



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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 أسبوط / منقباد)
ت: ٢٢٧٣٤٣٠ - ٠٨٨/٢٢٧٤٤٠
ت: ٢٢٧٢٧٧٧ رئيس قطاع المصانع
فاكس : ٠٨٨/٢٢٧٣٤٤٦

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٤٠/٢٥٤٢٥١٥
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 سبتمبر ٢٠٢١

ملحوظة (١)

ضمن الاصول الثابته اصول عاطله بنحو ٥٢ مليون جنيه تخص مشروع مجمع المالية بالعين السخنة ومشروع خط السماد المنقول لفرع اسيوط ولم يتم الاستفاده منها منذ عام ٢٠٠٨ ويتصل بذلك عدم تسجيل الارض، كما تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤٧ مليون جنيه مبالغ منفقه على مشروع مجمع المالية بالعين السخنة و مشروع خط السماد المنقول لفرع اسيوط ولم تستكمل منذ عام ٢٠٠٨

نوصى بضرورة تحقيق الأمر و تحديد المسؤولية بشأن ما سبق مع إعمال متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول .

رد الشركة

- مشروع مجمع المالية بالعين السخنة :-

- صدر قرار مجلس إدارة الشركة المالية رقم ٩٠ / ٢٠٢١ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩/٠٨/٢٠٢١ بقيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة بتشغيل مجمع المالية بالعين السخنة بتمويل تكلفة استكمال تركيب الوحدات بمبلغ في حدود ٧٠ مليون جنيه وتقوم العمالة الحالية والمتواجدة بشركة السويس بتشغيل الوحدات بمجمع المالية

- تم التعاقد مع شركة الرواد للإنشاءات الصناعية للقيام بتوريد وتركيب الاعماد الحديدية لمجمع الشركة المالية بالعين السخنة وتم طرح مناقصة عامة للإنشاءات المدنية

- ومن المتوقع ان يتم التشغيل الفعلى في النصف الثاني من عام ٢٠٢٢

- مشروع خط السماد المنقول لفرع اسيوط :

- تم تشغيل خط السماد المحبب بتاريخ ١/١١/٢٠١٨ .

- تم تشغيل الطاحونة بتاريخ ٣/٥/٢٠٢١ .

- تم تشغيل خط السماد الناعم بتاريخ ٤/١١/٢٠٢١ .

- وبالتالي فانه تم تشغيل خط السماد المنقول لفرع اسيوط بالكامل .

ملحوظة (٢)

تضمن التكوين الاستثماري اسيوط بالخطأ نحو ٣,٦١٦ مليون جنيه قيمة برج الامتصاص وبرج الغسيل وبرج التجفيف ومبردة كامله الخاصة بعمره الحامض حيث تم تشغيلها فعليا في ٢٩ أغسطس ٢٠٢١ .

يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية

رد الشركة

تم التصويب بقيد ١١٥ حق أكتوبر ٢٠٢١



ملحوظة (٣)

تم جرد المخزون من الإنتاج التام والخامات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمعرفة الشركة و تحت مسئوليتها وقد لوحظ بشأنه ما يلي:
لم يتم جرد كمية نحو ١٨,٧ ألف طن بنحو ٢٢,٨١٣ مليون جنيه قيمة سماد محبب ١٧٪ و المشونة بمخزن ميناء دمياط حيث تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية.

يتعين جرد مخزن ميناء دمياط للتأكد من صحة الرصيد .

وجود فروق بين الحسابات الماليه وحسابات المخازن في قيمة مخزن الخامات بأسيوط بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٤٣ الف جنيه .

يتعين بحث أسباب ذلك و إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفر الزيات و أسيوط أصناف راكدة منذ سنوات يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٠ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٦,٩٩٥ مليون جنيه منها نحو ١,٩ مليون جنيه صدر قرار مجلس الإدارة رقم (٨٧) في ٢٠٢١/٨/٢٩ بطرحها بالمزاد العلني ولم تقم الشركة بدراسة الانخفاض في قيمتها .

نوصي بدراسة الانخفاض في القيمة واعداد التصويب اللازم .

لم يتضمن مخزن قطع الغيار نحو ٣١٨ الف جنيه و مخزن التعبئة و التغليف نحو ١,١٩٢ مليون جنيه قيمة اصناف تم فحصها و إضافتها في سبتمبر ٢٠٢١ .

