨٦١٣٦٨ فاكس: ٠٣/٤٨٤٦٥٤٥

(مصانع أسيوط / منقباد)  
ت: ٢٢٧٣٤٣٠ - ٠٨٨/٢٢٧٤٤٠  
ت: ٢٢٧٢٧٧٧ رئيس قطاع المصانع  
فاكس : ٠٨٨/٢٢٧٣٤٤٦

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)  
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٢٥٤٢٥١٥ / ٠٤٠  
فاكس: ٠٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com  
Website:http://www.efic@efic-eg.com

الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات الخارجى ( مكتب نصر أبو العباس وشركاه )  
على القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ملحوظة (١.)

تضمن بند الأراضي أرض الشركة ( كفر الزيات ) بمجمع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٣٨ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ ٢م ، ولم تتمكن الشركة من تسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه مع العلم بأن تاريخ عقد شراء الأرض يرجع لعام ٢٠٠٨ ، وقد تم التعاقد على أساس أن يكون المسئول عن إجراءات نقل الملكية شركة السويس للتنمية الصناعية (البائع ) طبقاً للبند السادس بنص عقد الشراء ( اعتماد المحافظة ) ، على أن يتم ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول من قيمة العقد ، كما أن الإدارة لم تنتهى بعد من إستكمال المجمع والبدء فى التشغيل مما يؤثر على استمرارية الشركة ويعرض الشركة لمخاطر سحب الأرض وفقدانها.

رد الشركة

ينص البند السادس عشر من التعاقد ( تسجيل الأرض محل البيع ) يلتزم الطرف الأول بتقديم كافة المستندات وموافقات الجهات الحكومية اللازمة لتسجيل الأرض محل البيع تسجيلاً نهائياً للطرف الثانى وذلك بعد موافقة محافظة السويس وانتهاء بناء المشروع موضوع هذا العقد وسداد كافة مستحقات الطرف الأول وتكون رسوم التسجيل على نفقة الطرف الثانى .

ونظراً للظروف الاقتصادية الصعبة التى مرت بها البلاد والآثار المترتبة على تعويم الجنيه المصرى وارتفاع سعر الدولار لم تتمكن الشركة من انتهاء بناء المشروع وتشغيله حتى نتمكن من تسجيل الأرض تسجيلاً نهائياً طبقاً لبنود التعاقد .

وتقوم الشركة حالياً بإتخاذ الإجراءات اللازمة لتشغيل المشروع حيث قامت بتجديد شهادة تسجيل بالإخطار من المنطقة الاقتصادية لقناة السويس من ١/١٠/٢٠٢٠ حتى ٣٠/٨/٢٠٢٥ .

بتاريخ ١/١٠/٢٠٢٠ قامت الهيئة العامة للمنطقة الاقتصادية لقناة السويس بالموافقة على إمداد الشركة بالغاز الطبيعى ووجهت خطاب لشركة سيتى جاز بعدم الممانعة من توصيل الغاز للمجمع طبقاً لاحتياجاته وعند الانتهاء من بناء المشروع والتشغيل سيتم التسجيل النهائى للأرض لصالح الشركة المالية .



*(Handwritten signature)*



## الشركة المالية والصناعية المصرية

### ملحوظة ( ٢ )

تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ (مجمع السويس) أن الشركة قد قامت بصرف مبلغ ١١٠,٩١٩,٩٩٣ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم نتمكن من الحصول على المخطط الزمني للإنتهاء من هذه المشروعات والبدء في التشغيل ، وإقبالها بالأصول الثابتة للشركة ، كما لم نتمكن من معرفة مدى توافق الانفاق على تلك المشروعات الاستثمارية مع الموازنة التخطيطية للشركة ، ومدى جاهزية تلك الأصول للتشغيل في تاريخ اعداد المركز المالي حتى يتم البدء في اهلاكها .

### رد الشركة

- نظرا للضغوط البيئية عام ٢٠٠٢ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٦٨ بتاريخ ٢٠٠٢/١٠/٢ بنقل مصانع الشركة بكفر الزيات الى منطقة العين السخنة بالسويس .
- بتاريخ ٢٠٠٢/٧/٣ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٥٩ بشراء قطعة أرض بالمنطقة الصناعية بالسويس لاقامة مشروعات الشركة الجديدة عليها .
- بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ تم شراء قطعة أرض مساحة ٢٥٦١٧٩ م٢ بالمنطقة الخاصة بالعين السخنة شمال غرب خليج السويس
- بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/٢٩ صدر قرار رقم ٢٠٠٨/٣٩١ بتوريد وتركيب عدد اثنين ماكينة سماد لكل من مصنعي كفر الزيات وأسبوط .
- تم التعاقد بنظام التأجير التمويلي على عدد ( ٢ وحدة تحبب - ٢ طاخونة بكفر الزيات - ٣ مبرادات لمصانع أسبوط )
- تم إجراء إتمام إقامة مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وفقا للموقف المالي وفي تلك الاثناء استقرت الامور وعلى ضوء ذلك رأت الادارة الابقاء على مصانع كفر الزيات وذلك لوجودها في الدلتا حيث السوق الرئيسي للمنتج .
- بتاريخ ٢٠١٥/٦/٢٨ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠١٥/٧١ بنقل وتشغيل خط إنتاج السماد الناعم والمحبيب الى مصانع أسبوط لاحتلال وتجديد الخط القديم .
- نظراً لظروف السوق المحلي و التصدير و لشدة المنافسة بين المنتجين للسماد الاحادي ، فإن الشركة بصدد إجراء دراسة فنية و دراسة جدوى إقتصادية لمنتج بديل للسماد الاحادي يناسب خطوط الانتاج الموجودة حالياً و يعود بنفع إقتصادي بمعدلات أعلى.

### ملحوظة ( ٣ )

ورد بالإيضاح ( ٢٩ ) فقد صدر حكم ضد السيد / رئيس قطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة بإتهامه باختلاس حوالى ٢٨,٥ مليون جنيه مصرى وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له .

### رد الشركة

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات طنطا ( الجهة المطوط بها تنفيذ الحكم ) بالحكم الصادر لصالح شركتنا فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ و هناك متابعة من جانب القطاع القانونى بالشركة لاتمام اجراءات التنفيذ - علماً بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة تنفيذ الحكم .

ملحوظة ( ٤ )

تضمن بند المخزون في الشركة وجود بعض الأرصدة لمخزن قطع الغيار بمبلغ ٤٩,١٤٢,٩٢٤ جم تعتبر في حكم قطع غيار إستراتيجية ، منها جزء بطيء الحركة أو متوقف في ظل وجود مؤشرات قوية على الإضمحلال فإننا نوصى إدارة الشركة بدراسة قيم الإضمحلال لمخزن قطع الغيار ، أو اعتبار قطع الغيار الإستراتيجية كأصول ثابتة واحتساب إهلاك لها وفقاً لمعيار الأصول الثابتة ( معيار رقم ١٠ ) الفقرة رقم ( ٨ ) .

رد الشركة

ستقوم الشركة باعداد دراسة فنية لمخزن قطع الغيار وعمل اللازم طبقاً لماتم عنه الدراسة .

ملحوظة ( ٥ )

بمراجعة بند دائنوا توزيعات تبين أن هناك رصيد مرحل بمبلغ ١ ٦٠٢ ٩٥٣ جم متوقف منذ سنوات سابقة ولم يتم موافاتنا بتحليل الرصيد.

