



A.R.E (EGYPT)
EI-MAX – Alexandria
Tel : 2208420 \ 2208428
Fax : 2208666/ 2206610
Postal code : 21535

شركة مصر لصناعة الكيماويات

Misr Chemical Industries Co.
شركة تابعة مساهمة مصرية ش.م.م.
إحدى الشركات التابعة للصناعات الكيماوية



intertek
ISO 9001:2008 - ISO 14001:2004 - OHSAS 18001:2007
Web site: www.mci.com.eg
Email: mci_alex@mci.com.eg

المركز الرئيسي

المكس – اسكندرية

تلفون : ٢٢٠٨٤٢٨ - ٢٢٠٨٤٢٠

فاكس : ٢٢٠٨٦٦٦ - ٢٢٠٦٦١٠

العنوان التلغرافي: مصر كمكو

صندوق بريد : ٢١٥٣٥

مكتب القاهرة

١ ش عبد السلام عارف – التحرير

تليفون: ٠٢/٢٥٧٥٩٩٦٠

٠٢/٢٥٧٥٩٨٦٧

الإسكندرية في: ٢٠٢١ / ٩ / ٥

السادة / البورصة المصرية

ادارة الإفصاح

بعد التحية ...

مرفق لسيادتكم الرد علي ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن العام المالي المنتهي في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس قطاع الشؤون المالية

ومدير علاقات المستثمرين

" محاسب وليد رمضان أحمد "



رد الشركة علي تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية للشركة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رد عليها	الملاحظات
	الملاحظة الاولى :- - صدر قرار الجمعيه غير العاديه للشركه في ٢٦ يوليو ٢٠٢١ بالموافقه على توفيق اوضاع الشركه واقرار انتقالها من احكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام الى احكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية في ضوء تطبيق حكم المادة ٣٩ مكرر من قانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ وجاري استكمال الاجراءات .
	الملاحظة الثانية :- - بلغت القيمة الدفترية للسلة الهزازة نحو ٢,٥٦٧ مليون جنيه والتي لم تستخدم منذ شراؤها في ٢٠١٧/٧ (تجارب تشغيل) وفقا للمذكرة الواردة من السيد رئيس قطاع الكور والمشرف علي وحدات الصودا حيث تبين خلال فترة التجارب أن كفاءة تشغيل السلة تتراوح من ٣٥% إلى ٦٠% و احيانا تتوقف نهائياً لظهور العديد من المشاكل بها ولم تدرس الشركة الإضمحلال في قيمتها. يتعين البحث والتحقيق والإفادة ودراسة الإضمحلال في قيمتها ومراعاة الاثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .
	الملاحظة الثالثة :- - تم جرد المخزون والانتاج التام وتحت التشغيل في ٢٠٢١/٦/٣٠ بمعرفة الشركة وتحت مسؤوليتها حيث تم تقدير المخزون علي أساس الكثافات والمساحات التخزينية باستثناء بعض الخامات والمنتجات حيث تم الاعتماد علي الارصدة الدفترية وتم التقييم بالتكلفة الصناعية في ذات التاريخ مع ملاحظة الآتي : تضمن مخزن التعبئة و التغليف كمية ١٢٣٤٥٠ كيس بولي بروبيلين بقيمة نحو ٥٣٣ ألف جنيه تعذر جردها نظراً لتشويها بطريقه يصعب معها الجرد وتبين تلف بعضها و لم تدرس الشركة الإنخفاض في قيمتها بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون". يتعين حصر كمية الأكياس التالفه و دراسة الإنخفاض في قيمتها طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه وإجراء التصويب اللازم ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .

الملاحظة الرابعة :-

- سيتم تشكيل لجنة من الإدارات الفنية المختصة وتحت إشراف إدارة الجرد والمراقبة الداخلية لجرد هذه الأصناف وإجراء ما يلزم من تسويات علي ضوء تقرير اللجنة .

-احتفاظ المخازن بأصناف تم شراؤها منذ سنوات يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١٧ دون الصرف منها حتى تاريخه بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٧٠٢ ألف جنيه (معظمها مواد كيماوية) بعضها منتهي الصلاحية والبعض الآخر غير مدون عليها صلاحية ودون دراسة الإنخفاض في قيمتهم طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون". يتعين البحث وأندراسة والتحقق مع حصر الحالات المثلثة وإجراء التصويب اللازم ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الملاحظة الخامسة :-

- سيتم بحث ودراسة الموضوع بالتنسيق مع الإدارة الفنية المختصة وتحت إشراف إدارة الرقابة الداخلية وإجراء مايلزم علي ضوء ذلك .

تضمن مخزن الأجهزة مبلغ ٥٠ ألف جنيه القيمة التقديرية لجهاز حيان مستوى الكلور بالتك والتراجع إلي المخازن بتاريخ ٢٠١٩/٤/١٤ لعدم صلاحيتها والبالغ قيمة الفعلية مبلغ ٧٥ ألف جنيه كما لم يتم الرجوع على المورد بأي إجراءات رغم عدم صلاحية الجهاز للتشغيل منذ شراؤه وتحمل الشركة خسائر بنحو ١٣٠ ألف جنيه. يتعين البحث والدراسة والتحقق وإجراء التسويات اللازمة ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الملاحظة السادسة :-

- تقوم ادارة التكاليف بدراسة وتحليل عناصر التكاليف بجميع انواعها للوقوف على الفروق والانحرافات ان وجدت مع اخطار الجهات الفنية المختصة للمتابعة وسيتم مراعاة الالتزام بتفعيل الدور الرقابي نحو مقارنتها بالموصفات الخاصة بالمنتجات والمعدلات المستهدفة مسبقا مع اخطار الادارات الفنية المختصة للافادة عن موقف هذه الفروق واسبابها تمهيدا لاتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجتها والحد منها وضبط اداء الوحدات والمحافظة علي الكفاءة التشغيلية وجاري بالتنسيق مع ادارة الانتاج دراسة مدي امكانية وضع معادلة للإنتاج علي مستوي المراحل المختلفة .

تضمنت تكلفة إنتاج الصودا انحراف في كل من الخامات الرئيسية والخامات المساعدة المستخدمة في الإنتاج عن معدل الإستهلاك التخطيطي بلغت نحو ١,٦٤٥ مليون جنيه بالزيادة ونحو ٢,٩٨٦ مليون جنيه بالنقص خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وترجع معظم الزيادة إلي زيادة معدلات إستهلاك الصودا الداخلة في الإنتاج ومعظم النقص إلي تعديل معدل إستهلاك الكهرباء خلال عام ٢٠١٩/٢٠١٨ من ٢٠٢٥ ك. و.س/ طن إلي ٢١٧٥ ك. و.س/طن صودا كاوية ١٠٠% بالإضافة إلي تعديل معدلات الإستهلاك لمعظم الخامات الرئيسية والخامات المساعدة للعام المالي الحالي دون الوقوف على أسس ذلك .