يتعين إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

رد الشركة

- تم تأجيل الجرد بمخزن ميناء دمياط لاتمام انهاء اجراء شحن رسالة تصدير الى البرازيل حتى لا يتم تعطيل شحن الباخرة و تعرض الشركة لخسارة وقت - هذا وقد تم اجراء الجرد فور انتهاء شحن الباخرة بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢١ طبقا لمحاضر الجرد المرفق صورتها .

- تم تصويب مبلغ ١٠٥ ألف جنيه بقيد رقم ١٣٨ حق أكتوبر ٢٠٢١ على مخزن الخامات و مبلغ ١٣٨ ألف جنيه تم قيده بمخزن قطع الغيار شهر أكتوبر ٢٠٢١

- بالنسبة للاصناف الراكدة بمخزن قطع الغيار جاري اعداد دراسة للانخفاض بالمخزون المشار اليه و عرضها على مجلس الادارة و سيتم موافتكم بها .

- تم فحص مخزن قطع الغيار نحو ٣١٨ الف جنيه و مخزن التعبئة و التغليف نحو ١,١٩٢ مليون جنيه و اضافتها في شهر سبتمبر ٢٠٢١ و تم قيدها بالمخزن في شهر أكتوبر ٢٠٢١

ملحوظة (٤)

ضمن حسابات العملاء و اوراق القبض نحو ٨,٥٢٨ مليون جنيه مديونية مستحقة على شركة مصر كيم (نحو ٥,٩٦٦ مليون جنيه عملاء، و نحو ٢,٥٦٢ مليون جنيه اوراق قبض) ولم يتمكن العميل من سداد قيمة اوراق قبض عند استحقاقها مما دعى الشركة الى رفع جنحتين على العميل ولم تكون الشركة مخصص الاضمحلال اللازم لتلك المديونية ، و يتصل بذلك وجود ارصدة عملاء متوقفه بلغت نحو ٩,٣٣٤ مليون جنيه مكون لها اضمحلال بكامل قيمه .

يتعين اتخاذ كافة الاجراءات لتحصيل تلك المديونيات المتعثره ، مع دعم مخصص الاضمحلال بشأن مديونية مصر كيم .



Handwritten signature.

رد الشركة

تم رفع جنحتين على شركة مصر كيم وقد صدر حكم في كل جنحه منهما بالحبس ثلاث سنوات وكفالة ١٠٠٠ جنيه وتم رفع ثلاث دعوات بتحرير شيكات بدون رصيد وسوف يتم دراسة اضمحلال مديونية شركة مصر كيم واتخاذ اللازم طبقا لما تسفر عنه الدراسة .

ملحوظة (٥)

تضمن حساب الموردين مدين نحو ١٣٧ الف جنيها قيمه جرار زراعي تم تشغيله في ٢٠٢١/٨ .
يتعين التصويب بقيده على الاصول الثابتة و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد تسويات مصنع كفر الزيات رقم ٣ حق أكتوبر ٢٠٢١ .

ملحوظة (٦)

تضمن حساب الاعتمادات المستنديه نحو ٣٢٥ ألف جنيه قيمة مصاريف على اعتمادات مستنديه تم الغائها خلال شهري يوليو واغسطس ٢٠٢١ ولم نتبين وجود اجراءات لخصم القيمه من التامينات المقدمه عن تلك العمليات ، كما لم تتمكن الشركة من تحصيل نحو ٤٢ ألف جنيه من المورد TTAGLTD قيمة مصروفات اعتمادات مستنديه تحملتها الشركة لعدم وجود ضمان لذلك

يتعين الدراسة و اتخاذ ما يلزم .

رد الشركة

- تم مصادرة قيمة التأمين وقدره ٣٢٥ ألف جنيه بموجب قيد رقم ١١٦ حق أكتوبر ٢٠٢١
- بالنسبة لتحصيل مبلغ ٤٢ ألف جنيه قيمة مصروفات اعتمادات مستنديه فان استيراد الكبريت يتم من خلال موردين اجانب مما لا يسمح بتقديم تأمين ابتدائي من الموردين عند التعاقد نظرا لعدم موافقة الموردين بسبب التغير المستمر في سوق الكبريت

ملحوظة (٧)

لم نواف بشهادة برصيد الشركة لدى بنك الاسكندرية البالغ رصيده المدين والدائن في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نحو ٨٣٢ الف جنيه ، ٢٤,١٣٩ مليون جنيه على التوالي .
يتعين موافاتنا بشهادة البنك للتحقق من صحة الأرصدة.