رد الشركة

هذا المبلغ مرحل من سنوات سابقة و المستندات لدى النيابة العامة في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات المرفوعة ضد رئيس القطاع المالي الأسبق للشركة وستقوم الشركة بالمتابعة في هذا الشأن .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
كيمياثي / عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالي  
محاسب / أحمد الشحات غنيم





الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات الخارجى ( مكتب نصر أبو العباس  
وشركاه ) على القوائم المالية المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ملحوظة ( ١ )

تضمن بند الأراضى أرض الشركة الأم ( كفر الزيات ) بمجمع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٣٨ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ ٢م ، ولم تتمكن الشركة الأم من تسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه مع العلم بأن تاريخ عقد شراء الأرض يرجع لعام ٢٠٠٨ ، وقد تم التعاقد على أساس أن يكون المسنول عن إجراءات نقل الملكية شركة السويس للتنمية الصناعية (البائع ) طبقاً للبند السادس بنص عقد الشراء ( اعتماد المحافظة ) ، على أن يتم ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول من قيمة العقد ، كما أن الإدارة لم تنتهى بعد من إستكمال المجمع والبدء فى التشغيل مما يؤثر على استمرارية الشركة ويعرض الشركة الأم لمخاطر سحب الأرض وفقدانها.

رد الشركة

ينص البند السادس عشر من التعاقد ( تسجيل الأرض محل البيع ) يلتزم الطرف الأول بتقديم كافة المستندات وموافقات الجهات الحكومية اللازمة لتسجيل الأرض محل البيع تسجيلاً نهائياً للطرف الثانى وذلك بعد موافقة محافظة السويس وانتهاء بناء المشروع موضوع هذا العقد وسداد كافة مستحقات الطرف الأول وتكون رسوم التسجيل على نفقة الطرف الثانى .

ونظراً للظروف الاقتصادية الصعبة التى مرت بها البلاد والآثار المترتبة على تعويم الجنيه المصرى وارتفاع سعر الدولار لم تتمكن الشركة من انتهاء بناء المشروع وتشغيله حتى تتمكن من تسجيل الأرض تسجيلاً نهائياً طبقاً لبنود التعاقد .

وتقوم الشركة حالياً بإتخاذ الإجراءات اللازمة لتشغيل المشروع حيث قامت بتجديد شهادة تسجيل بالإخطار من المنطقة الاقتصادية لقناة السويس من ١/١٠/٢٠٢٠ حتى ٣٠/٨/٢٠٢٥ .

بتاريخ ١/١٠/٢٠٢٠ قامت الهيئة العامة للمنطقة الاقتصادية لقناة السويس بالموافقة على إمداد الشركة بالغاز الطبيعى ووجهت خطاب لشركة سيتى جاز بعدم الممانعة من توصيل الغاز للمجمع طبقاً لاحتياجاته وعند الانتهاء من بناء المشروع والتشغيل سيتم التسجيل النهائى للأرض لصالح الشركة المالية .

١



## الشركة المالية والصناعية المصرية

### ملحوظة ( ٢ )

تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ (مجمع السويس) أن الشركة الأم قامت بصرف مبلغ ١١٠,٩١٩,٩٩٣ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم تتمكن من الحصول على المخطط الزمني للإنتهاء من هذه المشروعات والبدء فى التشغيل، وإقفالها بالأصول الثابتة للشركة الأم، كما لم تتمكن من معرفة مدى توافق الانفاق على تلك المشروعات الاستثمارية مع الموازنة التخطيطية للشركة، ومدى جاهزية تلك الأصول للتشغيل فى تاريخ اعداد المركز المالى حتى يتم البدء فى اهلاكها.

### رد الشركة

- نظرا للضغوط البيئية عام ٢٠٠٢ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٦٨ بتاريخ ٢٠٠٢/١٠/٢ بنقل مصانع الشركة بكفر الزيات الى منطقة العين السخنة بالسويس .
- بتاريخ ٢٠٠٢/٧/٣ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٥٩ بشراء قطعة أرض بالمنطقة الصناعية بالسويس لاقامة مشروعات الشركة الجديدة عليها .
- بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ تم شراء قطعة أرض مساحة ٢٥٦١٧٩ م٢ بالمنطقة الخاصة بالعين السخنة شمال غرب خليج السويس
- بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/٢٩ صدر قرار رقم ٢٠٠٨/٣٩١ بتوريد وتركيب عدد اثنين ماكينة سماد لكل من مصنعي كفر الزيات وأسبوط .
- تم التعاقد بنظام التأجير التمويلي على عدد ( ٢ وحدة تحبب - ٢ طاحونة بكفر الزيات - ٣ مبرادات لمصانع أسبوط )
- تم إجراء إتمام إقامة مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وفقا للموقف المالى وفي تلك الاثناء استقرت الامور وعلى ضوء ذلك رأت الادارة الابقاء على مصانع كفر الزيات وذلك لوجودها فى الدلتا حيث السوق الرئيسي للمنتج .
- بتاريخ ٢٠١٥/٦/٢٨ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠١٥/٧١ بنقل وتشغيل خط إنتاج السماد الناعم والمحبب الى مصانع أسبوط لاحتلال وتجديد الخط القديم .
- نظراً لظروف السوق المحلى و التصدير و لشدة المناقسة بين المنتجين للسماد الاحادي , فإن الشركة بصدد إجراء دراسة فنية و دراسة جدوى إقتصادية لمنتج بديل للسماد الاحادي يناسب خطوط الانتاج الموجودة حالياً و يعود بنفع إقتصادى بمعدلات أعلى.

### ملحوظة ( ٣ )

ورد بالإيضاح ( ٢٩ ) فقد صدر حكم ضد السيد / رئيس قطاع المالى الأسبق حضورياً فى القضية المرفوعة ضده من الشركة الأم بآتهامه باختلاس حوالى ٢٨,٥ مليون جنيه مصرى وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة الأم وتغريمه مبلغ مساو له .



٢



## الشركة المالية والصناعية المصرية

### رد الشركة

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات طنطا ( الجهة المنوط بها تنفيذ الحكم ) بالحكم الصادر لصالح شركتنا فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ و هناك متابعة من جانب القطاع القانونى بالشركة لاتمام اجراءات التنفيذ - علماً بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة تنفيذ الحكم .

### ملحوظة ( ٤ )

تضمن بند المخزون فى الشركة الأم وجود بعض الأرصدة لمخزن قطع الغيار بمبلغ ٤٩,١٤٢,٩٢٤ جم تعتبر فى حكم قطع غيار إستراتيجية ، منها جزء بطيء الحركة أو متوقف فى ظل وجود مؤشرات قوية على الإضمحلال فإننا نوصى إدارة الشركة بدراسة قيم الإضمحلال لمخزن قطع الغيار ، أو اعتبار قطع الغيار الإستراتيجية كأصول ثابتة واحتساب إهلاك لها وفقاً لمعيار الأصول الثابتة ( معيار رقم ١٠ ) الفقرة رقم ( ٨ )

### رد الشركة

ستقوم الشركة باعداد دراسة فنية لمخزن قطع الغيار وعمل اللازم طبقاً لماتنم عنه الدراسة .

### ملحوظة ( ٥ )

بمراجعة بند دائنوا توزيعات تبين أن هناك رصيد مرحل بمبلغ ١ ٦٠٢ ٩٥٣ جم متوقف منذ سنوات سابقة ولم يتم موافاتنا بتحليل الرصيد.

