



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 (الجهاز
المركزي للمحاسبات) على القوائم المالية المستقلة عن الفتره المنتهيه في

٣١ مارس ٢٠٢١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق
مدير علاقات المستثمرين



الشركة المالية والصناعية المصرية

الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات) على القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١

ملحوظة (١)

مازلت ملاحظاتنا قائمة بشأن استمرار إنفاق الشركة على مشروعات استثمارية منذ عام ٢٠٠٨ حتى تاريخه بلغت تكلفتها نحو ٢٦٦ مليون جنيه دون وجود دراسات جدوى اقتصادية لها أو مدد محددة لانتهاء 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 بدون ، وعدم تمكن الشركة من تسجيل الأرض باسمها منذ شراؤها عام ٢٠٠٨ ما يعرضها لمخاطر السحب ومن ثم عدم اقامة المشروع.
- نحو ٨١ مليون جنيه تخصص مشروع خط السماد المنقول لفرع أسبوط الذي لم يتم تشغيله بالكامل حتى تاريخه ، ما ترتب عليه استمرار تحمل الشركة أعباء مالية دون عائد بالإضافة لاستثمارات معطلة لسنوات معرضة للتلف والتقاعد 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 بأسبوط 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 المسؤولية بشأن ما سبق مع إعمال 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 بكفرالزيات 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 م 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 كفرالزيات وأسبوط .



الشركة المالية والصناعية المصرية

- تم التعاقد بنظام التأجير التمويلي على عدد (٢ وحدة تحبب - ٢ طاحونة بكفرالزيات - ٣ مبرادات لمصانع أسيوط)
 - تم إرجاء إتمام إقامة مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وفقا للموقف المالي وفي تلك الاثناء استقرت الامور وعلى ضوء ذلك رأت الادارة الأبقاء على مصانع كفرالزيات 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 إقتصادى 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 الأقل - ولما كانت شركة السويس لتصنيع الاسمدة مملوكة للشركة المالية بنسبة ٩٩.٨٧% من راس 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 استعادة الشركة المالية والصناعية المصرية من توزيعات أرباح شركة السويس لتصنيع الاسمدة بنسبة ٩٩.٨٧% كما أسلفنا
 - فيما يتعلق بماكينة السماد الناعم (مصنع أسيوط) تم الانتهاء من جميع الأعمال الخاصة بالماكينة من حيث الاعمال المدنية
- تركيب المهمات الموردة من الشركة الانجليزية BRADLY
- تركيب جميع المهمات والمصنعات المحلية الخاصة بالماكينة
- جميع التركيبات الكهربائية والأجهزة
- يتم حاليا تجارب التشغيل من خلال استخدام شركة مصرية متخصصة فى مجال تشغيل PLC ، SCADA بدلا من استخدام خبراء من شركة BRADLY بتكلفة تصل الى ٥٠٠٠٠٠ دولار .



الشركة المالية والصناعية المصرية

ومن المنتظر ان شاء الله استكمال هذه المراجعة والتشغيل الكامل للماكينة خلال شهر يونيو ٢٠٢١ .
أعباء التأجير التمويلي يقابلها زيادة فى قيمة الأصل (مرفق تقرير من الإدارة المالية يوضح القيمة الحالية للاصل

ملحوظة (٢)

مازال الأنفاق الاستثماري يتضمن نحو ٢٢٦ الف جنيه قيمة توصيل الغاز البنية الاساسية والمبنى الادارى بمصنع
اسيوط بالرغم من الاستلام النهائى في يناير ٢٠٢١ ، بالاضافه لنحو ٥١٥ الف جنيه دفعه لتصنيع برج
الامتصاص لمصنع الحامض لشركة الهاشمية بالرغم من التوريد في فبراير ٢٠٢١ .
يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية .

رد الشركة

تم التصويب بقيد رقم ١٥ حق أبريل ٢٠٢١

ملحوظة (٣)

تضمن التكوين الاستثماري الخاص بمصنع اسيوط نحو ٤٠ الف جنيه بالخطأ وصحته اعمال صيانته عمارة كبار الزوار
والمعمل.

يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

رد الشركة

تم التصويب بقيد رقم ٨٧ حق أبريل ٢٠٢١



ملحوظة (٤)

تم جرد المخزون من الإنتاج التام والخامات في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمعرفة الشركة و تحت مسؤوليتها و قد لوحظ بشأنه
مايلي:.

• مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج للفترة المالية بالزيادة بنحو ٤,٣٣٠ مليون جنيه قيمة التكاليف
المباشرة و غير المباشرة للطاقة غير المستغلة . طبقاً للدراسة المعدة من كلية الهندسة بجامعة اسيوط التى لم نقف

الشركة المالية والصناعية المصرية

على أسس إعدادها . بالمخالفة للفقرتين (١٦ - ١٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى إلى زيادة كل من تكلفة الإنتاج و قيمة مخزون الإنتاج التام في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

نكرر التوصية بضرورة التصويب و الالتزام بالمعيار المشار إليه مع موافاتنا بأسس إعداد الدراسة و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

• ادرجت الشركة بالقوائم الماليه في ٣١ مارس ٢٠٢١ اضمحلال في قيمة المخزون بنحو ٧,٥٦٢ مليون جنيه بالخطأ قيمة المكون لفروق أسعار رد سلفة خامة كبريت من شركة السويس لتصنيع الأسمدة بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم (٣٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .
يتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

• تضمن المخزون كمية ألف طن زيادة جردية في خامة الكبريت بنسبة ٣٣.٥٪ من رصيد آخر الفترة تم إضافتها على أنها كميات واردة فقط دون قيمة "بمصنع كفر الزيات" ويتصل بذلك تسوية عجوزات جردية خلال الفترة في ح الكبريت بكمية ٧٧ طن بنحو ١٥٤ ألف جنيه بنسبة نحو ٤.٥٪ من مخزون آخر المدة بمصنع أسيوط.
يتعين موافاتنا بأسباب العجز و الزيادة و إجراء التصويب ومراعاة الدقة عند إتمام عملية الجرد ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية.

• تضمن مخزن الخامات بمصنع أسيوط نحو ٥٠,٠٧٨ مليون جنيه بالخطأ قيمة نحو ٨١٠ طن تريل محبب مشتراه من شركة السويس لتصنيع الأسمدة لم ترد حتى تاريخه.
يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

• تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفرالزيات و أسيوط أصناف راكدة منذ سنوات يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩١ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٩,٢٨٧ مليون جنيه و لم تقم الشركة بدراسة الإنخفاض في قيمة بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .

• يتعين حساب الإنخفاض في المخزون وفقا لمعيار المحاسبة رقم (٢) و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

• تضمنت الإعتمادات المستندية بالخطأ نحو ١,٩٨٣ مليون جنيه دون إضافتها لحساباتها المختصة تتمثل في:-

○ نحو ١.٩ مليون جنيه قيمة مبرد كامل لجهاز تخفيف الحامض تم توريده و فحصه بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١ .

○ نحو ٨٣ ألف جنيه قيمة قطع غيار وحدة الغسيل بمصنع كفر الزيات و تم توريده و فحصه في ١١ يناير ٢٠٢١ .

الشركة المالية والصناعية المصرية

يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

- تضمن حساب الإعتمادات المستندية نحو ١٠٨ ألف جنيه تمثل مصروفات إعتمادات مستندية لشراء كبريت تم إلغاؤها خلال الفترة ولم نقف على اسباب ذلك كما لم تتخذ الشركة اي اجراءات مع الموردين لتحصيل تلك المبالغ يتعين تحقيق اسباب ذلك والتصويب في ضوء ماتخذته الشركة من إجراءات ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

رد الشركة

- يرتبط استغلال الطاقة الانتاجية المتاحة بعمر الآلات والمعدات التي مضى على استخدامها عشرات السنين وبموجب تقرير فنى معتمد من مركز الدراسات والاستشارات كلية الهندسة جامعة أسيوط عن الطاقات الانتاجية 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 موسمى 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 تعديل ادراج المخصص المكون لفروق أسعار رد سلفة خام الكبريت من شركة السويس لتصنيع الأسمدة من بند المخزون الى بند المخصصات .