يتم احيانا تعديل بعض معدلات الاستهلاك علي ضوء الكفاءة الفنية للتشغيل .

كما تضمنت تكلفة إنتاج الهيبو صوديوم ١٢% انحراف بالزيادة في المستخدم من الصودا الكاوية وغاز الكلور بنحو ٢,١٧١ مليون جنيه فضلاً عن عدم وجود معدلات لإستهلاك المياه الداخلة في إنتاجه للوقوف على الانحرافات في الاستخدام حيث تبين تفاوتها خلال الأعوام السابقة.

سيتم التنسيق مع الإدارات الفنية المختصة وإدارة الإنتاج لتحديد مدي إمكانية وضع المعدلات المطلوبة وإجراء مايلزم بشأن ذلك .

كما لم تقم الشركة بالفصل بين الفاقد الطبيعي وغير الطبيعي لهذه الانحرافات لإمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون "فقرة رقم (١٦) لإحكام الرقابة على تكاليف الشركة كما لم تقم الشركة بأعداد معادلة الإنتاج على مستوى مراحل الإنتاج إحصائياً للرقابة على أموال الشركة وقد تبين وجود تفويتات وتسريب في منتج غاز الكلور والصودا أثناء التشغيل في بعض الأيام (تقرير المتابعة الشهرية) ولم يظهر أثر ذلك على التكاليف وحجم الإنتاج.

يتعين موافاتنا بأسباب تعديل معدلات الإستهلاك وما أسفر عنه من انحرافات ووضع معدلات وفقاً للمواصفات الفنية المعتمدة للمنتجات مع دراسة الفاقد الطبيعي وغير الطبيعي وموافاتنا بمعادلة الإنتاج ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.



<p>- تعمل الشركة على تحقيق اكبر نسبة استغلال ممكنة في ظل المنافسة الشديدة التي تواجهها في الاسواق المحلية والخارجية ولكن قيام الشركات المنافسة بزيادة طاقتها الانتاجية يمثل العقبة الأساسية في تحقيق نسبة الاستغلال الأمثل وتعمل الشركة حاليا علي تكثيف الجهود التسويقية اللازمة لتعظيم الإيرادات وتخفيض التكاليف . -وفيما يخص توزيع تكاليف مراكز الخدمات الانتاجية سيتم الدراسة مع الإدارات المختصة .</p>	<p>الملاحظة السابعة :- بلغت نسبة عدم استغلال الإنتاج الفعلي للشركة للطاقة العادية للمصنع خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٠ حتى يونيو ٢٠٢١ نحو ٣٨ % الأمر الذي أدى إلى عدم استغلال نحو ٢٩,٢٧٠ مليون جنيه من التكاليف الثابتة غير المباشرة (طبقاً لحصر الشركة) ويتصل بذلك تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة للورش على (المراكز الإنتاجية والتسويقية والإدارية) والبالغة نحو ١٦,٤٩٥ مليون جنيه على أساس ساعات الاستفادة المقدرة وفقا لمقاييسه أمر الشغل للمراكز وليس على أساس ساعات الصيانة الفعلية . يتعين العمل على الاستغلال الأمثل للطاقات المتاحة للشركة وذلك ترشيدا للتكاليف ولتعظيم الإيرادات و توزيع تكاليف مراكز الخدمات الإنتاجية طبقاً لساعات الصيانة الفعلية.</p>
<p>سيتم إعادة النظر في عملية التوزيع بالتنسيق مع الإدارات الفنية المختصة وإجراء ما يلزم بشأن ذلك .</p>	<p>الملاحظة الثامنة :- - يتم توزيع القوى المحركة البالغة نحو ١٦,٩٧١ مليون جنيه حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ بنسب ثابتة على المراكز الإنتاجية والخدمية الإنتاجية والتسويقية و لم ننف على مدى صحة تلك النسب في ضوء ما يلي : *تخصيص نسبة ٣,٢% من تكلفة كهرباء القوى المحركة لوحدة قاصر الألوان التي تم تكهينها منذ عام ٢٠١٨ وتحميل منتج هيبو كلوريت الصوديوم بقيمتها البالغة نحو ٥٤٣ ألف جنيه خلال الفترة . *تخصيص نسبة ٣,٢% من تكلفة كهرباء القوى المحركة لوحدة التصليد المتوقفة خلال الفترة (عدا أربع أيام خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠) وتحميل مركز تكلفة رقم ٥٢٢ (تحضير الصودا و الكلور) بقيمتها البالغة نحو ٥٤٣ ألف جنيه خلال الفترة. يتعين على الشركة إعادة النظر في كيفية توزيع تكلفة القوى المحركة على الوحدات المستفيدة علي أساس فعلي وإجراء التصويب اللازم .</p>
<p>تم استلام نماذج الاعفاءات من العميل وسيتم عمل التسويات اللازمة فور الانتهاء من مراجعة هذه النماذج وبعد إجراء المطابقة مع العميل .</p>	<p>الملاحظة التاسعة :- بلغ رصيد العميل لتكوير البترول ميدور المدين في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ١,٤٤٤ مليون جنيه متوقف من اكتوبر ٢٠٢٠ نتيجة قيد ضريبة قيمه مضافه على الفواتير وسدادها لمصلحة الضرائب وورد للشركة مايفيد اعفاءه من ضريبة القيمة المضافة بنحو ٩٩٤ الف جنيه فقط. يتعين الدراسة والتصويب ومراعاة الاثر على القوائم الماليه وسرعة المطابقة مع العميل وتحصيل المديونيته المستحقه عليه .</p>
<p>- جاري التواصل مع العميل لعمل مطابقة حسابية وتسوية جميع الخلافات والرسوم المستحقة علي الشركة . وسيتم عمل التسويات اللازمة فور الانتهاء من إجراء المطابقة مع العميل .</p>	<p>الملاحظة العاشرة :- - بلغ الرصيد المدين للعميل لجهاز تنميه العاشر من رمضان في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ١,٢٠٣ مليون جنيه يتضمن دمغه نسبیه وايضا ٢٠% من الضريبة علي القيمة المضافة نتيجة قيام العميل بخصمها عند السداد ولم تقم الشركة بتسوية هذه المبالغ ولا يوجد مطابقه مع العميل للتأكد من صحة الرصيد. يتعين البحث والدراسة والتصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ .</p>



(٣)

الملاحظة الحادية عشر :-

- تحرص ادارة الشركة دائما علي اتباع الاساليب التي تحافظ علي العملاء مع الاخذ في الاعتبار ظروف العرض والطلب بالاسواق وتقلبات اسعار المنتجات وظروف العميل الطارئة .
وتم تخفيض سعر البيع بسبب انخفاض سعر بيع المنتج بالسوق .