رد الشركة

مرفق شهادة برصيد الشركة لدى بنك الاسكندرية البالغ رصيده المدين والدائن في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نحو ٨٣٢ الف جنيه ، ٢٤,١٣٩ مليون جنيه على التوالي .

ملحوظة (٨)

تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء نحو ١,٦٣٠ مليون جنيه قيمة إيداعات نقدية بالبنوك بحسابات لشركة لم يستدل على الجهات المودعة لها.

يتعين البحث والدراسة و إجراء التسويات اللازمة و مراعاة الأثر على القوائم المالية

رد الشركة

مرفق بيان معتمد من الادارة المختصة بنتيجة دراسة هذه الايداعات



الحب

ملحوظة (٩)

تضمنت الأرصدة الدائنة أرصدة مرحلة منذ سنوات تتمثل في :
نحو ٢,٦ مليون جنيه بالأرصدة الدائنة تحت مسمى موردين فواتير مستحقة ،نحو ٣١٤ ألف جنيه موردين قطاع عام ، فضلا
عن نحو ١,٦ مليون جنيه ضرائب شركات أموال وكذا أرصدة عملاء دائنه بنحو ١١٨ ألف جنيه .
نوصى بدراسة تلك المبالغ واجراء التسويات اللازمة و مراعاة الأثر على القوائم المالية .

رد الشركة

- بالنسبة الى ٢,٦ مليون جنيه أرصدة دائنة (موردين) : جارى بحث ودراسة هذا الرصيد .
- بالنسبة الى ٣١٤ ألف جنيه موردين قطاع عام : جارى بحث ودراسة هذا الرصيد والعمل على الاتصال بالموردين .
- 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 (١٠)

تبين من فحص الاقرار الضريبي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما يلي :
- لم يتم إدراج نحو ١٢٩ الف جنيه قيمة الفوائد الناتجة عن تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه
الخصم.
- إدراج نحو ٥١٤ الف جنيه قيمة الشيكات المسددة خلال العام لشركة التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.
نوصى بالتصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

رد الشركة

- جارى دراسة ما جاء بعاليه وسوف يتم عمل اللازم وفقا لما تسفر عنه الدراسة بالقوائم المالية للشركة المنتهية فى
٢٠٢١/١٢/٣١ .

ملحوظة (١١)

نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لمقابلة الالتزامات المتوقعة فيما عدا ما يلي :
- مخصص تعويضات القضايا الجارية البالغ نحو ٣ مليون جنيه حيث بلغت قيمة التعويضات المطالب بها ضد الشركة
طبقا لبيانها بنحو ٥ مليون جنيه.
- عدم تكوين مخصص لإستهلاك مصنع أسيوط من مياه النيل في ضوء التسويه التي تمت خلال العام المالي الحالي بمصنع
كفر الزيات عن الأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ والتي ادت لتحمل الشركة نحو ٥٦٠ ألف جنيه
نوصى بإعادة دراسة المخصصات المكونه واجراء التصويب اللازم .

رد الشركة

ستقوم الشركة بدراسة المخصصات المكونة واجراء التصويب اللازم ان وجد وفقا لما تنتهى اليه الدراسة .

ملحوظة (١٢)

مازالت 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
تعديلاتهما ويتصل بذلك عدم حصول الشركة على نموذج (١٢) بشأن تصدير نحو ١٧٣,٥ ألف طن سماد بنحو ٢٤٨,٦ مليون
جنيه وكذا تصدير نحو ٣٨٤٠ طن حامض كبريتيك ٩٨% بما قد يحمل الشركة ضريبة قيمة مضافة بنحو ١٣ مليون جنيه.



يتعين البحث والدراسة واتخاذ ما يلزم في هذا الشأن .