- أن زيادة ألف طن خام كبريت فى الجرد يرجع للاعتبارات الخاصة بوحدة الحامض الآتية:-

- ١- تم تغيير الغلاية القديمة بالوحدة الألمانى بأخرى جديدة مما أدى الى رفع كفاءة الوحدة وتقليل الفاقد من الكبريت
 - ٢- تم احلال عامل حفاز فانديوم جديد بدلا من القديم بمحول الغاز بوحدات انتاج الحامض مما أدى الى تقليل الانبعاثات وبالتالي الفاقد من الكبريت المستهلك
 - ٣- تم استخدام بوردرة ترشيح كبرت مستوردة بوحدات انتاج الحامض بدلا من البوردرة المحلية الصنع مما أدى الى تقليل الفاقد من الكبريت المستخدم كفاقد فى صورة خبث ناتج من عملية الترشيح .
- وقد تم مراجعة أرصدة الكبريت ولا يوجد عجز طبقا لجرد شركة برفكت .

- أن كمية ٨١٠ طن تريل محبب مخزن بشركة السويس لتصنيع الأسمدة لحساب مصانع شركتنا بأسيوط وسوف يتم شحنها لمصانع أسيوط .



الشركة المالية والصناعية المصرية

- تم تشكيل لجنة بتاريخ ٢٣/٠٢/٢٠٢١ لدراسة قطع الغيار بمصنعي كفر الزيات وأسيوط وانتهت اللجنة من أعمالها بتحديد مجموعة من قطع الغيار التي سيتم الاستغناء عنها في أقرب وقت بالمزاد العلني والباقي يعتبر مخزون استراتيجي لحاجة المصانع اليه
- تم اضافة مبلغ ١.٩٨٢ مليون جنيه المقيد بحساب الاعتمادات المستندية لحساباتها المختصة :

مبلغ ١.٩ مليون جنيه تم التصويب بقيد رقم ٩٩ حق أبريل ٢٠٢١

مبلغ ٨٣ الف جنيه تم التصويب بقيد رقم ١٠٣ حق أبريل ٢٠٢١

- مبلغ ١٠٨ الف تمثل مصروفات اعتمادات مستندية لشراء كبريت وتم الغاء الاعتماد نظرا للارتفاع المفاجئ في اسعار الكبريت الخام عالميا حيث تم فتح الاعتماد المستندي بسعر ٩٦ دولار للطن فارتفع سعر الطن لمبلغ ١٩٠ دولار للطن

ملحوظة (٥)

بلغ رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢١ نحو ١٠٤.٧٧٣ مليون جنيه بالزيادة بنحو ٣٩.٩٨٢ مليون جنيه عن رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نتيجة عدم الالتزام بقرارات الإنتمان المعتمدة بالشركة وتعديل سياسة خصم السداد من حيث عدم وضع فترات أو شرائح لمنح خصم السداد والبالغ ٣٪ بنسبة ثابتة ويتصل بذلك عدم قيام الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ بشأن الإيراد من العقود مع العملاء من حيث تقدير المقابل المتغير والمتمثل في خصم السداد ٣٪ وحافز حسن الأداء الذي يتراوح ما بين ٣٪ : ٥٪ وأيضا متطلبات العرض والإفصاح. يتعين البحث والدراسة والعمل على تنشيط التحصيل لمديونيات العملاء مع وضع سياسات تحفيزية تناسب ذلك مع الالتزام بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