- مخالفة الشركة سعر التعاقد مع العميل الشركة العربية للمنظفات بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٠ البالغ ١٩٠٠ جنيه للطن حيث تم البيع للعميل بأسعار أقل ١٧٠٠ ، ١٧٥٠ ، ١٨٠٠ جنيه لطن هيبو كلوريت الصوديوم علي مدار الاشهر خلال العام المالي الحالي .
يتعين البحث و الدراسة و التحقيق و الإفادة و تحميل العميل بالفروق المالية طبقا للتعاقد .

الملاحظة الثانية عشر :-

-نظام البيع في عمليات التصدير قائم على تحصيل قيمة المبيعات نقدا قبل استلام المنتج مما يضمن حق الشركة مقدما .
وفيما يخص الاسطوانات المصدرة للخارج فإنه يتم تحصيل تأمين نقدي مقابل كل اسطوانة .
وفيما يخص الايجار سيتم التنبيه علي الادارة المختصة بالتصدير بأخذ كافة الضمانات الكفيلة بحفظ حقوق الشركة .

- تضمنت الإيرادات الأخرى نحو ٥٢٦ الف جنيه معادل لنحو ٣٣٦٩٠ ألف دولار قيمة ايجار عدد ١٤٦ أسطوانة غاز كلور سبيو إرسالها للعميل أسيا لصناعة الكيماويات حيث تأخر العميل في إعادة تلك الاسطوانات لما يزيد عن ٨ أشهر بعد استبعاد ٦٠ يوم فترة سماح بقيمة ايجارية واحد دولار لليوم ولم نقف على كيفية تحديد تلك القيمة وفترة السماح الممنوحة ودون وجود اعتماد من السلطة المختصة بالمخالفة للمادة رقم (١٣) للأنحة المبيعات بالشركة ويتصل بذلك تأخر العميل شركة الأدهم في إعادة ٩٦ اسطوانات المسلمه له لمدته تتجاوز نحو ٢٣٧ يوم لبعض الاسطوانات ومنهم لم يرد للشركة حتى تاريخه ولم تتخذ الشركة في المقابل اي اجراءات ويتم تحصيل مبلغ ٥٠٠ دولار تأمين عن كل اسطوانة ولم نقف على كيفية تحديد تلك القيمة ويتم قيد التأمين ضمن حسابات العملاء بالخطأ ولم تقم الشركة بأي اجراءات ضد العميل لاسترداد هذه الاسطوانات علما بانه لا يوجد اي عقد او اتفاق مع هؤلاء العملاء قبل عملية التاجر لحفظ حقوق الشركة .
يتعين تحقيق الامر واتخاذ الإجراءات اللازمة في ضوء ذلك مع حصر كافة الاسطوانات المصدرة للعملاء بالخارج والتي لم ترد حتى تاريخه واتخاذ اللازم بشأنها مع التصويب بقيد التأمين المحصل بحسابات تأمينات الغير ومراعاة الأثر على القوائم الماليه .

الملاحظة الثالثة عشر :-

-جاري عمل التسويات اللازمة بالتنسيق مع الادارات المختصة وتسوية النماذج الواردة وعمل اشعارات مدينة لمن لم يقوم باحضار النموذج الدال علي التصدير .
مع العلم بان اغلب اسعار التصدير للمنتجات المصدرة للخارج اعلي من السعر المحلي ومعظم ارسدة عملاء التصدير دائنة .

-عدم ورود نماذج "١٣" التي تفيد تمام التصدير وذلك لبعض العملاء والخاصة بالعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ يرجع تاريخ بعضها إلى ٥ يوليو ٢٠٢٠ الأمر الذي يعرض الشركة لتحمل نحو ١,٨٦٨ مليون جنيه قيمة ضريبة القيمة المضافة لتلك الفواتير وما يتصل بها من غرامات تأخير بخلاف فروق سعر التصدير عن سعر البيع المحلي (ان وجد).كما تلاحظ وجود فواتير ورد لها بيان جمركي موحد ولم يرد لها نموذج ١٣ حتى تاريخه للعميل/ شركة الأدهم للأنشطة المتعددة المحدودة لم نتحقق من مدى صحتها .
يتعين البحث و الدراسة و التحقيق مع ضرورة سرعة حسم الامر مع هؤلاء العملاء حتي لا تتحمل الشركة اعباء اضافية ومراعاة الأثر على القوائم الماليه .



(٤)

<p>- تتضمن المديونيات المتوقفة مديونية مجدولة علي شركة الحرير الصناعي بمبلغ نحو ٢٥٠ الف جنيه وهي مقسطة علي اقساط شهرية وتم فيها مراعاة التعثر المالي الشديد للعميل ويتم تحصيل القيمة المستحقة من العميل بصفة دورية وفقا للسيولة المتاحة لديه . وكذلك تتضمن مديونية مستحقة علي شركة مواد الصباغة والكيماويات فأنه وفقا لخطاب الوارد من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية والذي يفيد بانها حلت محل شركة مواد الصباغة للكيماويات في جميع الالتزامات وسيتم السداد وفقا لأولويات السداد والارصدة المتاحة لديها وبناء عليه تم قيد المبلغ علي حساب الشركة القابضة .</p>	<p>الملاحظة الرابعة عشر :- تتضمن الأرصدة المدينة في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ١,١٥٩ مليون جنيه أرصده متوقفة تم مراعاة اضمحلالها بنحو ٧٢٤ الف جنيه ، منها نحو ١٥٠ ألف جنيه مديونية العميل شركة مواد الصباغة والكيماويات " تمت تصفيتها " وتم تحميلها علي حساب الشركة القابضة للصناعات الكيماوية دون تحصيلها حتى الان وذلك رغم عدم اعتراف الشركة القابضة بهذه المديونية وذلك بالمطابقة المبرمة معها في ٢٠٢٠/١٢ . يتعين مراعاة اضمحلال الارصده المتوقفه واتخاذ إجراءات جديده وفعالة لسرعة تحصيلها حفاظا على حقوق الشركة والاتفاق مع الشركة القابضة على سداد مديونية شركة مواد الصباغة والكيماويات.</p>
<p>- تم اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لحفظ حقوق الشركة ومنها عمل انذارات لشاغلي الوحدات السكنية المتقاعسين عن السداد وسيتم دراسة ما يلزم من الاجراءات القانونية الاخرى في حالة عدم الاستجابة .</p>	<p>الملاحظة الخامسة عشر :- بلغ الرصيد المستحق علي العاملين المحالين للمعاش نحو ٨٤ الف جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ نتيجة عدم سداد مستحقات الشركة من ايجارات للوحدات السكنية الممنوح لهم حق الانتفاع بها طول فترة خدمتهم بالشركة فقط بالإضافة لعدم قيد الإيجارات المستحقة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ . يتعين سرعة تحصيل المبلغ المستحق مع الدراسة القانونية لموقف تلك الوحدات مع قيد الإيجارات المستحقة عن العام المالي ومراعاة الأثر علي القوائم المالية.</p>
<p>تم ارسال المصادقات اللازمة المتبعة في هذا الشأن وسيتم موافاتكم بالشهادات المطلوبة فور ورودها للشركة .</p>	<p>لملاحظة السادسة عشر :- لم نواف ببعض شهادات التأمينات لدى الغير والبالغ رصيدها نحو ١,٨١٧ مليون جنيه. يتعين سرعة موافاتنا بالشهادات المطلوبة للتحقق من صحة الارصده .</p>
<p>تم بحث ودراسة هذه المطالبات وتبين أنها ناتجة عن تقديرات جزافية من مأمورية الضرائب المختصة ولا تستند الي الدفاتر المحاسبية المنتظمة بالشركة وتم الاعتراض عليها ووافقت المأمورية علي إعادة الفحص المستندي وتم الانتهاء من اعمال اعادة الفحص مع المأمورية المختصة والاتفاق علي الضريبة المستحقة والتي تبلغ نحو ٥ مليون جنيه . وسوف نوافيكم بالنموذج الدال علي ذلك فور وروده للشركة واجراء التسويات اللازمة في شأنه .</p>	<p>الملاحظة السابعة عشر :- وجود مطالبات من مصلحة الضرائب (شعبة كسب العمل) بنحو ٣٩,١٥٥ مليون جنيه طبقا لنموذج رقم ٣٨ فروق ضريبة المرتبات وما في حكمها والناتجة عن فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٣ المكون لها مخصص بنحو ٤ مليون جنيه . يتعين بحث ودراسة الفروق الواردة بالمطالبه والتسويه في ضوء ما تسفر عنه الدراسة وفقا للقانون .</p>

