



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 للمحاسبة) على القوائم المالية المستقلة عن الفتره المنتهيه
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

محمد عبد الرحمن
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 - ٠٤٠/٢٥٤٢٥١٥
فاكس: ٠٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com
Website:http://www.efic@efic-eg.com

الشركة المالية والصناعية المصرية

الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات) على القوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

ملحوظة (١)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن استمرار إنفاق الشركة على مشروعات استثمارية منذ عام ٢٠٠٨ حتى تاريخه بلغت تكلفتها نحو ٢٣٩ مليون جنيه دون وجود دراسات جدوى اقتصادية لها أو مدد محددة للانتهاء منها وذلك 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 وتبريد حامض الكبريتيك الذي يعتبر جزء رئيسي من المشروع ولا يمكن تشغيله بدونها ، وعدم تمكن الشركة من تسجيل الأرض باسمها منذ شراؤها عام ٢٠٠٨ ما يعرضها لمخاطر السحب ومن ثم عدم اقامة المشروع

نحو ٥٤ 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 والتقادم والاضمحلال ويتصل بذلك عدم تشغيل عدد ٤ ظلمبة حامض و عدد ٢ لوحة تحكم في ماكينات السماد البالغ قيمتهم نحو ٥,١٤٠ مليون جنيه لزوم ماكنتي السماد الجديدة بمصنعي الشركة بأسبوط ومشروع مجمع السويس بالعين السخنة الوارده من المورد برادلي عام ٢٠١٠، ورغم ذلك قامت الشركة برد تأمين ضمان التشغيل بنحو ٥١٤ ألف جنيه معادل لمبلغ ٣٢٨٠٠ دولار.
تكرر التوضيحية بضرورة تحقيق الأمر و تحديد المسؤولية بشأن ما سبق مع أعمال متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول .

رد الشركة

مشروع مجمع السويس بالعين السخنة :-

- نظرا للضغوط البنينية 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 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 وأسيوط .

- 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 الإدارة الإبقاء على مصانع كفرالزيات وذلك لوجودها في الدلتا حيث السوق الرئيسي للمنتج .

- بتاريخ ٢٠١٥/٦/٢٨ صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١٥/٧١ بنقل وتشغيل خط إنتاج السماد الناعم والمحبيب الى مصانع أسيوط لاحتلال وتجديد الخط القديم .

- نظرا لظروف السوق المحلي والتصدير ولشدة المنافسة بين المنتجين للسماد الاحادي فإن الشركة بصدد إجراء دراسة فنية ودراسة جدوي اقتصادية لمنتج بديل للسماد الاحادي يناسب خطوط الإنتاج الموجودة او زيادة الطاقة الإنتاجية لمواجهة طلبات التصدير المتزايدة خلال الفترة القادمة .

- تم بيع وحدة تخفيف وتبريد حامض الكبريتك لشركة السويس لتصنيع الاسمدة للاحتياج الشديد لهذا الجهاز حتى لا يتوقف الإنتاج 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 استفادة 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 في مجال تشغيل PLC ، SCADA بدلا من استخدام خبراء من شركة BRADLY بتكلفة تصل الى ٥٠٠٠٠ دولار .

- ومن المنتظر ان شاء الله استكمال هذه المراجعة والتشغيل الكامل للماكينة خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١ .

- اعباء التأجير التمويلي يقابلها زيادة في قيمة الأصل (مرفق تقرير من الإدارة المالية يوضح القيمة الحالية للاصل)





ملحوظة (٢)

ما زال الإنفاق الاستثماري يتضمن نحو ١,٢ مليون جنيه قيمة اجور الخبراء لتكريب وتشغيل طاحونه ماكينة السماد بمصنع اسيوط بالرغم من تشغيل الطاحونة في ٢٠٢١/٠٥/٠٣ واستلام فواتير الخبراء خلال مارس وابريل ٢٠٢١ .
يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية .

رد الشركة

تم التصويب باثبات قيمة الفواتير بموجب اذن صرف رقم ٢٤٢ حق أغسطس ٢٠٢١ .

ملحوظة (٣)

لم يتضمن التكوين الأستثمارى اسيوط قيمة اجور وتأمينات خاصة بعمره الحامض منذ ٢٠٢١/٠٥/١٧ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ بالإضافة لنحو ٣١٠ الف جنيه دفعه مسددة لتصنيع وتوريد تنك حامض كبريتيك لمصنع الحامض باسيوط لشركة ايكس بالرغم من التوريد في يونيو ٢٠٢١ .
يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية .

رد الشركة

- تم تصويب قيمة الأجور والتأمينات الخاصة بعمره الحامض وقيدتها بحساب التكوين الاستثمارى الخاص بمصنع اسيوط بموجب قيد يومية عامة رقم ١٤٤ حق يوليو ٢٠٢١ .
- تم تصويب مبلغ ٣١٠ الف بموجب قيد تسويات مصنع اسيوط رقم ١٠ حق يوليو ٢٠٢١ .

ملحوظة (٤)

تم جرد المخزون من الإنتاج التام والخامات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمعرفة الشركة و تحت مسنوليتها و قد لوحظ

بشأنه مايلي:-

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج للفترة المالية بالزيادة بنحو ٦,٢٦٤ مليون جنيه قيمة التكاليف المباشرة و غير المباشرة للطاقة غير المستغلة - طبقاً للدراسة المعدة من كلية الهندسة بجامعة اسيوط التي لم نقف على أسس اعدادها - بالمخالفة للفترتين (١٦ - ١٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى الى زيادة كل من تكلفة الإنتاج و قيمة مخزون الإنتاج التام في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .
تكرر التوصية بضرورة التصويب و الالتزام بالمعيار المشار إليه مع موافقتنا باسس اعداد الدراسة و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .

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 اسيوط عن الطاقات الانتاجية لمصنعي كفر الزيات و اسيوط يتبين أن الانتاج يتم في حدود الطاقات المتاحة بسبب الخبرة الطويلة للعاملين لازال الانتاج يتم في حدود الطاقات المتاحة - كما أن انتاج الشركة يتم بشكل موسمي ليس بغرض التخزين وحسب متطلبات السوق حتى لا تتحمل الشركة اعباء تمويلية بدون مبرر.

٣



١

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

ملحوظة (٥)

تضمن المخزون كمية نحو ٣ آلاف طن زيادة جردية في مصنع كفرالزيات في خامة الكبريت بنسبة ٤٠٪ من رصيد آخر المدة على إنها كميات واردة فقط دون قيمة و يتصل بذلك تسوية زيادات جردية خلال الفترة في خامة الكبريت بكمية نحو ٨٩ طن بنحو ٢٩٩ ألف جنيه بنسبة نحو ٦,٣٤ % من مخزون آخر المدة بمصنع أسيوط .
وترجع تلك الفروق نتيجة رفع كفاءة الوحدات وتغير الخامات المستخدمة مما أدى الى تقليل الفاقد (وفقاً لإفادة الشركة بردها على تقريرنا السابق)

يتعين إعادة دراسة معدلات استخدام الكبريت في الإنتاج في ضوء أفادة الشركة المشار اليها عالية مع ضرورة أعداد معادلة إنتاج واحتساب التكلفة على أساس فعلى .

رد الشركة

جارى دراسة معدلات استخدام الكبريت فى إنتاج حامض الكبريتيك .

ملحوظة (٦)

تضمن مخزن الخامات (الكبريت) (بأسيوط بالخطأ نحو ٢,٣٢١ مليون جنيه قيمة نحو ٧٠٠ طن كبريت تم فحصها و إضافتها في يوليو ٢٠٢١ .
يتعين إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رد الشركة

باكتمال المصروفات الخاصة بالإعتماد المستندى وتنفيذاً للدورة المستندية يتم إقفاله فى المخزن الخاص به وأن كمية ٧٠٠ طن كبريت تم شحنها من الميناء فى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ وتم ورودها للمخازن فى ٢٠٢١/٠٧/٠٢ .
- وأنه طبقاً لقيد حركة الوارد والمنصرف بالمخازن تم قيد هذه الكمية فى ٢٠٢١/٠٧/٠٢ من واقع أذون الاستلام على كارت الوارد .

ملحوظة (٧)

تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفرالزيات و أسيوط أصناف راکدة منذ سنوات يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩١ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٨,٨٥٤ مليون جنيه و لم تقم الشركة بدراسة الإنخفاض فى قيمتها بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم " (٢) المخزون " .
يتعين حساب الإنخفاض فى المخزون وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢) ومراعاة الأثر على القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رد الشركة

تم تشكيل لجنة بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/٢٣ لدراسة قطع الغيار بمصنعي كفرالزيات وأسيوط وانتهت اللجنة من أعمالها بتحديد مجموعة من قطع الغيار التى سيتم الاستغناء عنها وجرى تحديد القيمة العادلة لها لعرضها للبيع من خلال أقرب مزاد علنى وكذلك مراجعة باقى المخزون مع الإدارات لتحديد ما سيتم استخدامه فى الأقسام .