رد الشركة

قامت الشركة اعتبار من أول عام ٢٠٢١ باتباع سياسة بيعية نالت قبول ورضاء العملاء بالتعامل بأسعار مميزة وتخفيض فترة السماح للسداد من ٩٠ يوم الى ٤٥ يوم وعلى أثر ذلك يتضح من دراسة رصيد العملاء في ٢٠٢١/٠٣/٣١ الآتي:-

البـيـان	رصيد ٢٠٢١/٠٣/٣١	رصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١
عملاء محلي	٥٤٠.٧٢٠.٧١	٦٤٧.٩١٠.٢٧
عملاء تصدير	٥٠٧.١١٢.٥	
الاجمالي	١.٠٤٧.٧٣١.٩٦	٦٤٧.٩١٠.٢٧





الشركة المالية والصناعية المصرية

١ - عملاء تصدير:

رصيد عملاء تصدير مبلغ ٥٠٧٠١١٢٥ جنيه فقد تم تحصيل قيمة هذا الرصيد بموجب اشعار اضافة بنك مصر كفر الزيات بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/١٨ .
وجدير بالذكر أن مبيعات التصدير للسماد المحبب للفترة من ٢٠٢١/٠١/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١ كمية ٥٤٧٧١ طن أما عام ٢٠٢٠ فقد بلغ اجمالى كميات التصدير خلاله كمية ٢٧١٧٠ طن سماد محبب .

٢ - عملاء محلى

رصيد العملاء محلى فى ٢٠٢١/٠٣/٣١ مبلغ ٥٤٠٧٢٠٧١ جنيه بالنقص بنحو ١٠٧١٨٩٥٦ جنيه عن رصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم سداد مبلغ ٤٨٢١٧١١١ جنيه حتى ٢٠٢١/٠٥/١٥
وبذلك يكون اجمالى المسدد من رصيد العملاء ٩٨٩١٨٢٣٦ جنيه بنسبة تحصيل ٩٤.٥ % مما يعكس نجاح السياسة البيعية التى اتبعتها الشركة من مطلع هذا العام .

ملحوظة (٦)

تضمنت مبيعات الفترة نحو ٧١.٢٥٠ مليون جنيه بالخطأ قيمة تصدير سماد محبب خلال الفترة بكمية ٣٦.١٥٠ ألف طن حيث تم شحنها خلال الفترة من ٣٠ مارس حتى ٤ أبريل ٢٠٢١ كما لم يتم معالجة المصروفات الخاصة بالكميات المشحونة (النولون والتخزين والشحن على المركب) كأصل وفقا للفقرة رقم (٩٥) من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ .

يتعين التصويب ومراعاة الاثر على القوائم المالية.

رد الشركة

تم سداد ٣٠% دفعة مقدمة من قيمة رسالة تصدير كمية ٣٦.١٥ ألف طن سوبر فوسفات محبب شهر فبراير ٢٠٢١ .

تم شحن الكمية من مصانع شركتنا بأسبوط الى ميناء التصدير بدمياط من شهر فبراير حتى ٢٠٢١/٠٣/٢٩ .
تم انتهاء عمليات الشحن بالميناء على الباخرة من يوم ٢٠٢١/٠٣/٣٠ حتى ٢٠٢١/٠٤/٠٤ وأن ٧٠% من الشحن تم يوم ٣٠ ، ٣١ مارس ٢٠٢١ حيث أن موقع المحازن بالميناء فى مواجهة الباخرة مباشرة مما يعكس سرعة الشحن فى اليوم الأول والثانى وأن ساعات الشحن فى الأيام التالية يتخللها ساعات طويلة لتسوية ما تم شحنه داخل عنابر الباخرة لامكان شحن باقى الكمية وبالتالي أن طريقة حساب الكمية المشحونة وفقا لعدد ساعات طول مدة الشحن يعتبر اجراء غير صحيح - وقد تم سداد ال ٧٠% الباقية من خلال الاعتماد المستندى بموجب اشعار اضافة بنك مصر مؤرخ ٢٠٢١/٠٤/١٨ - وقد تم معالجة المصروفات الخاصة بتلك الكميات المشحونة خلال الفترة .