(٥)



<p>فيما يخص مطالبة مصلحة الدمغة فقد تم تكوين مخصص بالإلتزامات المحتملة تحمل الشركة بها فقط اما باقي الخلافات فتمثل تقديرات محل خلاف ومعترض عليها من الشركة .</p> <p>-افادت الشئون القانونية في هذا الشأن بأن هذه القضية مرفوعة من شركات لبراء ذمتها من سداد هذه المبالغ وحتى تاريخه لم يرد إلينا أي مطالبة من وزارة القوى العاملة في شأن هذا الموضوع وسيتم الدراسة بالتنسيق مع الشئون القانونية لتحديد الإجراء القانوني والمالي اللازم في هذا الشأن .</p>	<p>الملاحظة الثامنة عشر :-</p> <p>خري عدم كفاية المخصصات المكونة لمواجهه الإلتزامات المحتملة و يتضح ذلك مما يلي:</p> <p>*وجود مطالبه من مصلحة الضرائب الدمغة نموذج (١٩) عن الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٨ /٦/٣٠ بنحو ١١,٧١٨ مليون جنيه بخلاف الغرامات وقامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة تلك المطالبة بمبلغ ١,٨٥٠ مليون جنيه .</p> <p>*صدر حكم محكمة الاستئناف في القضية رقم ٢٢ /٤٦٤٥ ق والمقامه من وزارة القوى العاملة بالزام الشركة بخصم ١% من ارباح العاملين لصالح وزارة القوى العاملة ولم تقم الشركة بخصم تلك النسبه من الارباح حتى تاريخه .</p> <p>يتعين البحث والدراسة والافادة مع تطبيق متطلبات المعيار المصري رقم (٢٨) الخاص بالمخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة ومراعاة الاثر على القوائم الماليه</p>
<p>تستثمر الشركة جزء من الفائض النقدي في شكل استثمارات مالية في صناديق الاستثمار نقدية وهذه الصناديق معفاة اعضاء مطلق بنص المادة (٥٠) بند رقم (٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .</p>	<p>الملاحظة التاسعة عشر :-</p> <p>لم نواف بما يفيد إعفاء عوائد صناديق الإستثمار من ضريبة الدخل والبالغ ايراداتها خلال العام نحو ١٧,٨٢٠ مليون جنيه .</p>
<p>جاري حاليا اجراء اعمال فحص مع مصلحة ضرائب الدمغة علي ضوء اعتراض الشركة علي صحة الرصيد الوارد من المصلحة وسيتم عمل التسويات اللازمة في الانتهاء من ذلك .</p>	<p>الملاحظة العشرون :-</p> <p>تم الانتهاء من فحص ضريبة الدمغة عن السنوات حتي عام ٢٠١١ واسفر عن استحقاق للشركة لنحو ١٨٢ الف جنيه وذلك طبقا لنموذج ٩ أ حجز الوارد من المصلحة وهو غير مطابق للرصيد الدفترى المستحق للشركة علي المصلحة البالغ ٣٣٣ الف جنيه واعترضت الشركة علي صحة الرصيد الوارد من المصلحة .</p> <p>يتعين سرعة المطابقة مع المصلحة واسترداد المستحق طرفها .</p>
<p>سيتم موافاتكم بالنموذج المشار إليه فور وروده للشركة .</p>	<p>الملاحظة الواحد والعشرون :-</p> <p>لم نواف بنموذج ٩ أ حجز للشركة في يونيو ٢٠٢١ (عدا ضريبة شركات الاموال) للتحقق من الموقف الضريبي لها .</p> <p>يتعين سرعة الحصول علي النموذج المشار إليه وموافاتنا به .</p>



الملاحظة الثانية والعشرون :-

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل مساحة الأرض الزائدة والبالغ مساحتها ٤٥٧٦,٣ م^٢ نتيجة للرفع المساحي عام ٢٠٠٨ ، وذلك لوجود نزاع محال لمجلس الدولة بين الشركة وجهاز حماية أملاك الدولة كما لم يتم الانتهاء من تسجيل الشقة المشتراه في ٢٠١٨/٩ بالقاهرة.

يتعين موافقتنا بما تم بشأن النزاع المشار إليه و إتخاذ ما يلزم في ضوء ذلك مع سريته الانتهاء من التسجيل حفاظا على حقوق الشركة .

- تبلغ مساحة الاراضي المملوكة للشركة والمقام عليها وحدات المصانع الانتاجية والادراية ١١٨٧٠,٤٦ متر مربع وهي مملوكة للشركة ملكية كاملة وحررة ومسدد قيمتها لجهاز حماية املاك الدولة بمحافظة الاسكندرية ومسجلة بالشهر العقاري بالمسجل رقم ١٨٠ لسنة ٢٠٠٠ ولا يوجد بشأنها اي منازعات قانونية او ملكية .

وتم اعادة الرفع المساحي لاراضي الشركة عام ٢٠٠٨ ونتج عن ذلك ظهور فرق بالزيادة بنحو ٤٥٧٦,٣ متر مربع نتيجة لخطأ في الرفع المساحي السابق وهي مساحة غير محدد مكانها بدقة وبعد عرض المستندات المؤيدة لحق الشركة تمت الموافقة على التسجيل وتم سداد القيمة المستحقة ومصارييف ورسوم التسجيل المطلوبة ورغم ذلك قام جهاز حماية املاك اندولة بإحانة الموضوع إلى مجلس الدولة للبت فيه مما أدى إلى تأخر عملية التسجيل .