### رد الشركة

هذا المبلغ مرحل من سنوات سابقة و المستندات لدى النيابة العامة فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات المرفوعة ضد رئيس القطاع المالى الأسبق للشركة وستقوم الشركة بالمتابعة فى هذا الشأن .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيمياتى / عبد العظيم العباسى

رئيس القطاع المالى

محاسب / احمد الشحات غنيم





# الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية  
السيدة / هبه الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيداتكم الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات (الجهاز  
المركزي للمحاسبات) على القوائم المالية (المستقلة - المجموعة) في

٢٠٢٠/١٢/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق  
مدير علاقات المستثمرين



القاهرة: ٢٣ - ٢٥ شارع شريف  
ت: ٢٣٩٢٨٦٥١ فاكس: ٢٣٩٣٨٥٧٨  
الإسكندرية: ١ شارع سان سايا  
ت: ٤٨٦١٣٦٨ فاكس: ٠٣/٤٨٤٦٥٤٥

(مصانع أسيوط / منقباد)  
ت: ٢٢٧٣٤٣٠ - ٠٨٨/٢٢٧٤٤٠  
ت: ٢٢٧٢٧٧٧ رئيس قطاع المصانع  
فاكس: ٠٨٨/٢٢٧٣٤٤٦

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص. ب. ٣١٦١١)  
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٢٥٤٢٥١٥ / ٠٤٠  
فاكس: ٠٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com  
Website:http://www.efic@efic-eg.com



الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات ( الجهاز المركزي للمحاسبات ) على القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ملحوظة ( ١ )

مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن استمرار إنفاق الشركة على مشروعات استثمارية منذ عام ٢٠٠٨ حتى تاريخه بلغت تكلفتها نحو ٢٦٠ مليون جنيه دون وجود دراسات جدوى اقتصادية لها أو مدد محددة للانتهاء منها و ذلك على النحو التالي:

• نحو ١٨٥ مليون جنيه على مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وهناك ادلة تشير الى عدم قدرة المشروع على الاستمرار من اهمها بيع جهاز وحدة تخفيف و تبريد حامض الكبريتيك الذي يعتبر جزء رئيسي من المشروع ولا يمكن تشغيله بدونه ، وعدم تمكن الشركة من تسجيل الأرض باسمها منذ شراؤها عام ٢٠٠٨ ما يعرضها لمخاطر السحب ومن ثم عدم اقامة المشروع.

• نحو ٧٥ مليون جنيه تخص مشروع خط السماد المنقول لفرع أسيوط الذي لم يتم تشغيله بالكامل حتى تاريخه ، ما ترتب عليه من استمرار تحمل الشركة أعباء مالية دون عائد بالإضافة لاستثمارات معطلة لسنوات معرضة للتلف والتقادم والاضمحلال . ويتصل بذلك عدم تشغيل عدد ٤ طلمبة حامض و عدد ٢ لوحة تحكم في ماكينات السماد البالغ قيمتهم نحو ٥,١٤٠ مليون جنيه لزوم ماكينتي السماد الجديدة بمصنعي الشركة بأسيوط و مشروع مجمع السويس بالعين السخنة الواردة من المورد برادلي عام ٢٠١٠ ، ورغم ذلك قامت الشركة برد تأمين ضمان التشغيل بنحو ٥١٤ ألف جنيه معادل لمبلغ ٣٢٨٠٠ دولار.

نكرر التوصية بضرورة تحقيق الأمر و تحديد المسئولية بشأن ما سبق مع أعمال متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول .

رد الشركة

مشروع مجمع السويس بالعين السخنة :-

- نظرا للضغوط البيئية عام ٢٠٠٢ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٦٨ بتاريخ ٢٠٠٢/١٠/٢ بنقل مصانع الشركة بكفر الزيات الى منطقة العين السخنة بالسويس .
- بتاريخ ٢٠٠٢/٧/٣ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٥٩ بشراء قطعة أرض بالمنطقة الصناعية بالسويس لاقامة مشروعات الشركة الجديدة عليها .
- بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ تم شراء قطعة أرض مساحة ٢٥٦١٧٩ م٢ بالمنطقة الخاصة بالعين السخنة شمال غرب خليج السويس .
- بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/٢٩ صدر قرار رقم ٢٠٠٨/٣٩١ بتوريد وتركيب عدد اثنين ماكينة سماد لكل من مصنعي كفر الزيات وأسيوط .
- تم التعاقد بنظام التأجير التمويلي على عدد ( ٢ وحدة تحبيب - ٢ طاحونة بكفر الزيات - ٣ مبرادات لمصانع أسيوط )

## الشركة المالية والصناعية المصرية

- تم إرجاء إتمام إقامة مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وفقا للموقف المالي وفي تلك الاثناء استقرت الامور وعلى ضوء ذلك رأت الادارة الابقاء على مصانع كفر الزيات وذلك لوجودها في الدلتا حيث السوق الرئيسي للمنتج .
- بتاريخ ٢٠١٥/٦/٢٨ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠١٥/٧١ بنقل وتشغيل خط إنتاج السماد الناعم والمحبيب الى مصانع أسيوط لاحتلال وتجديد الخط القديم .
- نظراً لظروف السوق المحلي و التصدير و لشدة المنافسة بين المنتجين للسماد الاحادي , فإن الشركة بصدد إجراء دراسة فنية و دراسة جدوى إقتصادية لمنتج بديل للسماد الاحادي يناسب خطوط الانتاج الموجودة حالياً و يعود بنفع إقتصادي بمعدلات أعلى.
- تم بيع وحدة تخفيف وتبريد حامض الكبريتك لشركة السويس لتصنيع الاسمدة للاحتياج الشديد لهذا الجهاز حتى لا يتوقف الانتاج بالمصانع نظرا لتلف الجهاز الخاص لشركة السويس وايضا مدة توريد جهاز جديد يحتاج ٩ اشهر على الاقل - ولما كانت شركة السويس لتصنيع الاسمدة مملوكة للشركة المالية بنسبة ٩٩,٨٧% من رأس المال وحفاظا على المصلحة العامة للشركتين فقد صدر قرار مجلس ادارة الشركة المالية رقم ٩٢ لسنة ٢٠١٩ ببيع وحدة تخفيف وتبريد الحامض لشركة السويس بالقيمة السوقية وقت البيع على أن يتم شراء جهاز آخر لمجمع الشركة المالية بالعين السخنة حين الانتهاء من تركيبات ماكينة السماد بمجمع المالية بالعين السخنة , فضلا عن استفادة الشركة المالية والصناعية المصرية من توزيعات أرباح شركة السويس لتصنيع الاسمدة بنسبة ٩٩,٨٧% كما أسلفنا .
- تم الإنتهاء من الأعمال المدنية لخط انتاج السماد الناعم و جارى الإنتهاء من أعمال التركيبات .
- أعباء التأجير التمويلي يقابلها زيادة فى قيمة الأصل ( مرفق تقرير من الإدارة المالية يوضح القيمة الحالية للاصل

### ملحوظة ( ٢ )

- تم جرد المخزون من الإنتاج التام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمعرفة الشركة و تحت مسئوليتها و قد لوحظ بشأنه مايلي: .
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ٢٠ مليون جنيه قيمة التكاليف المباشرة و غير المباشرة للطاقة غير المستغلة بالمخالفة للفقرة رقم (١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون ، مما أدى إلى زيادة كل من تكلفة الإنتاج و قيمة مخزون الإنتاج التام و ظهوره بالقوائم المالية على غير حقيقته و ما له من أثر على تكلفة المبيعات و صافي الربح.
- تكرر التوصية بضرورة التصويب و الالتزام بالمعيار المشار إليه حتى يظهر مخزون الإنتاج التام و نتائج الأعمال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمتهم الحقيقية.
- تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفر الزيات و أسيوط أصناف راكدة منذ سنوات يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩١ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٣٦,٥٢٠٦ مليون جنيه و لم تقم الشركة بدراسة الإنخفاض في قيمتها بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون " و يتصل بذلك عدم دراسة الإنخفاض في كمية نحو ١١ طن زيت هيدروك ٣٧ منتهية الصلاحية مشونة بمخزن الوقود و الزيوت بمصنع أسيوط بلغت تكلفتها نحو ٢٤٨ ألف جنيه.



