



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

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

بعد التحية ،،،

-نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات)
على القوائم المالية المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

حاله ابراهيم

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق
مدير علاقات المستثمرين



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

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

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

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية
رقم: ٤٤٩/٢١٢

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة

الشركة المائية والصناعية المصرية

تحية طيبة وبعد ...

تشرف بان ارسل لميختكم - رفق هذا - تقرير مواب الحسابات على القوائم المالية المستقلة

للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

الإسكندرية في : ٢ مارس ٢٠٢٢ .

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

د/ إبراهيم أبو زيد

محاسب / نيازي مصطفى محمود



الجهاد المركزي للحسابات
مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقديم

مراقب الحسابات

على القوائم المالية المستقلة

للشركة المالية والصناعية المصرية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إلى السادة /مساهمي الشركة المالية والصناعية " شركة مساهمة مصرية "
تقرير عن القوائم المالية المستقلة:-

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة المالية و الصناعية المصرية (ش.م.م) خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاتها والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ١.٦٩٧ مليار جنيه و قائمة الدخل المستقلة بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٢٠٨.٧٢٠ مليون جنيه و قائمة الدخل الشامل المستقلة وكذا قائمتي التدفقات النقدية المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة عن القوائم المالية :-

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:-

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وفيما عدا ما هو موضح من فقرات أساس الرأي المتحفظ أدناه ، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

و تتطلب هذه المعايير تخطيط وإداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

و تتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الايضاحات في القوائم المالي.

وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

و إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

مراقب الحسابات
د. محمد عبد الحليم
١١/١٢/٢٠٢١

الجهار المركزي للمحاسبات
مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

أسباب إيداع استنتاج متحفظ :

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن استمرار إنفاق الشركة على مشروع مجمع المالية بالعين السخنة منذ عام ٢٠٠٨ وقد بلغ اجمالي الانفاق نحو ١٨٨ مليون جنيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ دون وجود دراسة جدوى اقتصادية له و لا توجد مده محددة للانتهاء منه و دون تسجيل الارض باسم الشركة مايعرضها لمخاطر السحب .
- هذا وقد صدر قرار مجلس الاداره بجلسته بتاريخ ٢٩ / ٨ / ٢٠٢١ بالموافقه على تأجير المشروع لشركة السويس لتصنيع الاسمده مقابل قيمه ايجاريه ٢٠ مليون جنيه لمدته لا تقل عن ٥ سنوات بتمويل ٧٠ مليون جنيه دون موافقتنا بدراسة جدوى معتمده توضح العائد من الاستثمار من ذلك وتحملها التكاليف الثابته والمتغيره ، وكذا تحديد قيمه ايجاريه سنويه تقوم شركة السويس بسدادها من بداية التشغيل واستلام الخط ولم يتم ابرام العقد بين الطرفين حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- بتعين تحقيق الامر و موافقتنا بدراسة جدوى تأجير ذلك المشروع في ضوء التكلفة الاستثمارية الخاصة به ومراعاة الأثر على القوائم الماليه .
- لم تقم الشركة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ برد بواقي مستلزمات التشغيل وقطع الغيار بالمصنع و الورش الانتاجية بمصنع أسبوط - كما لم يتم جردها - مما له من أثر على زيادة تكلفة الانتاج ويتصل بذلك تقييم مخزون الادوية (الصيدلية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البالغ قيمته نحو ١.٣ مليون جنيه بسعر البيع رغم ارتفاعه عن سعر التكلفة بالمخالفة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .
- بتعين إجراء الجرد والتصويب اللازم و الإلتزام بالمعيار المشار اليه و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ .
- تضمن حساب مخزون قطع الغيار نحو ٤٤ الف جنيه قيمة رصيد مخزني الشركة بقلوبوب والسويس ، هذا و وقد خلقت محاضر الجرد لمخزن قلوبوب من وجود اصناف تؤكد قيمة المخزون ، بينما لا يوجد مخزن قطع غيار بالسويس وفقا لمحاضر الجرد. ودون موافقتنا بتحليل ذلك الرصيد على مستوى الاصناف وفقا للمقيد بسجلات الشركة
- بتعين موافقتنا بتحليل ذلك الرصيد على مستوى الاصناف وكذا بمحاضر جرد تلك الاصناف و المطابقة مع حسابات المخازن.
- تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفر الزيات و أسبوط اصناف 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 ٢٩ / ٨ / ٢٠٢١ بطرحها بالمزاد العلني الذي لم يتم حتى الآن كما لم تقم الشركة بدراسة الانخفاض في قيمتها .
- نوصي بدراسة الانخفاض في قيمة هذه الاصناف و التصرف الاقتصادي بها وإجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ .
- تم جرد المخزون من الإنتاج التام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمعرفة الشركة و تحت مسؤوليتها ومازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بلحو ٢١ مليون جنيه قيمة تكاليف الطاقة غير المستغلة بمصانع حامض الكبريتيك و السماد بقرعي الشركة بكفر الزيات و أسبوط وذلك بالمخالفة للفقرتين (١٣) - (١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى إلى تضخيم تكلفة الإنتاج التام وظهور قيمة مخزون الإنتاج التام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على غير حقيقته.
- بتعين التصويب طبقا لمعيار المحاسبة المشار اليه ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