- ملحوظة (٨)**
- تضمنت الإعتمادات المستندية بالخطأ نحو ٧,٤١٣ مليون جنيه دون إضافتها لحساباتها المختصة تتمثل في:-
- نحو ٣,٥٨٤ مليون جنيه قيمة دفعات مقدمة ومصروفات اعتمادات مستندية لشراء اصول ثابتة
 - نحو ٣,٨٢٩ مليون جنيه قيمة اعتماد مستندي لاستيراد نظام توزيع الحامض داخل التنكات
- يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية عامة رقم ١٢٠ ، ١٢١ حق يوليو ٢٠٢١

ملحوظة (٩)

تضمن حساب الإعتمادات المستندية نحو ١.٨ 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

- تم فتح الاعتماد المستندي رقم ALX/IMP/١٠٢٥٧/٢١ بمبلغ ٦٦٧٥٠٠ دولار أمريكي عن توريد كمية ٧٥٠٠ طن كبريت خام من المورد AMW B.V طرف بنك الاستثمار العربي فرع الاسكندرية وقد تم إلغاء الاعتماد المستندي المذكور بسبب عدم التزام المورد بالتوريد وقد تم مطالبة المورد بقيمة المصاريف البنكية التي تحملتها شركتنا وقد قام المورد بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠ جنيهها مصرى مقابل عمولة فتح الاعتماد التي تم خصمها على حساب شركتنا بإذن التوريد رقم ٠٠٠٥٨٦ وايصال توريد نقدية رقم ١١٧١٩ بخزينة الشركة في ٢٠٢١/٠٦/٢٩ (ومرفق طيه صورة الايصال)

- تم فتح الاعتماد المستندي رقم ٢١٠٠٠٩٣ بمبلغ ٦٧٠٠٠٠ دولار أمريكي عن توريد كمية ٦٧٠٠ طن كبريت خام من المورد TTAG LTD طرف بنك قطر الوطنى فرع المنصورة وقد تم إلغاء الاعتماد المستندي المذكور بسبب عدم التزام المورد بالتوريد وقد تم مطالبة المورد بقيمة المصاريف البنكية التي تحملتها شركتنا ولم يتم سدادها حتى الان من طرف المورد حيث أنه من المتبع في عمليات استيراد الكبريت عدم تقديم تأمين ابتدائي من الموردين عند التعاقد نظرا لعدم موافقة الموردين بسبب التغيير المستمر في سوق الكبريت

ملحوظة (١٠)

بلغ رصيد العملاء مدين في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ نحو ٨٤ مليون جنيه بزيادة ١٩ مليون جنيه ويتصل بذلك تعديل سياسة خصم السداد من حيث عدم وضع فترات أو شرائح لمنح خصم السداد والبالغ ٣% بنسبة ثابتة دون الربط بتاريخ الاستحقاق ويتصل بذلك عدم قيام الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ بشأن الإيراد من العقود مع العملاء من حيث تقدير المقابل والمتمثل في خصم السداد ٣% وحافز حسن الأداء الذى يتراوح ما بين ٣% - ١% وايضاً متطلبات العرض والأفصاح

يتعين البحث والدراسة والعمل على تنشيط التحصيل لمديونيات العملاء مع وضع سياسات تحفيزية تناسب ذلك مع الإلتزام بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ ومراعاة الأثر على القوائم المالية

٥



رد الشركة

قامت الشركة اعتبار من أول عام ٢٠٢١ باتباع سياسة بيعية نالت قبول ورضاء الشركة والعملاء بموجب ملحق العقد المعتمد بتاريخ ٢٠٢١/٠٨/٠٩ بالتعامل بأسعار مميزة وتخفيض فترة السماح للسداد من ٩٠ يوم الى ٤٥ يوم .
- وتم الغاء الفقرة (ج) من البند ثامننا الخاصة بمنح العميل خصم سداد بواقع ٣٪ وكذلك الفقرة الأولى (هـ) من البند ثامننا والخاصة بمنح العميل ٣٪ حسن أداء في حالة تنفيذ كمية لا تقل عن ٩٠٪ من كمية التعاقد .