الشركة المالية والصناعية المصرية

ملحوظة (٧)

تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء نحو ٧٠٤.٤٤٥ ألف جنيه قيمة إيداعات نقدية بالبنوك بحسابات الشركة لم يستدل على الجهات المودعة لها.

نوصى بالبحث والدراسة و إجراء التسويات اللازمة.

رد الشركة

مرفق بيان معتمد من الادارة المختصة بنتيجة دراسة هذه الايداعات .

ملحوظة (٨)

تضمنت الأرصدة الدائنة ارصدة مرحلة منذ سنوات ولم تسوى بعد منها ما يلي :

• نحو ٢,٦ مليون جنيه بالارصدة 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 ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

رد الشركة

- بالنسبة الى ٢,٦ مليون جنيه أرصدة دائنة (موردين) : مرفق بيان بمكونات هذا الرصيد .

- بالنسبة الى ١,٦ مليون جنيه رصيد دائنو توزيعات : هذا المبلغ مرحل من سنوات سابقة و المستندات لدى النيابة

العامه فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات المرفوعة ضد رئيس القطاع المالى الأسبق للشركة وستقوم الشركة بالمتابعة فى هذا الشأن .

- بالنسبة 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 (٩)

تم تحميل المصروفات بمبلغ ٢٢.٥ الف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات الخاصة بالعام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ بينما المطالبة الواردة بمبلغ ٢١٠ الف جنيه ليصل اجمالى مستحقات الجهاز طرف الشركة نحو ٦٦٢.٥ الف جنيه .

الشركة المالية والصناعية المصرية

يثعين قيد وسداد مستحقات الرقابة وفقا للمطالبات الواردة حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة وتتضمنها الموازنة العامة للدولة.

رد الشركة

تم إصدار شيك رقم ٥٨٥٤٤٥١٠ بمبلغ ٣٦٠ الف جنية بتاريخ ٢٠/٧/٢٠٢٠ قيمة أتعاب الجهاز عن السنوات (٢٠١٧ ، ٢٠١٨ ، ٢٠١٩) بذات القيمة المقرره لمراقب الحسابات الخارجي تنفيذاً لحكم المادة (٢١٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ كما ورد بالرد علي 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 (١٠)

تبين تحقيق الشركة خساره ضريبية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بالخطأ وصحتها صافي وعاء خاضع للضريبة بنحو ٣٠ مليون وفقاً لما يلي:

- تم خصم نحو ٤٣ مليون جنية من الوعاء بالخطأ قيمة ما تم سداده من غرامه لجهاز حمايه المنافسه في القضيه رقم ٣٠٦٨ لسنة ٢٠١٦ حصر جرائم اقتصاديه (استخداما من المخصص) بالمخالفة للمادة ٢٤ بند ٢ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته حيث أنها ليست من التكاليف واجبة الخصم.
- تم خصم نحو ٧٢٠ الف جنية من الوعاء بالخطأ تتمثل في فوائد مدينه على تسهيلات بنكيه استخدمت في غير نشاط الشركه .
- تضمن الإهلاك المحاسبي نحو ٢٧٠ الف جنية 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 ٣٤ الف جنية قيمة الفوائد الناتجة عن تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.
- إدراج نحو ٢٥٧ الف جنية قيمة الشيكات المسددة خلال الفترة لشركة التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.
- يتعين الالتزام بالقانون المشار اليه و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

رد الشركة

جارى دراسة ما جاء بعاليه وسوف يتم عمل اللازم وفقاً لما تسفر عنه الدراسة فى المراكز المالية اللاحقة .