الجهار المركزي للمحاسبات
الإدارة العامة للصناعات الكيماوية - قلوبوب
تيساريس



الجهاز المركزي للمحاسبات
مراتب حسابات المصناعات الكيماوية

- قيام الشركة بمنح العميل شركة الأمان لتجارة الأسمدة و الأعلاف نحو ٥٢٢ ألف جنيه خصم بالزيادة بنسبة ١% عن مسحوباته خلال عام ٢٠١٩ بناء على الطلب المقدم منه في نهاية عام ٢٠٢١ بالمخالفة للقرارات الصادرة من لجنة تنسيق المبيعات في ذات العام المقرر بها الخصم لكافة العملاء بالشركة بتعين التحقيق وإلغاء الخصم الممنوح ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبالغ مجانية تمثل إيداعات نقدية بحسابات الشركة بالبنوك لم يستدل على الجهات المودعة لها بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١٨ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠١٩.
- بتعين بحث تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- مازال رصيد دائنو توزيعات يتضمن نحو ١.٦ مليون جنيه رصيد دائنو توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة.
- نوهي بدراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- تم تحميل المصروفات بمبلغ ٩٠ ألف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات للعام المالي ٢٠٢١ بينما المطالبة الصادرة من إدارة الموازنة بالجهاز بمبلغ ٢٢٠ ألف جنيه في العام ليصل إجمالي مستحقات الجهاز الظاهرة بدفاتر الشركة نحو ٧٣٠ ألف جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- بتعين قيد ومصاد مستحقات الرقابة وفقاً للمطالبات الواردة حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة وتتضمنها الموازنة العامة للدولة ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- لرى كفاية المخصصات المكونة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- قيام الشركة باسترداد نحو ٤٢٧ ألف جنيه خلال العام (ما أمكن حصره) بالخطأ والمتمثل في ضريبه قيمه مضافه على الكبريت المستورد المستخدم في إنتاج السماد المصدر نتيجة احتساب الضريبه المسترده على اساس معدل استخدام ١٣٧ كجم / طن سماد في حين ان المستخدم الفعلي ١٢٨,٧ كجم / طن سماد بفارق نحو ٨,٣ كجم / طن سماد هذا بخلاف الدروباك المسترد بالخطأ عن الكبريت المستخدم لذات النسب والتي يصعب حسابها (مصنع اسبوط).
- فضلاً عن قيام الشركة باسترداد بنحو ٢٤٧ ألف جنيه بالزيادة خلال العام (ما أمكن حصره) قيمه ضريبية القيمة المضافة لخامة الكبريت المستخدمة في الناتج حامض الكبريتيك المباع بمصنع بكثر الزيات نتيجة احتساب معدل الاستخدام ٣٣٠ كجم كبريت / طن حامض في حين ان معدل الاستخدام الفعلي المستخدم بالشركة ٣٠٠ كجم / طن حامض ، وكذا تم زيادة تكلفة الانتاج بنحو ١.١ مليون جنيه. قيمة ضريبية القيمة المضافة على الكبريت المستخدم في السماد المباع محلي.
- بتعين التحقيق والتصويب مع حصر كافة المبالغ المسترده بالخطأ وتوريدها لمستحقيها مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١.
- قيام الشركة بخصم ١.٥ مليون جنيه ضريبه القيمة المضافه على المدخلات بإقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٠ عن كميته ٢١ ألف طن سماد ناعم ١٢% مباع لشركة السويس لتصنيع الاسمده على اعتبار انها عمليه تصدير عن طريق طرف اخر على الرغم من ورود نموذج ١٣ باسم شركة السويس لتصنيع الاسمده عن تلك الكميات المصدره مما قد يترتب على ذلك الاتي:-
- ١- عدم امكانيه الشركة استرداد الدروباك عن البضائع المعاد تصديرها بتلك الاقرارات.
- ٢- تحمل الشركة ضريبه القيمة المضافه وفقاً لسعرالجدول على اعتبار انها مبيعات محليه بخلاف عدم صحه خصم ١.٥ مليون جنيه ضريبه قيمه مضافه على المدخلات.