## الشركة المالية والصناعية المصرية

نوصى الالتزام بمتطلبات المعيار المشار إليها ومراعاة الاثر على القوائم المالية.

- لم يتضمن مخزون قطع الغيار قيمة قطع الغيار و بواقى مستلزمات التشغيل التي تم جردها في الورش الإنتاجية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

نوصى بتحديد قيمتها والتصويب ومراعاة الاثر على القوائم الماليه.

رد الشركة

- يرتبط استغلال الطاقة الإنتاجية المتاحة بعمر الآلات والمعدات التي مضى على استخدامها عشرات السنين وبموجب تقرير فنى معتمد من مركز الدراسات والاستشارات كلية الهندسة جامعة أسيوط عن الطاقات الإنتاجية لمصنعى كفر الزيات وأسيوط يتبين أن الانتاج يتم فى حدود الطاقات المتاحة بسبب الخبرة الطويلة للعاملين لازال الانتاج يتم فى حدود الطاقات المتاحة - كما أن انتاج الشركة يتم بشكل موسمي ليس بغرض التخزين وحسب متطلبات السوق حتى لا تتحمل الشركة أعباء تمويلية بدون مبرر.

وبصفة عامة يراعى أثر ذلك عند احتساب الاهلاك طبقا لمعيار المحاسبة المصرى ( ١٠ ) وتقييم المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ( ٢ ) .

- سيتم تشكيل لجنة لدراسة قطع الغيار بكفر الزيات وأسيوط .

- تم التصويب بقيد رقم ٢٦٩ حق ديسمبر ٢٠٢٠

### ملحوظة ( ٣ )

تم تخفيض حساب العملاء بنحو ٣١,٣٤٢ مليون جنيه (مقابل تخفيض صافي المبيعات بذات القيمة) منها نحو ١٥.٨٦٦ مليون حافز حسن أداء بنسبة ٣% للعملاء الذين قاموا بتنفيذ أكثر من ٩٠% من الكمية المتعاقد عليها ، نحو ١٥,٤٧٦ مليون جنيه ميزة (النص شيكارة / شيكارة) بالخطأ حيث تم منح الحافز والميزة نقدا ( من خلال الخصم من حساب العميل) علما بأن شروط منحها ان تكون بضاعة وليست نقداً مما ادى إلى ظهور حسابي العملاء والمبيعات على غير حقيقتهم.

نوصى باجراء التصويب اللازم مع ضرورة الالتزام بالشروط التي حددتها الشركة توفيراً للسيولة في ظل تضخم رصيد السحب على المكشوف وما لذلك من آثار على القوائم المالية.







## الشركة المالية والصناعية المصرية

### رد الشركة

- يتم احتساب الميزة بضاعة وليست نقدا
- يتم تقييم هذه البضاعة بأشعارات اضافة لامكان تسجيلها فى حساب العميل

### ملحوظة ( ٤ )

تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء نحو ٥١٤,٣ ألف جنيه قيمة إيداعات نقدية بالبنوك بحسابات الشركة لم يستدل على الجهات المودعة لها.

نوصى بدراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة

### رد الشركة

هذه الأرصدة الدائنة للعملاء متحركة حيث يتم تسويتها بشكل دورى من خلال اجراء مطابقات مع العملاء شهريا ويتم تسوية كل مبلغ على حساب كل عميل وجارى اجراء مطابقات مع العملاء والاستدلال على تلك المبالغ وقد تم الاستدلال على مبلغ ٢١٧,٩٧٥ جنيه بإسم شركة مصطفى صابر عرفه .

### ملحوظة ( ٥ )

- تضمنت الأرصدة الدائنة ارصدة مرحلة منذ سنوات ولم تسو بعد منها ما يلى :
  - نحو ٢,٦ مليون جنيه بالأرصدة الدائنة تحت مسمى موردين ، بجانب نحو ١,٦ مليون جنيه رصيد دائنو توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة لم نواف بمكوناته وتحليله ، فضلا عن نحو ١,٦ مليون جنيه ضرائب شركات أموال مرحلة منذ سنوات.
  - أرصدة عملاء متوقفة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١٨ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠٠٩ .
- نوصى بدراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة .

### رد الشركة

- بالنسبة الى ٢,٦ مليون جنيه أرصدة دائنة ( موردين ) : جارى دراسة الرصيد واجراء التسوية اللازمة طبقا لما تسفر عنه الدراسة .

- بالنسبة الى ١,٦ مليون جنيه رصيد دائنو توزيعات : هذا المبلغ مرحل من سنوات سابقة و المستندات لدى النيابة العامة فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كقر الزيات المرفوعة ضد رئيس القطاع المالى الأسبق للشركة وستقوم الشركة بالمتابعة فى هذا الشأن .







## الشركة المالية والصناعية المصرية

- بالنسبة لـ ١,٦ ضرائب شركات أموال : جارى التواصل مع المأمورية لانتهاء الفحص باللجنة الداخلية عن عام

٢٠١٦

- بالنسبة لرصيد العملاء المتوقف نحو ١١٨ ألف جنيه : جارى بحث ودراسة هذا الرصيد والعمل على اعادة الاتصال بهؤلاء العملاء .

### ملحوظة ( ٦ )

تم تحميل المصروفات بمبلغ ٨٠ الف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات الخاصة بالعام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ بينما المطالبة الواردة بمبلغ ٢١٠ الف جنيه ليصل اجمالي مستحقات الجهاز طرف الشركة نحو ٦٤٠ الف جنيه .  
نوصى بإجراء التصويب اللازم وسداد تكاليف الرقابة التى تتراكم سنويا حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة و تتضمنها الموازنة العامة للدولة.

### رد الشركة

تم إصدار شيك رقم ٥٨٥٤٤٥١٠ بمبلغ ٣٦٠ الف جنيه بتاريخ ٢٠/٧/٢٠٢٠ قيمة أتعاب الجهاز عن السنوات ( ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ ، ٢٠١٩ ) بذات القيمة المقرره لمراقب الحسابات الخارجى تنفيذاً لحكم المادة (٢١٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ كما ورد بالرد على الملحوظة رقم (٢) إلا أن الجهاز رفض إستلام الشيك ويطالبنا بتكاليف رقابة يحدد قيمتها بشكل منفرد وأن الشركة ملتزمة بما تقرره الجمعية العامة العادية في هذا الشأن

### ملحوظة ( ٧ )

بلغت ضريبة الدخل المستحقة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نحو ٢٩ مليون جنيه و قد لوحظ بشأنها ما يلي :

- تضمن الإهلاك المحاسبي نحو ٨,٨ مليون جنيه قيمة إهلاك أصول حق الانتفاع بالمخالفة للمادة (٣٤) من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ حيث أنها تعد من التكاليف واجبة الخصم.
- لم يتم إدراج نحو ٦٧٠ الف جنيه قيمة الفوائد الناتجة عن تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.
- إدراج نحو ٢,٣ مليون جنيه قيمة الشيكات المسددة خلال العام لشركة التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.