وتم طلب اجراء رفع مساحي جديد وتم سداد المبلغ المستحق وتم تنفيذ هذا الرفع المساحي وجاري استكمال باقي اجراءات التسجيل بالشهر العقاري .

-اما فيما يخص الشقة الجديدة المشتراه بالقاهرة تم الانتهاء من جميع الاجراءات اللازمة لعملية التسجيل وجاري حاليا استلام العقد المسجل .

وسيتم موافاة سيادتكم بالمستجدات في هذا الشأن .

الملاحظة الثالثة والعشرون :-

- تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ نحو ٣,٤٦٧ مليون جنيه تمثل القيمة الدفترية لمباني غير مستغلة كما تتضمن مباني أخرى مستغلة ومتهالكة وأخرى تحتاج إلى ترميم وصيانة بالإضافة إلى الات ومعدات غير مستغلة طبقاً لتقرير اللجنة الرئيسية للجرد السنوي بالشركة لم نواف بقيمتها ولم نتمكن من تحديد قيمة كل وحدة لادراجها بقيم اجماليه بسجل الاصول.

يتعين سرعة ترميم وصيانه مباني الشركة وتحديد قيمة الات والمعدات غير المستغلة مع الاستغلال الأمثل لأصولها.

- سيتم دراسة الطرق التي يمكن بها استغلال المباني الغير مستغلة وبما يحقق صالح الشركة .

وفيما يخص المباني الغير مستغلة والمتهالكة والتي تحتاج إلى ترميم وصيانة تقوم حاليا الإدارة المختصة بإتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لأعمال الترميم والصيانة .

اما فيما يخص الات والمعدات الغير مستغلة سيتم حصرها وتجميعها وعرض الموضوع على الإدارات الفنية المختصة للإفادة نحو مدي إمكانية الاستفادة منها في التشغيل أو عدم الحاجة إليها وطرحها في المزاد العلني القادم .

الملاحظة الرابعة والعشرون :-

-عدم صلاحية لمحطة الصرف الصناعي بناء على الدراسة المقدمة من المركز القومي للبحوث والمضافة للأصول الثابتة عام ٢٠١٦ والبالغ قيمتها الدفترية نحو ٤,٠٥ مليون جنيه وتم عمل اضمحلال لها بكامل قيمه.

يتعين التحقيق والافاده.

- بدراسة وبحث التقرير المعد من الإستشاري المختص بدراسة مدي صلاحية محطة الصرف الصناعي ومدي حاجة الشركة لعمل تطوير شامل للوحدة والتي افادت بعدم صلاحية الوحدة للتشغيل بسبب انخفاض قدرتها الإستيعابية في معالجة الصرف الصناعي وبناء عليه تم اثبات واحتساب اضمحلال للوحدة .

وجاري حاليا بالتنسيق مع جهاز شئون البيئة تنفيذ مشروع انشاء وحدة جديدة لمعالجة الصرف الصناعي ذات طاقة استيعابية كبيرة وتكنولوجيا متطورة وذلك في نطاق منحة مكافحة التلوث (ايباب ٣) .



<p>- هذا المشروع يتم في ضوء رؤية وزارة قطاع الأعمال العام الخاصة بتنفيذ نظام إدارة موارد المؤسسات (ERP) وهو جزء من خطة الوزارة لتوحيد النظم المالية والإدارية بالشركات التابعة لها في ظل توجهات الدولة لوضع قواعد ثابتة ورقمية للتعامل مع الشركات .</p> <p>وفيما يخص التكلفة الإجمالية لما تتحمله الشركة من تطبيق النظام فإن تحديد القيم المستحقة في هذه المنظومة يتم بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية دون تدخل من شركتنا في ذلك .</p> <p>وجميع الدراسات المتعلقة بهذا المشروع والتكاليف ونصيب كل شركة موجود طرف الشركة القابضة للصناعات الكيماوية .</p>	<p>الملاحظة الخامسة والعشرون :-</p> <p>تضمن حساب الانفاق الاستثماري نحو ٨,٥٣٣ مليون جنيه قيمة دفعة مسددة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية من تحت حساب الإشتراك في نظام الحاسب الآلي الجديد (SAP) بناء على تعليمات وزارة قطاع الأعمال العام على الرغم من وجود نظام قائم ودون موافقتنا بدراسة جدوى للمشروع متضمنة التكلفة الإجمالية ومدى إستفادة الشركة منه ومدى تحمل الشركة خسائر نتيجة لذلك من عدمه خاصة في ظل سير الشركة في إجراءات التحول للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .</p> <p>يتعين البحث والدراسة والإفادة.</p>
<p>- فيما يخص مشروع إنتاج هيبوكلووريد الكالسيوم تم عقد اجتماعات بشأنه وعرض جميع الدراسات المتعلقة بالمشروع على لجنة الاستثمار بالشركة القابضة وما زال الموضوع محل بحث ودراسة ولم يتم اتخاذ القرار النهائي بشأنه .</p> <p>وفي ظل توجهات الشركة بخلق ميزة إضافية يتم حاليا دراسة المفاضلة بين بعض المشروعات الاستثمارية التي تحقق عائد اقتصادي للشركة وعلي ضوء دراسات الجدوي الفنية والمالية سيتم موافقتكم بالقرار النهائي فور البت في دراسات الجدوي الخاصة بهذه المشروعات.</p>	<p>الملاحظة السادسة والعشرون :-</p> <p>مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن مشروع إنتاج هيبوكلووريد الكالسيوم بإجمالي قيمة ١٥٠ مليون جنيه من حيث مخالفة قرار اللجنة الاستثمارية للشركة القابضة الذي يتضمن طرح المشروع مشاركة (الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وشركة لايف كيميكال) خاصة وأن موافقة الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٧ علي البدء في مشروعها الاستثماري قائمة علي استغلال المنتج الزائد من الكلور وتحويله إلي منتج له سوق ويجلب قيمة مضافة وإستغلال الطاقة المتاحة للشركة وهذا لم يتم مما دعا الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٩/٣٠ إلي إتخاذ القرار الأتي " علي الشركة بمعاونة لجنة الإستثمار بالشركة القابضة إعادة النظر في تنفيذ مشروع إنتاج هيبوكلووريد الكالسيوم".</p> <p>يتعين سرعة موافقتنا بالقرار الذي إنتهت إليه لجنة الإستثمار بالشركة القابضة مع الشركة بشأن المشروع المشار اليه.</p>
<p>- وحدة التصليد هي وحدة احتياطية الهدف منها تحويل الصودا السائلة الزائدة عن تنكات التخزين إلي صودا صلبة (قشور) مما يسهل من عملية تخزينها وتعبئتها في شكاير لحين بيعها .</p> <p>ونظرا لزيادة الطلب علي الصودا السائلة وعدم توافر صودا كاوية سائلة وسعرها أعلى من سعر الصودا الصلبة وبالتالي فإنه لا حاجة إلي تشغيل الوحدة كما أن تشغيلها غير مجدي اقتصاديا .</p> <p>وفيما يخص أعمال الصيانة فإنه من باب الاحتياط والاستعداد يتم المحافظة علي الوحدة في وضع الاستعداد للتشغيل عند الحاجة عن طريق إجراء الصيانات اللازمة بصفة دورية للتأكد من كفاءة الوحدة .</p>	<p>الملاحظة السابعة والعشرون :-</p> <p>تلاحظ توقف وحدة التصليد الخاصة بمنتج الصودا القشور باستثناء بضعة أيام خلال العام المالي رغم وجود طلب بيع تصدير لم ينفذ بالكامل لعدم وجود رصيد علي الرغم من تحمل الشركة مصاريف صيانه وقطع غيار بنحو ٦,٥٣٥ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ (منها نحو ١,١٥٧ مليون جنيه خلال العام المالي الحالي).</p> <p>يتعين البحث والدراسة والتحقق والإفادة.</p>