ملحوظة (١١)

تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء نحو ١,٢٨٤ مليون جنيه قيمة إيداعات نقدية بالبنوك 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 (١٢)

لم نوافق بشهادة برصيد الشركة لدى بنك الاسكندرية البالغ رصيدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ المدين مبلغ ٤٢٦٧٤٤,٧٥ جنيه ورصيد الدائن مبلغ ١٢٠٤٣٣٤٣ جنيه
يتعين موافقاتنا بشهادة البنك للتحقق من صحة الأرصدة

رد الشركة

مرفق شهادة برصيد الشركة لدى بنك الاسكندرية البالغ رصيدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ المدين مبلغ ٤٢٦٧٤٤,٧٥ جنيه ورصيد الدائن مبلغ ١٢٠٤٣٣٤٣ جنيه

ملحوظة (١٣)

تضمنت الأرصدة الدائنة ارصدة مرحلة منذ سنوات ولم تسو بعد منها ما يلي
- نحو ٢,٦ مليون جنيه بالارصدة الدائنة تحت مسمى موردين ، بجانب نحو ١,٦ مليون جنيه رصيد داننو توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة لم نوافق بمكوناته وتحليله ، فضلا عن نحو ١,٦ مليون جنيه ضرائب شركات أموال مرحلة منذ سنوات
ارصدة 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 ارصدة دائنة (موردين) : مرفق بيان بمكونات هذا الرصيد .

٦



- بالنسبة الى ١,٦ مليون جنيه رصيد داننو توزيعات : هذا المبلغ مرهل 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 .

- 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 (١٤)

تم تحميل المصروفات بمبلغ ٤٥ ألف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات الخاصة بالعام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ بينما المطالبة الواردة بمبلغ ٢٢٠ ألف جنيه ليصل اجمالى مستحقات الجهاز طرف الشركة نحو ٦٨٥ ألف جنيه. يتعين قيد و سداد مستحقات الرقابة وفقا للمطالبات الواردة حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة و تتضمنها الموازنة العامة للدولة .

رد الشركة

تم إصدار شيك رقم ٥٨٥٤٤٥١٠ بمبلغ ٣٦٠ ألف جنيه بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٠ 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 فى هذا الشأن

ملحوظة (١٥)

تبين من فحص الاقرار الضريبي فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ما يلى :-
• تضمن الإهلاك المحاسبي نحو ٦٨١ ألف 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 ٧٤ ألف جنيه قيمة الفوائد الناتجة عن تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم .
• إدراج نحو ٢٥٧ ألف جنيه قيمة الشيكات المسددة خلال العام لشركة التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه

الخصم

نوصى بالالتزام بالقانون المشار اليه و مراعاة الأثر على القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رد الشركة

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



ملحوظة (١٦)

لم تقم الشركة بإعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وفقاً لما جاء بردها على تقريرنا على القوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ نظراً لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها. فضلاً عن أننا لم نوافق بما إنتهت إليه اللجنة الداخلية بخصوص إقرار 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

رد الشركة

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

ملحوظة (١٧)

نرى كفاية المخصصات المكونه في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لمقابلة الالتزامات المتوقعة فيما عدا ما يلي :

- مخصص تعويضات القضايا الجارية البالغ نحو ٣ مليون جتية حيث بلغت قيمة التعويضات المطالب بها ضد الشركة طبقاً لبيانها بنحو ٥ مليون جتية .
- عدم تكوين مخصص لإستهلاك مصنع أسبوط لمياه النيل في ضوء ما تم سداد على إستهلاك مصنع كفر الزيات عن الأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ بنحو ٥٦٠ ألف جتية 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 ان شركتنا تقدر قيمة هذه التعويضات على ما يقارب الواقع الفعلى .

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

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

ملحوظة (١٨)

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

يتعين البحث والدراسة وموافقتنا باسس حساب ذلك ومراعاة الأثر على القوائم المالية



رد الشركة

تم احتساب الاضمحلال بنسبة ٥٠% وفقا لما تراه الشركة بهذا الخصوص علما بأن الشركة قامت باتخاذ الاجراءات القانونية حيال العملاء المذكورين

ملحوظة (١٩)

تحملت الشركة خسارة بنحو ٦,٢٠٠ مليون جنية نتيجة إنتاج وبيع كمية ١٥ ألف طن سماد محبب ١٧% لشركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة مرتبطة بسعر أقل من التكلفة الكلية كما لم تتضمن فاتورة البيع قيمة ضريبة القيمة المضافة بنحو ١,٠٥٥ مليون جنية حيث أنها تمثل بضائع تصدير ولم نوافق بنموذج (١٣) الذي يفيد أتمام التصدير نوصى بتحقيق الأمور ومراعاة الأثر على القوائم المالية وسرعة الحصول على نموذج (١٣) حتى لا تتعرض الشركة لتحمل الضريبة والغرامة

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 تجديد 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 (٢٠)

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإسترداد قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ٣٢,١ مليون جنية عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ بالمخالفة للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما 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 جنية عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ .

ملحوظة (٢١)

لم يتم تحميل قائمة الدخل بمصروفات تخص الفترة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٢,٦١٤ مليون جنية بيانها كما يلي:

- نحو ١١٤ ألف جنية قيمة تأجير معدات المستحقة عن الفترة
- نحو ٩٠٠ الف جنية نولون سماد لمصنع اسيوط يخص الفترة
- نحو ١,٦٠٠ مليون جنية قيمة مكافاة شهر للعاملين



بتعيين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رد الشركة

- بالنسبة لمبلغ ١١٤ ألف جنيه قيمة تاجير معدات المستحقة عن الفترة فقد تم قيده بموجب أذن صرف مصنع أسبوط
أرقام ٦٣٥ ، ٦٤٤ ، ٦٤٥ حق يوليو ٢٠٢١
- بالنسبة لمبلغ ٩٠٠ ألف جنيه نولون سماد لمصنع أسبوط يخص الفترة فقد تم قيده ضمن أذن صرف مصنع
أسبوط رقم ٥٧١ حق يوليو ٢٠٢١
- بالنسبة لمبلغ ١,٦٠٠ مليون جنيه قيمة مكافأة شهر للعاملين تم قيدها وصرفها بموجب قرار السيد الكيميائي العضو
المنتدب رقم ١٣ لسنة ٢٠٢١ مؤرخ ٢٠٢١/٠٧/٠٤ .

ملحوظة (٢٢)

• تتضمن حساب مصروفات تشغيل لدى الغير بالخطأ قيمة تكاليف نولون فوسفات وصحتها تحمل على تكلفة خامة الفوسفات
بلغ ما امكن حصره منها نحو ٧٨ ألف جنيه
بتعيين الحصر و إجراء التصويب اللازم لما له من أثر على القوائم المالية و نتائج الأعمال في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رد الشركة

جارى حصر تلك المبالغ لاجراء التصويب اللازم

ملحوظة (٢٣)

عدم ورود نموذج (١٣) بما يفيد تصدير نحو ١٠٨,٤٩٥ ألف طن سماد بنحو ١٦٨ مليون جنيه يرجع تاريخ
أقدمها إلى أغسطس ٢٠٢٠ بما قد يحمل الشركة ضريبة قيمة مضافة بنحو ٨,٣٨٠ مليون جنيه والأمر نفسه بالنسبة للكميات
المصدرة من حامض الكبريتيك تركيز ٩٨% لكمية ١٤١٣ بما قد يحمل الشركة نحو ٣١٨ ألف جنيه ضريبة قيمة مضافة .
بتعيين على الشركة إتخاذ اللازم بشأن الحصول على نموذج (١٣) بما يجنب تحمل الشركة لضريبة قيمة مضافة بنحو
٨,٦٩٨ مليون جنيه وما يتصل بها من غرامات تأخير

رد الشركة

بالنسبة لكمية ٢١١٢٠ طن عام ٢٠٢٠ المباعة لشركة السويس للاسمدة بغرض التصدير وفقا للكتاب رقم ٢٤١١ لسنة
٢٠١٨ المرسل منه صورة للإدارة العامة للبحوث الضريبية الى المستشار الضريبي للشركة عن جواز التصدير عن طريق طرف
آخر كما كان معمول به في ظل قانون الضريبة العامة على المبيعات (مرفق الفتوى)
- أما عن عام ٢٠٢١ جارى استخراج نماذج (١٣) الخاصة بكميات السماد المصدرة .

ملحوظة (٢٤)

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 وحده السماد والاستخدام الامثل للمباني .