## الشركة المالية والصناعية المصرية

نوصى بالالتزام بالقانون المشار اليه و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .  
رد الشركة

سوف يتم مراعاة ما ورد عالية بالاقرار الضريبي النهائي

### ملحوظة ( ٨ )

لم تقم الشركة بإعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وفقا لما جاء بردها على تقريرنا على القوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ نظرا لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها . فضلا عن أننا لم نواف بما إنتهت إليه اللجنة الداخلية بخصوص اقرار عام ٢٠١٦ .

نوصي بموافقتنا بالإقرارات المعدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وكذا ما إنتهى إليه تقرير اللجنة الداخلية عن عام ٢٠١٦ ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

### رد الشركة

جارى المتابعة مع مأمورية كبار الممولين لانتهاء اجراءات اللجنة الداخلية لعام ٢٠١٦ وبانتهاء اللجنة سوف يتم اعداد الاقرارات المعدلة .

### ملحوظة ( ٩ )

نرى كفاية المخصصات المكونه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لمقابلة الالتزامات المتوقعة فيما عدا ما يلي:

- مخصص تعويضات القضايا الجارية البالغ نحو ٢,٩ مليون جنيه حيث بلغت قيمة التعويضات المطالب بها ضد الشركة طبقا لبيانها بنحو ٥,٩ مليون جنيه ، وكذا عدم تكوين مخصص عن القضية رقم ١٨٥٣٧ لسنة ٢٠١٩ والتي تم الحكم فيها على الشركة بمبلغ ١٠٠ الف جنيه .

- عدم تكوين مخصص لإستهلاك مصنع أسيوط لمياه النيل في ضوء ما تم سداد على إستهلاك مصنع كفر الزيات عن الأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ بنحو ٥٦٠ ألف جنيه خلال العام المالي الحالي .

نوصى بإعادة دراسة المخصصات المكونه و الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبه المصرى رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة .

### رد الشركة

- قيمة التعويضات المطالب بها ضد الشركة تتم بصورة تقديرية ومغالى فيها الا أن شركتنا تقدر قيمة هذه التعويضات على ما يقارب الواقع الفعلى .

حسب

حسب



## الشركة المالية والصناعية المصرية

- أما بالنسبة لعدم تكوين مخصص لإستهلاك مصنع أسيوط لمياه النيل : فإنه لم يرد نهائيا أية مطالبات في هذا الخصوص للشركة .

وبصفة عامة تلتزم شركتنا بمتطلبات معيار المحاسبه المصري رقم (٢٨) المخصصات والألتزامات المحتملة والأصول المحتملة عند تكوينها للمخصص .

### ملحوظة ( ١٠ )

تم حساب اضمحلال العملاء بنحو ٤,٦٦٧ مليون جنيه تمثل نسبة ٥٠ % من مديونية العميلين شركة الرشيد الدولية وشركة مدكور البالغه نحو ٩,٣٣٣ مليون جنيه ولم نقف على أسس إحتساب هذه النسبه على الرغم من توقفهم عن السداد والبدء في إتخاذ الإجراءات القانونية بشأنهم.

نوصى موافقتنا بأسس حساب نسبة الإضمحلال.

### رد الشركة

تم احتساب الاضمحلال بنسبة ٥٠ % .

### ملحوظة ( ١١ )

لم تتضمن المطابقه الحسابيه مع شركة النصر للتعدين رصيد حساب موردين فواتير مستحقة الظاهر بدفاتر الشركة و البالغ نحو ٢٦٥ ألف جنيه .

نوصى بإجراء مطابقة بعد مراعاة ذلك وإجراء التصويب اللازم و استكمال المطابقات مع باقي الموردين للوقوف على صحة الأرصدة

### رد الشركة

تم إجراء مطابقة حسابية بين شركتنا وشركة النصر للتعدين على الحساب الجارى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وكانت نتيجة المطابقة فروق بحوالى ٧٠٧٢٤٧٥,٩ جنيه لصالح شركة النصر للتعدين وسيتم تسويتها فى شهر يناير ٢٠٢١

### ملحوظة ( ١٢ )

- قامت الشركة بإجراء مقاصة بين الإيرادات والمصروفات بالمخالفة للفقرة رقم (٣٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية تتمثل فى :

• مقاصة بين إيراد نولون نقل للمنتجات عن طريق مقاولي النقل و بين المصروفات الخاصة بها و البالغه نحو ٥,٦٣٨ مليون جنيه و نحو ٧,٣٣٠ مليون جنيه على الترتيب فضلا عن عدم الإفصاح عن تلك

## الشركة المالية والصناعية المصرية

الخسائر البالغة نحو ١,٩٠٨ مليون جنيه (شامل ضريبة القيمة المضافة) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

• مقاصة بين إيراداتها المتمثلة في مكافأة ممثليها في مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة المقرر هذا العام بنحو ٢,٦٨٢ مليون جنيه ، وبين ما تم صرفه لهم بنحو ١,٣٤١ مليون جنيه وقد ترتب على ذلك عدم خضوع المكافأة المنصرفة للضريبة بالشركة المالية باعتبارها من التكاليف غير واجبة الخصم نوصى بالالتزام بالمعيار المشار إليه و مراعاة الأثر على القوائم المالية والاقرار الضريبي للشركة.

### رد الشركة

- أنه في ضوء قيام الشركة بالسعي نحو تصريف منتجاتها وبخاصة حامض الكبريتيك وذلك لتسهيل عملية البيع من خلال تحفيز المشتريين وتحمل جزء من تكلفة النقل وهو الامر الذي تقوم به الشركة على مدار الاعوام السابقة وسوف يتم تسوية المبلغ في نهاية العام .

- تم تكليف شركة السويس لتصنيع الأسمدة بصرف ٥٠% من قيمة مكافأة أعضاء مجلس إدارتها ( ممثلي الشركة المالية ) مباشرة بناءً على قرار مجلس ادارة الشركة المالية رقم ٢٠١٩/١٣٥ وال ٥٠% الباقية حصلت عليها الشركة المالية

وبصفة عامة لم يتأثر الوعاء الضريبي إذ قامت شركة السويس برد مكافأة العضوية سواء التي حصل عليها الأعضاء مباشرة أو التي حصلت عليها الشركة المالية لوعاء الضريبة عملاً بحكم المادة ( ٥٢ ) من قانون الضريبة على الدخل رقم ( ٩١ ) لسنة ٢٠٠٥ إذ تتحمل الشركة ضريبتها ضمن وعاء الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية ولا تخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها طبقاً لحكم المادة ( ٩ ) من ذات القانون

### ملحوظة ( ١٣ )

تحملت الشركة خسارة بنحو ١١,٤ مليون جنيه نتيجة إنتاج وبيع كمية ٢١,١٢٠ ألف طن سمد محبب ١٧% لشركة السويس لتصنيع الأسمدة ( شركة مرتبطة ) بسعر اقل من التكلفة بالمخالفة للمادة رقم ٣٠ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، كما لم تتضمن فاتورتي البيع قيمة ضريبة القيمة المضافة بنحو ١,٥ مليون جنيه بالمخالفة للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بالضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

نوصى بتحقيق الأمر و الالتزام بمتطلبات القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسرعة تحصيل و سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة على تلك الصفقة و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

سج

سج



## الشركة المالية والصناعية المصرية

### رد الشركة

- تم التعامل مع شركة السويس عن الكمية المباعة بالدولار لأنها مخصصة للتصدير ولذا لم تحمل بضريبة القيمة المضافة حيث تنص المادة ( ٣ ) من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على خضوع الصادرات للضريبة بسعر صفر حتى ولو تم التصدير عن طريق طرف ثالث طبقا لتعليمات المصلحة .