<p>- تم العرض علي الإدارات الفنية المختصة وإفادت بأن هذه الطلبية سيتم استخدامها في وحدة المبخرات الجديدة الجاري تجهيز لعملية تطويرها وتحديثها .</p>	<p>الملاحظة الثامنة والعشرون :- قيام الشركة بشراء طلبية فاكيوم كاملة بالقاعدة والموتور تم إضافتها للمخازن بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٤ بتكلفة نحو ٦٣٥ ألف جنيه ولم تقم الشركة بأستخدامها لعدم الصلاحية للغرض المشتره من اجله لأن نظام عملها ليس معمول به بالشركة وفقاً لما ورد بجلسة مجلس ادارة الشركة جلسة ٢٠٢٠/٢/٢٩ . يتعين البحث والدراسة والتحقق والإفاده.</p>
<p>- تم إرسال المصادقات كما هو متبع في هذا الشأن وسيتم تكثيف المطابقات مع العملاء وبخاصة كبار العملاء .</p>	<p>الملاحظة التاسعة والعشرون :- - أرسلت الشركة مصادقات للعملاء أصحاب الأرصدة المدينة فقط وتحت إشرافنا في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ولم ترد عنها أي ردود حتى تاريخه كما لم يتم إجراء اي مطابقات مع كبار العملاء خلال العام المالي (سوى مع عميل واحد).</p>
<p>- تسعى ادارة الشركة الي ابرام عقود مع معظم العملاء المتعاملين معها وتجديد العقود القائمة الا ان معظم العملاء يفضل التعامل بنظام امر التوريد المباشر من خلال عروض الاسعار المقدمة من شركتنا وذلك نظرا لعدم استقرار اسعار السوق في الفترة وعدم وضعه تحت واطنة شروط العقد وفيما يخص الائتمان فيتم منحه لعدد قليل جدا من العملاء وفي اضييق الحدود وبعد دراسة العميل وموقفه المالي وبعد العرض علي لجنة الائتمان. تحرص إدارة الشركة علي تشجيع البيع النقدي والتحصيل المقدم مع بذل اقصي جهد لتحصيل مديونيات الشركة طرف العملاء في اقل مدة ممكنة. - ويتم حاليا متابعة مديونيات العملاء وتحصيل مبالغ دورية من الأرصدة المستحقة مع مراعاة ظروف السيولة لديهم . وفيما يخص المديونيات المتوقفة فتمثل خلافات وفروق مطابقات وارصدة عملاء متقاعسين عن السداد تم اتخاذ الاجراءات القانونية بشأن بعضهم . مع العلم بأنه تم مراعاة اضمحلال الأرصدة المتوقفة .</p>	<p>الملاحظة الثلاثون :- بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٣٥,١٦٥ مليون جنيه ، منها نحو ٨١٤ ألف جنيه مديونيات متوقفة منذ سنوات نتيجة عدم وجود دراسة ائتمانية للعملاء الذين يتم التعامل معهم بالأجل وايضاً عدم وجود ضمانات للسداد وعدم تحرير العقود لمعظم العملاء والعقود المحررة معظمها لا يتضمن حفظ حقوق الشركة. يتعين اتخاذ الاجراءات القانونية ضد هولاء العملاء والعمل على تحصيل الارصدة المتوقفة واتخاذ اللازم بما يحفظ حق الشركة .</p>
<p>- شركة مصر ادفو من الشركات الوطنية الكبيرة والتي تساهم الدولة في رأس مالها وتعد من كبار عملاء الشركة المشهود لها بالملاءة المالية الجيدة علي مدار السنوات السابقة وقد سعت شركتنا الي استمرار التعامل معها والمحافظة عليها حيث لم يتلاحظ خلال سنوات التعامل معها اي اخلال بشروط الدفع او ارتداد شيكات وتمر شركة مصر ادفو حاليا بظروف قهريّة وتكدس مخازنها بالمنتجات مما أدى إلي تعثرها المالي المفاجيء . ويتم حاليا استلام مبالغ من تحت حساب هذه المديونية مع توقف منح هذا العميل أي منتجات إلا عند السداد النقدي فقط .</p>	<p>الملاحظة الواحد والثلاثون :- مخالفة الشركة قراري مجلس الإدارة جلستي ٢٠١٨/١، ٢٠١٩/١ و المتضمن منح العميل شركة مصر أدفو لليب الورق فترة ٤٥ يوم ثم ٣ شهور علي الترتيب ولم يتضمن قرار منح الائتمان تغطية المديونية بشيكات أجله أو تقديم خطاب ضمان يغطي المسحوبات ونتيجة لوجود قصور في الدراسة الائتمانية للعميل من حيث تحديد حجم المسحوبات الخاصة به وكيفية التغطية لحسابه (بالمخالفة للمادة ٢٥ من لائحة المعاملات المالية). ورغم توقف العميل عن سحب اي كميات في ٢٠١٩/٣ وبلوغ مديونية العميل لنحو ٢,٦ مليون جنيه في ٢٠١٩/٤/٣٠ الا ان الشركة عادت للتعامل معه اعتبارا من ٢٠٢٠/٢ قبل سداد المديونية المستحقة عليه البالغة نحو مليون جنيه وتسليمه مبيعات أجله دون وجود تعاقد يحفظ حقوق الشركة حيث توقف العميل عن التعامل مع الشركة في ٢٠٢٠/٤/٣٠ ليصل رصيده نحو ٣,٩٩١ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ . يتعين البحث و الدراسة و التحقيق و الإفاده مع العمل علي سرعة تحصيل المديونية المستحقة.</p>