الشركة المالية والصناعية المصرية

ملحوظة (١١)

لم تقم الشركة بإعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وفقا لما جاء بردها على تقريرنا على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نظرا لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما. فضلا عن أننا لم نوافق بما إنتهت إليه اللجنة الداخلية بخصوص اقرار عام ٢٠١٦ يتعين موافقتنا بالإقرارات المعدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وكذا ما إنتهى إليه تقرير اللجنة الداخلية عن عام ٢٠١٦ ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

رد الشركة

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

ملحوظة (١٢)

نرى عدم كفاية المخصصات المكونه في ٣١ مارس ٢٠٢١ لمقابلة الالتزامات المتوقعة وفقا لما يلي:

- مخصص تعويضات القضايا الجارية البالغ نحو ٢,٩ مليون جنيه بينما بلغت قيمة التعويضات المطالب بها ضد الشركة وفقا لبيانها بنحو ٥,٩ مليون جنيه ، كما لم يتم تكوين مخصص عن القضية رقم ١٨٥٣٧ لسنة ٢٠١٩ والتي تم الحكم فيها على الشركه بمبلغ ١٠٠ الف جنيه.
- عدم تكوين مخصص لإستهلاك مصنع أسيوط لمياه النيل في ضوء ما تم سداده على إستهلاك مصنع كفر الزيات عن الأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ بنحو ٥٦٠ ألف جنيه خلال العام المالي السابق.
- نوصى بإعادة دراسة المخصصات المكونه و الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبه المصرى رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

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 .

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

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

الشركة المالية والصناعية المصرية

ملحوظة (١٣)

تم حساب اضمحلال العملاء بنحو ٤.٦٦٧ مليون جنيه تمثل نسبة ٥٠ % من مديونية العميلين شركة الرشيد الدولية وشركة مذكور البالغه نحو ٩.٣٣٣ مليون جنيه دون الوقوف على أسس حساب هذه النسبه على الرغم من توقفهم عن السداد و إتخاذ الإجراءات القانونية بشأنهم.

يتعين البحث والدراسة وموافقتنا بأسس حساب ذلك ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

رد الشركة

تم احتساب الاضمحلال بنسبة ٥٠% علما بأن الشركة قامت باتخاذ الاجراءات القانونية حيال العملاء المذكورين .

ملحوظة (١٤)

تم عمل مقاصة بين إيراد نولون نقل المنتجات عن طريق مقاولي النقل و بين المصروفات الخاصة بها و البالغة نحو ٦٧٩ ألف جنيه و نحو ٧١١ ألف جنيه على الترتيب بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" و يتصل بذلك تحميل الخسارة الناتجة من تلك المقاصة بالمصروفات العمومية والإدارية و صحتها مصروفات بيع و توزيع فضلا عن عدم الإفصاح عن تلك الخسائر البالغة نحو ٣٢ ألف جنيه ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

يتعين الالتزام بالمعيار المشار إليه و إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

رد الشركة

أنه في ضوء قيام الشركة بالسعي نحو تصريف منتجاتها وبخاصة حامض الكبريتيك وذلك لتسهيل عملية البيع من خلال تحفيز المشترين وتحمل جزء من تكلفة النقل وهو الأمر الذي تقوم به الشركة على مدار الاعوام السابقة وسوف يتم تسوية المبلغ في نهاية العام وسيتم تضمين ذلك في الايضاحات المتممة عند اعداد القوائم المالية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ .

ملحوظة (١٥)

تحملت الشركة خسارة بنحو ٥.١٥٠ مليون جنيه نتيجة إنتاج و بيع كمية ١٥٠٠٠ ألف طن سماد محبب ١٧% لشركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة مرتبطة) بسعر اقل من التكلفة الكليه بالمخالفة للمادة رقم ٣٠ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، كما لم تتضمن فاتورة البيع قيمة ضريبة القيمة المضافة بنحو ١.٠٥٥ مليون جنيه بالمخالفة للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بالضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية و تعديلاتهما.

الشركة المالية والصناعية المصرية

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.

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 واتمام اجراءات التصدير .

ملحوظة (١٦)

مازلت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإسترداد 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 لا تحتة التنفيذية و تعديلاتهما.

يتعين البحث والدراسة ومراعاة الأثر على القوائم المالية

رد الشركة

قامت شركتنا بالتعاقد مع مكتب متخصص فى انهاء اجراءات تسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ٣٢.١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ .

ملحوظة (١٧)

لم يتم تخفيض حساب صافي المبيعات بقيمة خصم السداد المستحق للعملاء وفقا للعقود المبرمة معهم في ٢ ي ٢٠٢١ والبالغة نحو ٨٩٠ ألف جنيه.

يتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

رد الشركة

جارى الدراسة وسيتم عمل اللازم وفقا لما تنتهى اليه الدراسة .



الشركة المالية والصناعية المصرية

ملحوظة (١٨)

تضمن حساب التعويضات و الغرامات مبلغ ٦٠ ألف جنيه قيمة حكم قضائي في غير صالح الشركة رغم تكوين مخصص لمقابلة هذا الحكم من العام السابق. يتعين التصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد رقم ١٣١ حق أبريل ٢٠٢١

ملحوظة (١٩)

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بمصروفات تخص الفترة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٩.٤٠٨ مليون جنيه .

• نحو ٢,٣ مليون جنيه قيمة المكافأة الإضافية لمجلس الإدارة بخلاف الضريبة المستحقة عليها

• نحو ٦,٥ مليون جنيه ضريبه دخل تخص الفترة

• نحو ١٠٠ الف جنيه قيمة الضريبة العقارية المستحقة عن الفترة.

• نحو ٤٠٠ الف جنيه نولون سمد لمصنع اسبوط يخص الفترة.

• نحو ١٠٨ الف جنيه مصاريف اعتمادات مستنديه تخص الفترة.

يتعين التصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .:

رد الشركة

- ٢.٣ مليون جنيه تم تفويض الجمعية العامة للشركة للسيد رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب التنفيذي بالصرف

وقد صدر قرار سيادته بتوزيع المكافأة أبريل ٢٠٢١

- ٦.٥ مليون جنيه جاري دراسة هذا المبلغ وسوف يتم عمل اللازم وفقا لما تسفر عنه الدراسة

- ١٠٠ ألف جنيه قيمة الضرائب العقارية لم ترد المطالبة الخاصة بها من مصلحة الضرائب العقارية .

- ٤٠٠ الف جنيه نولون سمد سوف يتم التصويب

- ١٠٨ الف جنيه مصاريف اعتمادات مستندية سوف يتم التصويب



الشركة المالية والصناعية المصرية

ملحوظة (٢٠)

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 الاقصادى في وحده السماد والاستخدام الامثل للمباني .

رد الشركة

فى ضوء احتياج وحدات السماد بالشركة للالات والمعدات للوحدات التى يتم استهلاكها ستقوم ادارة الشركة بالاستفادة من تلك الالات والمعدات بما يوفر على الشركة تكلفة الشراء بتكلفة أعلى 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 الأمثل للمباني لأنها جزء لا يتجزأ من مباني الشركة .

ملحوظة (٢١)

مازالنا 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 فى العمرات السابقة منها عمره عام ٢٠١٨
نوصى بسرعة التصرف الاقصادى فيها.

رد الشركة

تم تشكيل لجنة بناء علي قرار السيد الكيميائي / رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ لدراسة التصرف الاقصادى في الالات والمعدات الخاصة بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة بمصانع اسيوط 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 الالات والمعدات بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة والوارد بيانها بعد:

١- برج الغسيل بوحدة الكبريتيك القديمة وقيمه ١٠٨٢٥٢٩,٢٥ جنيها .

٢- برج التبريد الجديد بوحدة الكبريتيك القديمة وقيمه ٤٠٣٥١٧٤,١١ جنيها .

الشركة المالية والصناعية المصرية

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 المكنه بما يحقق منفعة اقتصادية للشركة.