- تم تحديد السعر استنادا لظروف السوق والسعر العالمي طبقا لأحكام المادة ( ٣٩ ) من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بدليل قيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة بالتصدير بسعر ٩٠ دولار للطن وقبول مصلحة الجمارك والهيئة العامة للرقابة على الصادرات والواردات لهذا السعر وتمام إجراءات التصدير .

- وبدراسة أثر اتمام عملية التصدير المشار إليها بالملحوظة يتضح الآتى:-  
اجمالي تكاليف السماد المحبب بدون التصدير ١١٤٦٠٩٢٣٤,١٨ جنيه بواقع ١٢٧٨ جنيه للطن  
اجمالي تكاليف السماد المحبب بالتصدير ١٠٤٨٤٥٨٨٠ جنيه بواقع ١١٦٩ جنيه للطن  
أثر التصدير على التكلفة ٩٧٦٣٣٥٤,١٨ جنيه

ويتضح مما سبق أنه باتمام عملية التصدير المشار إليها أدى تخفيض الخسارة بمبلغ ٩٧٦٣٣٥٤,١٨ وعلى ذلك يكون اجمالي ما تحملته الشركة من خسارة مبلغ ١٧١١٢٦٥ مليون جنيه

وبصفة عامة ومع مراعاة حرص الشركة المالية والصناعية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة باعتبارها شركة تابعة على حصتها في السوق المحلي والعالمي فإن ما تحقق لشركة السويس من أرباح في هذه الصفقة يعود على الشركة المالية والصناعية المصرية بنسبة ٩٩,٩٨% وهي نسبة ملكية الاسهم فيها .

### ملحوظة ( ١٤ )

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بتسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ٣٢,١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ بالمخالفة للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و لائحته التنفيذية و تعديلاتها

يتعين تقديم المستندات الداله على التصدير لمصلحة الضرائب تمهيدا لتسوية تلك القيمة مع المصلحة .

### رد الشركة

قامت شركتنا بالتعاقد مع مكتب متخصص في انهاء اجراءات تسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ٣٢,١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

### ملحوظة ( ١٥ )

ادرج ضمن حساب المبيعات نحو ١,٤ مليون جنيه قيمة بضاعة تم تعبئتها وخروجها من الشركة في ٢٠٢١/١/١ وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (١٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد والتي أفادت بأنه من ضمن شروط الإعتراف بالإيراد إنتقال المنافع والمخاطر إلى المشتري " العميل".  
نوصى بإجراء التصويب اللازم.

## الشركة المالية والصناعية المصرية

### رد الشركة

نظرا لزيادة الطلب على السماد فى اليوم الأخير من عام ٢٠٢٠ أدى إلى وجود بعض الكميات تم تحميلها وشحنها على السيارات وتعتمد على عدد الشكاير ولوجود عطل فى ميزان بسكول وتم اصلاحه فقد تم وزن هذه الكميات فى اليوم التالى وانها تخص عام ٢٠٢٠ .

### ملحوظة (١٦)

تضمن اقتراح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنحو ٣٩ مليون جنيه على الرغم من انخفاض السيولة النقدية البالغه بنحو ٦ مليون جنيه فقط فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ - من صافى ربح بعد الضريبة بنحو ٧٢ مليون جنيه - بالمخالفة للمادة رقم ٤٣ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته و المادة رقم ١٩٨ من اللائحة التنفيذية لذات القانون و لم يتم توضيح مصادر تمويل توزيع الأرباح و مدى تأثير ذلك على أداء الشركة لسداد التزاماتها النقدية فى مواعيدها فى ضوء رصيد السحب على المكشوف فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ البالغ نحو ١٦٥,٦ مليون جنيه. نوصى إعادة النظر فى التوزيع المقترح و مراعاة أحكام القانون ولائحته التنفيذية المشار إليهما

### رد الشركة

- يتم توزيع الأرباح بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة بناءً على اقتراح مجلس الادارة طبقا لحكم المادة " ٤٣ " من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و المادة " ١٩٨ " من اللائحة التنفيذية للقانون

- بالنسبة للسيولة النقدية المشار اليها بتقريركم بنحو ٦ مليون جنيه فيمثل رصيد النقدية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبالتالي فإن ما ذكرتموه فى تقريركم من مراعاة احكام القانون واللائحة بشأن توزيع الأرباح ، فقد تم أخذه فى الاعتبار من قبل مجلس الادارة فى اقتراحه بتوزيع أرباح نقدية بنحو ٣٩ مليون جنيه يتم تمويلهم على النحو الاتى :

- ♦ العائدات من مبيعات التصدير والتي تقدر بمبلغ ٣٧,٣ مليون جنيه .

♦ متحصلات من شركة السويس لتصنيع الأسمدة والذي يقدر بمبلغ ٢٠ مليون جنيه سوف يتم توريدها فى الاسبوع الأخير من شهر مارس ٢٠٢١ .

### ملحوظة (١٧)

لم نواف بالقوائم المالية المجمعدة للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالمخالفة للمادة ١٠٥ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته و لائحته التنفيذية . نوصى موافقتنا بالقوائم المالية المشار إليها و الالتزام بالقانون المشار إليه.

### رد الشركة

مرفق القوائم المالية المجمعدة للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .



## الشركة المالية والصناعية المصرية

### ملحوظة ( ١٨ )

- لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية مايلي :-
- مبلغ ٦٥ ألف يورو معادل لنحو ١,٣ مليون جنيه قيمة اعتماد مستندي للإشراف على تركيب و تشغيل طاحونة ماكينة السماد بمصنع أسيوط تم فتحه عام ٢٠١٨ و لم يتم التنفيذ حتى تاريخه .
  - قيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة تابعة) بتوزيع أسهم مجانية عن العام المالي ٢٠٢٠ .
  - صدور القرار رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ من رئيس مجلس الوزراء بتأجيل تطبيق بعض معايير المحاسبة المصرية و الصادرة بالقرار رقم (٦٩) بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ .
- يتعين الإفصاح ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن ما سبق الإشارة إليه.