<p>- اسباب خسارة هذه المنتجات ترجع إلي أن اسعار البيع والتي تعتمد علي ظروف العرض والطلب بالأسواق المحلية والخارجية منخفضة بشكل كبير عن تكلفة هذه المنتجات . وفيما يخص بيع حامض الايدروكلوريك والصودا الكاوية القشور فإن هذه الاسعار هي الاسعار السائدة بالسوق . وفيما يخص التصدير فإن ذلك يحكمه ويؤثر فيه بشكل كبير الأسعار العالمية والتي لا دخل للشركة فيها ولكن يتم التصدير بهدف التواجد بالاسواق الخارجية وتوفير العملات الاجنبية وتصريف منتجات الشركة . وفيما يخص نشاط نقل المنتجات وبعد مراجعة عناصر التكلفة ومع الأخذ في الاعتبار أن الهدف الرئيسي هو خدمة العملاء وليس تحقيق ربح وسيتم دراسة هذا النشاط واتخاذ ما يلزم بشأنه .</p>	<p>الملاحظة الثانية والثلاثون :- خسارة الشركة نحو ٦,٨٧١ مليون جنيه تتمثل في الآتي : ■ نحو ٢,٨٢٩ مليون جنيه نتيجة قيام الشركة بالبيع المحلي لصفى حامض الأيدكلوريك والصودا القشور بأسعار تقل عن التكلفة الكلية لها. ■ نحو ٩٦٢ ألف جنيه نتيجة قيام الشركة بتصدير بعض المنتجات بأسعار تقل من التكلفة الكلية لها. ■ نحو ٣,٠٨٠ مليون جنيه نشاط نقل المنتجات للعملاء. يتعين دراسة أسباب الخسارة والعمل علي تلأفيها مع تحديد المتسبب عنها.</p>
<p>- بعد دراسة موقف تشغيل وحدة المبخرات والمعوقات الموجودة تم وضع خطة قصيرة الأجل وعمل بعض عمليات الصيانة التي تضمن رفع كفاءة الوحدة وتحقيق أقصى استفادة ممكنة منها . وجاري حاليا تنفيذ الخطة الزمنية المستهدفة لعملية استبدال واحلال وتجديد وحدة المبخرات بالكامل . اما بخصوص شراء صودا كاوية وبيعها فإن هذا الاجراء يتم وفقا للنظام الأساسي للشركة وقد حققت للشركة ارباح اضافية تقدر بنحو ٩ مليون جنيه وقد اضطرت الشركة إلي تنفيذ هذا الاجراء بهدف تلبية احتياجات عملاء الشركة والمحافظة عليهم .</p>	<p>الملاحظة الثالثة والثلاثون :- - ضياع ايراد على الشركة بنحو ٦,٢ مليون جنيه حيث تبين قيام الشركة بشراء كمية نحو ٧٤٨٦ طن صودا كاوية ٤٨% من شركات البتروكيماويات و سينمار بورسعيد والنصر للكيماويات الوسيطه وذلك لعدم تغطية الانتاج من هذا الصنف لطلبات العملاء على الرغم من عدم الاستغلال الكامل للطاقة المتاحة حيث بلغت نسبة الاستغلال نحو ٦٢% نتيجة خلل بوحدة المبخرات الخاصة بخط الانتاج لتوقفها مدة ١٢٣ يوم بنسبة ٣٤% خلال العام وعدم قيام الشركة بالصيانة الدورية لها والتجديد والتحديث لتلك المبخرات . يتعين العمل علي سرعة معالجة الخلل بوحدة المبخرات لتعظيم الايرادات والاستغلال الامثل للطاقات المتاحة.</p>
<p>- الموضوع المعروض علي النيابة خاص بعملية التصدير الثانية والتي نتج عنها قيام العميل بتزوير نموذج ١٣ وبالتالي الحصول علي الإعفاء من سداد ضريبة القيمة المضافة والتهرب المتعمد من سداد الضريبة وقد قام العميل بجبر الضرر الذي لحق بالشركة عن هذه العملية بالإضافة إلي سداد الضريبة المستحقة عنها والضريبة الإضافية . اما فيما يخص عملية التصدير الأولى والنتج عنها فرق ٨٤٤ الف جنيه فقد تم توريد ضريبة القيمة المضافة المستحقة عنها لمصلحة الضرائب نظرا لعدم قيام العميل بموافتنا بما يفيد التصدير وبالتالي لم يتم عرض الموضوع علي النيابة . وتم تدارك هذا الامر في عمليات التصدير التالية عن طريق اخذ الضمانات الكافية و ابرام العقود بشكل يضمن حقوق الشركة تجاه العميل . هذا ونحيطكم علما بأنه سيتم مراجعة اريدة العميل طرف الشركة والعمل علي استيلاء مستحقات الشركة منها بكافة السبل الممكنة .</p>	<p>الملاحظة الرابعة والثلاثون :- - ضياع ايراد على الشركة بنحو ٨٤٤ الف جنيه يمثل فرق سعر بيع كمية ١٢٧٨ طن صودا كاوية خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ للعميل ٦ اكتوبر بسعر التصدير البالغ ٣٠٠ دولار للطن المعادل لنحو ٥٣٤٠ جنيه في حين ان سعر بيع المحلي ٦٠٠٠ جنيه للطن ولم يتم العميل بتسليم الشركة ما يفيد اتمام عملية التصدير هذا وقد تم تحصيل نحو ٥ مليون جنيه من العميل (قيد النيابة) تمثل فروق سعر وضريبة قيمة مضافة عن كمية مباعه علي انها تصدير منذ سنوات لم تتأكد الشركة من سلامة نماذج (١٣) المقدمة من العميل وتم إرسال خطاب من الشركة للسيد رئيس نيابة الدخيلة يفيد بانته تم جبر كافة الاضرار التي لحقت بالشركة يتعين التحقيق مع حصر كافة تعاملات العميل مع الشركة والتأكد من سلامة النماذج المقدمة منه وتحصيل كافة مستحقات الشركة طرفه مع عدم اخلاء ذمته واخطار النيابة لحين الحصول علي كافة مستحقات الشركة.</p>