ملحوظة (٢٢)

لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية مايلي:

- مبلغ ٦٥ ألف يورو معادل لنحو ١,٣ مليون جنية قيمة إعتقاد مستندي للإشراف على تركيب و تشغيل طاحونة ماكينة السماد بمصنع أسيوط تم فتحه عام ٢٠١٨ و لم يتم الإنتهاء من التنفيذ والتشغيل حتى تاريخه.
- قيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة تابعة) بتوزيع أسهم مجانية عن العام المالي ٢٠٢٠ .

يتعين الإفصاح عن ماسبق ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

- لم نواف بالقوائم المالية المجمعمة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ بالمخالفة للمادة ١٠٥ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته و لائحته التنفيذية.
- نوصي موافقتنا بالقوائم المالية المشار إليها و الالتزام بالقانون المشار إليه.

رد الشركة

- نظرا لظروف فيروس كورونا وعدم قدرة الخبراء الأمان من الحضور الى مصر هذا العام للقيام بأعمال الاشراف على التركيبات والتشغيل لذلك تم الاتفاق على القيام باعمال التركيب والتشغيل تحت اشراف مكتب N&E بالقاهرة عن طريق التواصل مع الخبراء فى 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 وقد تم بحمد الله تشغيل الطاحونة أول مايو ٢٠٢١ وتم اعتماد صرف مستحقات الشركة عن قيمة الاشراف على الأعمال الميكانيكية والكهربائية (٤٠ ألف يورو) وسوف يتم لاحقا اعتماد صرف مستحقات الشركة عن قيمة التشغيل لطاحونة (٢٠ ألف يورو) وكذلك تم الاتفاق على اغلاق الاعتماد بعد صرف المبالغ المذكورة وعلى أن لا يتم صرف قيمة استدعاء شركة SGS ويتم ذلك بمعرفة الشركة المالية.

- 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

- مرفق القوائم المالية المجمعمة للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢١ .

الشركة المالية والصناعية المصرية

ملحوظة (٢٣)

بلغ رصيد السحب علي المكشوف في ٣١ مارس ٢٠٢١ نحو ٢٥٠.١٨٣ مليون جنيه بزيادة نحو ٨٤.٥٨٣ مليون جنيه عن رصيد أول المدة البالغ نحو ١٦٤.٥٧٤ مليون جنيه تحملت عنه الشركة أعباء تمويلية خلال الفترة نحو ٤.٥ مليون جنيه ، ما كان له اثر سلبي على راس المال العامل حيث انخفض بنحو ٤٨٪ خلال ثلاثة اشهر حيث بلغ نحو ٣٢ مليون جنيه مقابل ٦٢ مليون جنيه وقد تلاحظ بشأنه مايلي:-

• تم استخدام تسهيل بنك البركة في سداد المطالبة الواردة للشركة من جهاز حماية المنافسة بتاريخ ٥ مايو ٢٠١٩ بمبلغ نحو ٤٣,٧١٠ مليون جنيه للتصالح في القضية رقم ٣٠٦٨ لسنة ٢٠١٦ حصر جرائم اقتصاديه وذلك في غير الغرض المخصص لذلك التسهيل الأمر الذي يعد إخلالا ببنود التسهيل الممنوح للشركة وما يتبعه من آثار قانونية.

يتعين البحث و الدراسة و التحقيق و العمل على تحسين الهيكل التمويلي للشركة

رد الشركة

تقوم الشركة حالياً بدراسة وتحليل الهيكل التمويلي للشركة وسبل توفير السيولة اللازمة لتقليل السحب علي المكشوف لتجنب الأعباء التمويلية ، مع مواصلة الجهود لتحقيق كافة المديونيات المستحقة علي عملاء الشركة

ملحوظة (٢٤)

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 مساوي له حيث كان اخر اجراء قامت به الشركة مخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ لسرعة تنفيذ الحكم .

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

رد الشركة

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنات 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 ٢٢/٩/٢٠١٩ لسرعة تنفيذ الحكم - وتم ارسال خطاب الى السيد اللواء وزير الداخلية وخطاب للسيد اللواء مساعد وزير الداخلية مؤرخين ٢٩/٣/٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة



مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي



محاسب/ احمد غنيم