### رد الشركة

- نظرا لظروف فيروس كورونا وعدم قدرة الخبراء الألمان من الحضور الى مصر هذا العام للقيام بأعمال الاشراف على التركيبات والتشغيل لذلك تم الاتفاق على القيام بأعمال التركيب والتشغيل تحت اشراف مكتب N&E بالقاهرة عن طريق التواصل مع الخبراء في ألمانيا من خلال النت باستخدام كاميرات لنقل كل الأعمال فى الموقع وتلقى أى تعليمات من الخبراء فى ألمانيا وقد تم هذا الأمر بنجاح وتم الانتهاء من كافة الأعمال الميكانيكية ويتم حاليا مراجعة الأعمال الكهربائية ومن المقرر ان شاء الله تشغيل الطاحونة خلال شهر مارس ٢٠٢١ .
- سوف يتم الإفصاح عن قيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة بتوزيع أسهم مجانية عن العام المالي ٢٠٢٠ فور التأشير بالسجل التجارى بزيادة رأس المال لشركة السويس بقيمة هذه الأسهم المجانية
- سيراعى ذلك مستقبلا

### ملحوظة ( ١٩ )

- وجود طاقات عاطله بنحو ٦٨,٧ مليون جنيه ، منها نحو ٦٣ مليون جنيه تكلفة وحدة السماد المحبب بكفر الزيات متوقفة منذ عام ٢٠٠٩ بناء على قرار محافظة الغربية والمباني الخاصة بها .
- نوصى بسرعه التصرف الاقتصادى في وحدة السماد والاستخدام الامثل للمباني .

### رد الشركة

- فى ضوء احتياج وحدات السماد بالشركة للالات والمعدات للوحدات التى يتم استهلاكها سنقوم ادارة الشركة بالاستفادة من تلك الالات والمعدات بما يوفر على الشركة تكلفة الشراء بتكلفة اعلى من تكلفة هذه الالات والمعدات وهذا وقد تم الاشارة الى ذلك بتقارير الجهاز المركزى للمحاسبات السابقة بأنه تم نقل أجزاء من هذه الوحدة الى مصانع أسيوط وكفر الزيات ، وبطبيعة الحال سوف يتم الاستخدام الامثل للمباني لأنها جزء لا يتجزأ من مباني الشركة .

## الشركة المالية والصناعية المصرية

### ملحوظة ( ٢٠ )

مازلت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ آلات و معدات بفرع أسيوط بنحو ٥,٣ مليون جنيه خاصة بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة بقرار مجلس إدارة الشركة بالجلسة المنعقدة في ٢١ مارس ٢٠١٧ والذي لم يتم استخدامه في العمرات السابقة منها عمره عام ٢٠١٨ نوصى بسرعة التصرف الاقتصادي فيها.

### رد الشركة

تم تشكيل لجنة بناء علي قرار السيد الكيميائي / رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ لدراسة التصرف الاقتصادي في الآلات والمعدات الخاصة بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة بمصانع أسيوط وانتهت اللجنة الي التوصية التالية :-

انه في ضوء احتياج وحدة انتاج حامض الكبريتيك التي تعمل حاليا باسيوط للالات والمعدات لاعمال الصيانة والاستبدال للوحدات التي يتم استهلاكها سوف يتم الاستفادة من الآلات والمعدات بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة والوارد بيانها بعد :-

- ١- برج الغسيل بوحدة الكبريتيك القديمة وقيمته ١٠,٨٢٥٢٩,٢٥ جنيها .
- ٢- برج التبريد الجديد بوحدة الكبريتيك القديمة وقيمته ٤,٣٥١٧٤,١١ جنيها .
- ٣- تنكات تخزين الحامض ( بالوحدة القديمة ) ١٣٥٠٠ جنيها .
- ٤- تأهيل تنك الحامض ( بالوحدة القديمة ) ٢١٥٥٥٥,٣٥ جنيها .

بما يوفر علي الشركة تكلفة شراء الآلات والمعدات الجديدة والتي تكون بتكلفة اعلي من تكلفة هذه المعدات الموجودة فعليا بالوحدة المكهنة بما يحقق منفعة اقتصادية للشركة.

### ملحوظة ( ٢١ )

لم نقف على مدى الجدوى الاقتصادية من زيادة إستثمارات الشركة في شركة السويس لتصنيع الأسمدة بنحو ٩٩,٨٦٥ مليون جنيه في ضوء السيطرة الكاملة للشركة بنسبة ٩٩,٨٦٥ % نوصى موافقتنا بمدى الجدوى الاقتصادية من زيادة الإستثمارات المشار إليها.

### رد الشركة

إن زيادة رأس مال شركة السويس لتصنيع الأسمدة يعود بالنفع عليها في :-

- ١- تحسين الرافعة المالية لشركة السويس لتصنيع الأسمدة
- ٢- الحصول على أكبر قدر تمويلي من البنوك لزيادة الاستثمارات

إلى

إلى



## الشركة المالية والصناعية المصرية

وفى ضوء ما سبق فإن ارباح شركة السويس لتصنيع الاسمدة هي جزء من ارباح الشركة المالية والصناعية لامتلاك الاخيرة نسبة ٩٩,٨٦٥ % من شركة السويس .

### ملحوظة ( ٢٢ )

تم تسوية زيادات جردية خلال الفترة في خامة الكبريت بكمية ٩٦٠ طن قيمتها نحو ١,٢٢٤ مليون جنيه بنسبة نحو ٢١% من مخزون آخر المدة البالغ نحو ٥,٧٨٠ مليون جنيه دون دراسة تلك الزيادات لتحديد أسبابها. نوصى بدراسة اسباب تلك الزيادات و الإفادة

### رد الشركة

تم تخفيض المستخدم من الكبريت نتيجة عمل عمرة جسيمة بمصنع الحامض الألماني وتغيير بعض الأجزاء المهمة مثل الغلاية وبرج الامتصاص مما أدى الى ظهور فروق خلال العام بكمية ٩٦٠ طن .

### ملحوظة ( ٢٣ )

بلغ رصيد السحب علي المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نحو ١٦٥,٦ مليون جنيه تحملت الشركة عنه أعباء تمويلية خلال الفترة نحو ٢٩ مليون جنيه , حيث اعتمدت الشركة في سداد توزيعات أرباح العام المالي ٢٠١٩ على تسهيل ائتماني بمبلغ ٦٠ مليون جنيه. هذا بالاضافة لعدم تحصيل مديونية المديونية المستحقة طرف شركة السويس لتصنيع الاسمدة البالغه نحو ٢٣ مليون جنيه .

نوصى بالعمل على تحسين الهيكل التمويلي للشركة و بحث سبل توفير السيولة اللازمة لتقليل السحب علي المكشوف لتجنب الأعباء التمويلية و استخدام التسهيلات البنكية في الأغراض المخصصة لها و ضرورة مواصلة الجهود لتحصيل المديونية المستحقة طرف شركة السويس لتصنيع الاسمدة.

### رد الشركة

- يتم توزيع الارباح بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة بناء على إقتراح مجلس الادارة طبقاً لحكم المادة (٤٣) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمادة (١٩٨) من اللائحة التنفيذية .

- تقوم الشركة حالياً بدراسة وتحليل الهيكل التمويلي للشركة وسبل توفير السيولة اللازمة لتقليل السحب علي المكشوف لتجنب الأعباء التمويلية , مع مواصلة الجهود لتحصيل كافة المديونيات المستحقة علي عملاء الشركة بالإضافة للمديونية المستحقة طرف شركة السويس لتصنيع الاسمدة طبقاً للسيولة النقدية المتوافرة لديها في ظل التزام الشركة نحوها باعتبارها المالك الرئيسي لمعظم أسهمها .

- إدارة الشركة تقوم بتوفير قيمة التوزيعات بالتدفقات النقدية الواردة للشركة والمتمثلة في متحصلات العملاء وتوزيعات الشركة التابعة ( شركة السويس لتصنيع الاسمدة ) ولتخفيض الأعباء التمويلية تقوم الشركة بتوجيه تلك

## الشركة المالية والصناعية المصرية

التدفقات لتخفيض الأرصدة المدينة للتسهيلات على أن يعاد استخدام التسهيلات مرة أخرى عند صدور قرار التوزيع بدلا من إيداعها في الحساب الدائن بفائدة أقل من فائدة السحب على المكشوف كنوع من إدارة التدفقات النقدية بالشركة بالإضافة الى متحصلات من شركة السويس لتصنيع الأسمدة والذي يقدر بمبلغ ٢٠ مليون جنيه سوف يتم توريدها في الاسبوع الأخير من شهر مارس ٢٠٢١ .