<p>- سيتم مراجعة ارصدة عملاء الخارج والتنسيق مع الإدارات المختصة بشأن هذه النماذج .</p>	<p>الملاحظة الخامسة والثلاثون :- تحمل الشركة نحو ٦٥ ألف جنيه خسائر متمثلة في ضريبة القيمة المضافة نتيجة القيام بالتعامل مع عملاء علي بضائع تصدير دون تقديم العملاء ما يفيد إتمام عملية التصدير (نموذج ١٣ جمارك) بخلاف فروق السعر (أن وجدت) وغرامات التأخير المستحقة نتيجة عدم سداد الضريبة ودون وجود أيه ضمانات من العملاء تغطي ذلك خلال عامي ٢٠١٦/٢٠١٧ ، ٢٠١٧/٢٠١٨ خاصة وأن هناك عملاء ليست لهم أرصدة أو تعاملات مع الشركة حالياً. يتعين البحث و الدراسة و التحقيق و الإفادة.</p>
<p>- تم اسناد عملية الدراسة الفنية للمكتب الاستشاري وقام المكتب بالفعل بإعداد الدراسة الفنية المطلوبة لتصميم الوحدة وتم تقديم كافة المستندات الا ان الدراسة لم تتضمن القيم التفصيلية المحددة لمكونات الوحدة وقد اثر ذلك في عملية تحديد القيمة الصحيحة لتنفيذ اعادة تأهيل وحدة الصرف الصناعي مما استدعي الغاء المناقصة لاستكمال باقي الاجراءات التي تمكن من تنفيذها بشكل سليم مع اسناد التنفيذ الي جهة ذات خبرة في هذا الموضوع علي ان يتم ذلك استكمالاً للدراسة الفنية السابقة .</p>	<p>الملاحظة السادسة والثلاثون :- تحمل الشركة نحو ٢٠٣ ألف جنيه نتيجة إلغاء المناقصة العامة رقم ٢٠٢٠/٢٠١٩/١ والخاصة باعادة تأهيل وحدة انصرف الصناعي نتيجة الأخطاء التي وقع بها الإستشاري وما شابها من عيوب إجرائية وقانونية. يتعين تحقيق الامر .</p>
<p>تم مخاطبة الشركة القابضة للحصول علي البيانات المطلوبة . وسيتم مراجعة مصلحة الضرائب المختصة لتحديد مدي امكانية سداد هذه المبالغ لحين ورود هذه البيانات .</p>	<p>الملاحظة السابعة والثلاثون :- تم سداد ضريبة المرتبات المستقطعة لصالح مصلحة الضرائب بالأقل بنحو ١٣ ألف جنيه تمثل قيمة الضريبة المستقطعة من البدلات المسددة لبعض العاملين والممثلين للشركة القابضة لإشتراكهم في لجان بالشركة منذ عدة أشهر لعدم توافر البيانات اللازمة طبقاً لمتطلبات المنظومة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية . يتعين سرعة مخاطبة الشركة القابضة للحصول علي البيانات اللازمة وسداد المبلغ تجنباً لتحمل غرامات تأخير.</p>
<p>- يرجع ذلك إلي ظروف العرض والطلب بالاسواق المحلية والخارجية والمنافسة التي تواجهها الشركة بالأسواق ومنها دخول شركة سينمار بورسعيد السوق المحلي بعد أن كان كل إنتاجها خاص للتصدير مع العلم أن الطاقة الإنتاجية لشركة سينمار بورسعيد يتعدى ٦ أضعاف إنتاج شركتنا وقيام شركة النصر للكيماويات الوسيطة بإجراء توسعات أدت إلي زيادة الطاقة الإنتاجية بها . وتبذل إدارة الشركة أقصى جهد ممكن لزيادة مبيعات المنتجات بالسوق المحلي والعمل علي فتح اسواق جديدة بهدف تحقيق اقصى استغلال ممكن للطاقة المتاحة مع تخفيض التكلفة الكلية وتعظيم ارباح الشركة .</p>	<p>الملاحظة الثامنة والثلاثون :- -عدم تحقيق المستهدف من المبيعات لبعض الأصناف (صودا قشور محلي ، كلور سائل تصدير ، حامض ايدروكلوريك تصدير) حيث بلغت نسبة المحقق للمستهدف (٣%، ٥٦%، ٣٠%) على الترتيب. يتعين العمل علي تدارك ذلك والاستغلال الامثل للطاقات المتاحة لتخفيض التكلفة وتعظيم الربحية.</p>



<p>جاري اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لتطوير اداء و دور قطاع المراجعة والرقابة الداخلية بالشركة للقيام بالمهام اللازمة لاحكام وتطبيق الاجراءات الرقابية بالتنسيق مع ادارة المراجعة ومجلس ادارة الشركة مع اتخاذ قرارات من مجلس الإدارة لتنفيذ هذه الإجراءات .</p> <p>-تم عقد اجتماعات دورية للجنة المراجعة ولا يوجد اي ملاحظات جوهرية تستدعي العرض علي مجلس الإدارة باستثناء تعيين مراقب حسابات جديد والذي تم عرضه علي اللجنة وعرض التقرير علي مجلس الإدارة .</p>	<p>الملاحظة التاسعة والثلاثون :-</p> <p>-عدم قيام قطاع المراجعة والرقابة الداخلية بأداء الأعمال الموكلة لهم مما يمثل خلل بإجراءات الرقابة والضبط الداخلي حيث تبين :</p> <p>١. ضعف أعمال المراجعة علي أعمال المشتريات والمبيعات والنقدية والعهد وخلافه خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ مما أسفر عن ما ورد من ملاحظات بالتقرير .</p> <p>٢. لم تتضمن محاضر مجلس الإدارة التقارير الخاصة بلجنة المراجعة خلال العام المالي الحالي لإتخاذ ما يلزم من قرارات و توصيات وفقاً لما تضمنه بند ٣/٢ (لجان مجلس الإدارة) الدليل المصري لحوكمة الشركات الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٤) بتاريخ ٢٦/٧/٢٠١٦ .</p> <p>يتعين تلافي ما سبق أحكاماً للرقابة على أموال الشركة.</p>
<p>- تم الغاء هذه المناقصة لاستكمال باقي الاجراءات التي تمكن من تنفيذها بشكل افضل مع الاستفادة من مزايا المنح الخاصة بمكافحة التلوث وتنفيذ المشروع من خلال جهاز شئون البيئة مما سيحقق للشركة ميزة عدم تحمل اي غرامات او مخالفات بيئية خاصة وان الجهة المشرفة علي التنفيذ هي جهاز شئون البيئة بنفسه .</p>	<p>الملاحظة الاربعون :-</p> <p>-عدم التزام الشركة بالجدول الزمني الوارد بخطة توفيق الاوضاع المرسله لجهاز شئون البيئة التي تنص على الانتهاء من اعادة تاهيل محطة الصرف الصناعي في ديسمبر ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بطرح مناقصه محدوده رقم (١) ٢٠١٩/٢٠٢٠ وتم الغاؤها وتم طرح مناقصه بديله رقم (١٠) ٢٠٢٠/٢٠٢١ شهر ديسمبر ٢٠٢٠ .</p> <p>يتعين توفيق أوضاع الشركة بيئياً تجنباً لتحمل اي غرامات او مخالفات بيئية.</p>
<p>- سيتم مراعاة التنبيه بالالتزام بما ورد بهذه الملاحظة واطار سيادتكم في هذا الشأن .</p>	<p>الملاحظة الواحد والاربعون :-</p> <p>لم تقم الشركة بإبلاغ الجهاز المركزي للمحاسبات بالقرارات الصادرة في شأن الموضوعات المحالة للتحقيق بالشركة وكذا بوقائع الاختلاس أو السرقة أو التبيد أو الإتلاف أو الحريق أو الإهمال بالمخالفة للمادتين أرقام (٥ بند ثالثاً) ، (١٥) من القانون رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ .</p> <p>يتعين الالتزام بأحكام مواد القانون المشار إليه أعلاه.</p>

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ؛؛؛

رئيس القطاع المالي

"محاسب/ وليد رمضان أحمد مصطفى"