رد الشركة

في ضوء احتياج وحدات السماد بالشركة للالات والمعدات للوحدات التي يتم استهلاكها ستقوم ادارة الشركة بالاستفادة من تلك الالات والمعدات بما يوفر على الشركة تكلفة الشراء بتكلفة اعلى من تكلفة هذه الالات والمعدات وهذا وقد تم الإشارة الى ذلك بتقارير الجهاز المركزي للمحاسبات السابقة بأنه تم نقل أجزاء من هذه الوحدة الى مصانع أسبوط وكفر الزيات ، وبطبيعة الحال سوف يتم الاستخدام الأمثل للمباني لأنها جزء لا يتجزأ من مباني الشركة .

ملحوظة (٢٥)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ آلات و معدات بفرع أسبوط 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 الالات والمعدات الخاصة بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة بمصانع اسبوط وانتهت اللجنة الي التوصية التالية :-

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

- برج الغسيل بوحدة الكبريتيك القديمة وقيمته ١٠٨٢٥٢٩,٢٥ جنيها .
- برج التبريد الجديد بوحدة الكبريتيك القديمة وقيمته ٤٠٣٥١٧٤,١١ جنيها .
- تنتكات تخزين الحامض (بالوحدة القديمة) ١٣٥٠٠ جنيها .
- تاهيل تنك الحامض (بالوحدة القديمة) ٢١٥٥٥٥,٣٥ جنيها .

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

ملحوظة (٢٦)

لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية مايلي :-

- قيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة تابعة) بتوزيع أسهم مجانية عن العام المالي ٢٠٢٠
- نحو ٥٧,٤٥١ مليون جنية قيمة نقدية محتجزة لدى البنوك لمقابلة اعمادات مستندية لشراء خامات

بتعين الإفصاح عن ماسبق ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

رد الشركة

- سوف يتم الإفصاح عن قيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة بتوزيع أسهم مجانية عن العام المالي ٢٠٢٠ فور التأشير بالسجل التجاري بزيادة رأس المال لشركة السويس بقيمة هذه الأسهم المجانية



ملحوظة (٢٧)

لم نواف بالقوائم المالية المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالمخالفة للمادة ١٠٥ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولاحتة التنفيذية
نوصي موافاتنا بالقوائم المالية المشار إليها و الالتزام بالقانون المشار إليه

رد الشركة

مرفق القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

ملحوظة (٢٨)

بلغ رصيد السحب علي المكشوف في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ نحو ٢٨٦,٠٢٣ مليون جنيه بزيادة نحو ١٢٠,٤٢٣ مليون جنيه عن رصيد أول المدة البالغ ١٦٥,٦٠٠ مليون جنيه تحملت عنه الشركة اعباء تمويلية خلال الفترة نحو ١٠,٤ مليون جنيه ، ما كان له اثر سلبي على راس المال العامل حيث انخفض خلال الستة اشهر من ٦٢ مليون جنيه الى ٤٢ 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 بعد إخلالا ببنود التسهيل الممنوح للشركة وما يتبقى من آثار قانونية يتعين البحث والدراسة والتحقيق والعمل 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 لتحصيل كافة المديونيات المستحقة علي عملاء الشركة
- قامت الشركة بسداد ٤٣,٧١٠ مليون جنيه لجهاز حماية المنافسة بتاريخ ٢٤/١/٢٠٢١ بتسهيل من بنك البركة وذلك لاتمام التصالح مع الجهاز - وتم سداد المبلغ لبنك البركة بتاريخ ٢٤/٦/٢٠٢١

ملحوظة (٢٩)

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 في ٣٠/٣/٢٠٢١ لسرعة تنفيذ الحكم
نوصي بموافاتنا بما استجد من إجراءات و مواصلة الجهود لتنفيذ الحكم السابق الإشارة إليه .

رد الشركة

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنابات 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 ٢٢/٩/٢٠١٩ لسرعة تنفيذ الحكم - وتم ارسال خطاب الى السيد اللواء وزير الداخلية وخطاب للسيد اللواء مساعد وزير الداخلية مؤرخين ٢٩/٣/٢٠٢١ ،
٢٠٢١/٠٨/١٧

١٢



ملحوظة (٣٠)

تبين قيام الشركة بسداد ضريبة كسب العمل عن شهر يونيو ٢٠٢١ بالأقل بنحو ٨٣٠ الف جنيه
بتعين سرعة سداد ضريبة كسب العمل لتجنب تحميل الشركة غرامات .

رد الشركة

يتم سداد قيمة ضريبة كسب العمل بموجب دفعات خلال العام
يتم اجراء تسوية لما تم سداده بنهاية العام المالي .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب/ احمد غنيم