### ملحوظة ( ٢٤ )

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم إبلاغ الجهاز المركزي للمحاسبات بكافة القرارات الصادرة في شأن الموضوعات المحالة للتحقيق بالشركة و كذا بوقائع الاختلاس أو السرقة أو التبيد أو الإلتلاف أو الحريق أو الإهمال للعام المالي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بالمخالفة لأحكام القانون رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ بشأن إصدار قانون الجهاز المركزي للمحاسبات .  
نوصى بالالتزام بأحكام مواد القانون المشار إليه.

### رد الشركة

تم ابلاغ السيد الاستاذ رئيس الادارة المركزية الثالثة للمخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات - القطاع الخامس بخطابنا مؤرخ ٢٠٢٠/١١/١٨ المرفق صورته بكافة الموضوعات المحالة للتحقيق بالشركة عن عام ٢٠١٩ أما الموضوعات المحالة للتحقيق عن عام ٢٠٢٠ تم ابلاغ الجهاز المركزي للمحاسبات بخطابنا مؤرخ ٢٠٢١/١٢/٢٣ المرفق صورته.

### ملحوظة ( ٢٥ )

لم نقف على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأحقية الشركة في رد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه السابق اختلاسه و تغريمه بمبلغ مساو له حيث كان اخر اجراء قامت به الشركة مخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة تنفيذ الحكم .

نوصى بموافقتنا بما استجد من إجراءات ومواصلة الجهود لتنفيذ الحكم السابق الإشارة إليه.

### رد الشركة

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات طنطا ( الجهة المنوط بها تنفيذ الحكم ) بالحكم الصادر لصالح شركتنا في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ و هناك متابعة من جانب القطاع القانوني بالشركة لاتمام اجراءات التنفيذ - علماً بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة

تنفيذ الحكم



## الشركة المالية والصناعية المصرية

### ملحوظة ( ٢٦ )

تم تحميل حساب المزايا العينية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بنحو ٢٨٠ ألف جنيه قيمة مبالغ منصرفه كدعم للنادي الرياضي للعاملين بالشركة.

نوصى بالعرض على الجمعية العامة العادية للشركة كالمتبع في السنوات السابقة

### رد الشركة

سيتم العرض على الجمعية العامة العادية للشركة كالمتبع في السنوات السابقة .

### ملحوظة ( ٢٧ )

صدر كتاب دوري الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٠ و الذي يقضي "بحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة و منصب العضو المنتدب للشركة أو الرئيس التنفيذي لها . " وقد ألزم الشركات بتوفيق أوضاعها و ذلك خلال سنة من تاريخ العمل بها أو أول انتخابات لمجلس ادارة الشركة ورغم ذلك صدر قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠ بتعيين السيد رئيس مجلس الإدارة كعضو منتدب للشركة .

نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة لتفعيل ما ورد بالكتاب الدوري للهيئة العامة للرقابة المالية المشار إليه

### رد الشركة

عقب صدور قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ صدر الكتاب الدوري رقم ٩ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١٩/٤/٢٠٢٠ متضمنا في فقرته قبل الأخيرة قيام الشركات بتوفيق أوضاعها و ذلك خلال سنة من تاريخ العمل بها أو أول انتخابات لمجلس ادارة الشركة ، و بالتالي فقد ترك الكتاب الدوري الصادر عن الهيئة للشركات حرية إختيار أحد البديلين المشار إليهما و هما الفصل في أول انتخابات مجلس ادارة أو من خلال سنة من تاريخ العمل بالقرار ، و لو أرادت الهيئة الالتزام بالفصل بين المنصبين في أول انتخابات لنصت على ذلك صراحة ، و ما تركت البديل متاحاً وسوف تقوم الشركة قبل نهاية المدة المحددة بالكتاب الدوري الصادر عن الهيئة العامة للرقابة المالية بالفصل بين المنصبين

### ملحوظة ( ٢٨ )

لم يتضمن تقرير مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تقريره عن مدى تطبيق قواعد الحوكمة بالشركة وفقا للدليل الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٤) لسنة ٢٠١٦ لمراجعته و إبداء الرأي عليه بالمخالفة للفقرة الأخيرة من المادة رقم (٤٠) من قواعد القيد و الشطب الصادرة من مجلس إدارة الهيئة بالقرار رقم (١١) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته .

## الشركة المالية والصناعية المصرية

يتعين الالتزام بقرار الهيئة العامة للرقابة المالية و تعديلاته و سرعة موافقتنا بالتقرير المشار إليه لإبداء الرأي عليه

### رد الشركة

وافق مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤/٠٢/٢٠٢١ على تقرير الحوكمة الخاص بالشركة وتم مراجعته من مراقب الحسابات الخارجى المقيد بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية مرفقا بتقرير مجلس الادارة وتم موافقتكم بتقرير الحوكمة للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ بخطابنا المسلم لكم بتاريخ ٣/٣/٢٠٢١ المرفق صورته .

### ملحوظة ( ٢٩ )

تبين عدم الانتهاء من بعض بنود خطة توفيق الأوضاع أرقام (١٦-١٤-١٣-١١) المقدمة من الشركة بتاريخ أكتوبر ٢٠٢٠ جهاز شئون البيئة و الخاصة بالمشروعين - مشروع رقم (٥) الخاص بإستبدال ماكينة تصنيع السماد احادي الفوسفات الناعم والمشروع رقم (٧) الخاص بإستبدال طاحونة الفوسفات. نوصى الالتزام بخطة توفيق الأوضاع المقدمة لجهاز شئون البيئة تجنباً لتحمل غرامات بيئية.

### رد الشركة

البنود التي لم يتم الانتهاء فى خطة توفيق الأوضاع للمصانع تم تقديمها لجهاز شئون البيئة بالقاهرة من خلال جدول زمنى ينتهى فى ٣١/١٢/٢٠٢١ وسوف يتم الالتزام بالفترات الزمنية لانهاء الخطة فى موعدها المحدد

### ملحوظة ( ٣٠ )

تحملت الشركة نحو ٧٠ الف جنيه خلال العام المالي ٢٠٢٠ غرامات بيئية نتيجة قيام الشركة بإلقاء مخلفات سائلة وصلبة على نهر النيل نظرا عدم الانتهاء من تشغيل وحدة معالجة المياه باستخدام تكنولوجيا التناضح العكسي R.O رغم صدور أمر التوريد فى ١١/١٨/٢٠١٨ ومدة توريد ٣ شهور وهذا لم يتم حتى الان.

نوصى سرعة الانتهاء من ال تشغيل الوحدة المشار اليها لتجنب تحمل الشركة غرامات بيئية دون داع .

### رد الشركة

سيتم تشغيل وحدة معالجة المياه باستخدام تكنولوجيا التناضح العكسي R.O فى شهر يونيو ٢٠٢١ وذلك لتجنب تحمل الشركة غرامات دون داعى



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيميائى / عبد العظيم العباسى

رئيس القطاع المالى

محاسب / احمد الشحات غنيم