رد الشركة

- قامت شركتنا بالتعاقد مع مكتب متخصص في انهاء اجراءات تسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة لعام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والبالغة نحو ١٧ مليون جنيه الذى قام بدوره بمخاطبة الادارة العامة للبحوث الضريبية قطاع الشئون التنفيذية لاصدار خطاب بغرض تحديد معدلات الاستخدام ونسب الهالك من الخامات (الكبريت - الفوسفات - حامض الفوسفوريك) المستخدمة في انتاج السماد السوبر فوسفات الاحادى بالخطاب رقم ١٩١٥ مؤرخ ٢٠٢١/٥/١٧ - وقد قامت الادارة العامة للبحوث الضريبية بتحويل الملف الى الهيئة العامة للرقابة الصناعية لاعداد تقرير في هذا الشأن وقد قامت الهيئة العامة للرقابة الصناعية بزيارة مقر الشركة المالية والصناعية المصرية والاطلاع على كافة العينات والتركيزات التى يتم استخدامها ومعدلات الاستخدام واعداد التقرير بالمعدلات المطلوبة والنسب المستخدمة وتم اعداد التقرير ومخاطبة الادارة العامة للبحوث الضريبية به والذى بدورها قامت بمخاطبة مأمورية المركز الضريبي لكبار الممولين .

- اما عن عام ٢٠١٩ سيتم تسوية ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة فور فحص ضريبة القيمة المضافة لهذا العام من قبل مأمورية المركز الضريبية لكبار الممولين .

- جارى الحصول على نموذج (١٣) لكمية ١٧٣,٥ ألف طن سماد مصدرة خلال العام المالى ٢٠٢١ وكذا تصدير نحو ٣٨٤٠ طن حامض كبريتيك ٩٨٪ .

ملحوظة (١٣)

لم يتم تحميل قائمة الدخل بمصروفات تخص الفترة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤,٤٠٤ مليون جنيه تتمثل في نحو ٣,٨٧٤ مليون جنيه نولون فوسفات ، ونحو ١٢٧ ألف جنيه قيمة تأجير معدات ، ونحو ٥٧ الف جنيه علاج ، ونحو ٨٧ الف جنيه خامات ، ونحو ٢٥٩ الف جنيه متنوعه .

يتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

رد الشركة

تم التصويب بقيد تلك المصروفات في شهر أكتوبر ٢٠٢١

ملحوظة (١٤)

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 بسرعة التصرف الاقصادى في وحده السماد والاستخدام الامثل للمباني .

رد الشركة

في 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 اسيوط (الهزاز والساقية و لوحة التشغيل) ومصانع كفر الزيات (المواتير و الجير بوكسات والطمبات) ، وبطبيعة الحال سوف يتم الاستخدام الأمثل للمباني لأنها جزء لا يتجزأ من مباني الشركة .



ملحوظة (١٥)

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 وتعديلاتهما. فضلاً عن أننا لم نوافق بما إنتهت إليه اللجنة الداخلية بخصوص اقرار عام ٢٠١٦. نوصي باعداد الإقرار المعدل وموافاتنا بما إنتهى إليه تقرير اللجنة الداخلية عن عام ٢٠١٦ واتخاذ ما يلزم

رد الشركة

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

ملحوظة (١٦)

لا يمكن نظام التكاليف بالشركة من تحديد معدلات الاستخدام النمطية من مادة الكبريت في التشكيلات المختلفه . نوصي بالدراسة واتخاذ ما يلزم في هذا الشأن .

رد الشركة

جارى انشاء نظام تشغيل (ERP) للوقوف على المعدلات الفعلية للتشغيل

ملحوظة (١٧)

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

رد الشركة

مرفق القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

ملحوظة (١٨)

بلغ رصيد السحب علي المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نحو ٢٢٢,٥٦٨ مليون جنية بزيادة نحو ٥٦,٩٦٨ مليون جنية عن رصيد أول المدة البالغ ١٦٥,٦٠٠ مليون جنية تحملت عنه الشركة أعباء تمويلية خلال الفترة نحو ١٦,٣٣٠ مليون يتعين 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



ملحوظة (١٩)

تبين قيام الشركة بسداد ضريبة كسب العمل عن شهر سبتمبر ٢٠٢١ بالأقل بنحو ٦٥٣ الف جنيه .
يتعين سرعة سداد ضريبة كسب العمل لتجنب تحمل 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 الادارة

مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب/ احمد غنيم