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة الرقابة ودوائر المصناعات الكيماوية - القاهرة
تقارير



الجهز المركزي للمحاسبات
مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

٣- خساره الشركة فروق السعر بين المحلي والتصدير وكذا الغرامات والضريبة الاضافيه
و ذلك بالمخالفة لمتطلبات القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و لائحتهما التنفيذية و
تعديلاتهما.

٢٠٢١
٢٢- يتعين تحقيق الامر ومراعاة الاثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بتسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات
السماد المصدره البالغة نحو ٣٢.١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ في ضوء ماده رقم
٢٢ من قانون الضريبة على القيمة المضافة ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و المادة ٢٨ من اللائحة التنفيذية لذات القانون.
يتعين تسوية تلك الضريبة في ضوء القانون المشار اليه ومراعاة الاثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١

- تبين من فحص ضريبه الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما يلي: -
• تم تعديل الربح المحاسبي بنحو ١.٣ مليون جنيه قيمة إهلاك أصول حق الانتفاع بالمخالفة للمادة (٣٤) من
القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ على الرغم من أنها تعد من التكاليف واجبة الخصم.
• لم يتم إدراج نحو ١٢٩ ألف جنيه قيمة الفوائد الناتجة عن تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي ضمن
المصرفيات واجبه الخصم.
• إدراج نحو ٥١٤ ألف جنيه قيمة الشبكات المسددة خلال العام لشركة التأجير التمويلي ضمن المصرفيات
واجبه الخصم.

٢٠٢١
٢٣- يتعين التصويب و مراعاة الاثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
لم يتم 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 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما فضلاً عن أننا لم نواف بما انتهت إليه اللجنة
الداخلية بخصوص عام ٢٠١٦.
نوصي بموافقتنا بالإقرارات المعدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وكذا ما انتهى إليه الوضع باللجنة
الداخلية عن عام ٢٠١٦ ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١٨٦ ألف جنيه بالخطأ تتمثل في ضريبة مرتبات على المكافأة الاضافية
المقررة لأعضاء مجلس الادارة (من الشخصيات الاعتبارية) بنحو ١.٩ مليون جنيه من قبل الجمعية العامة
للشركة المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠٢١ بالمخالفة لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لانحته
التنفيذية و تعديلاتهما حيث تم توريدها لمصلحة الضرائب بالخطأ مع مراعاة تعديل ضريبه الدخل المحسوبه
بالقوائم الماليه في ٢٠٢١/١٢/٣١.
٢٤- يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة الاثر على القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

- خساره الشركة لنحو ٧,٨٨٠ مليون جنيه نتيجة بيع كمية ١٥ ألف طن سماد محبب ١٧% لشركة
السويس لتصنيع الأسمدة (شركة مرتبطة) حيث ان سعر البيع أقل من التكلفة ولم نواف بما يفيد ان سعر البيع
يعتبر سعر محايد طبقاً لمتطلبات القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ قانون الضريبة على الدخل و لانحته التنفيذية كما
تم تحصيل قيمه المباع بالدولار بنحو ١.٣٥٠ مليون دولار أمريكي بالمخالفة للمادة رقم (٢١٢) من قانون
١٩٤ لسنة ٢٠٢٠ بشأن البنك المركزي والجهز المصرفي كما لم نواف بنموذج (١٣) للتأكد من سلامة
التصدير لعدم تعرض الشركة لتحمل ضريبه القيمة المضافة ويتصل بذلك صدور قرار لجنة تنسيق المبيعات
في ٢٠٢١/٣/١ بالموافقة على البيع بتاريخ لاحق لتاريخ تسليم المنتجات في يناير ٢٠٢١ و اصدار الفاتورة و
القيام بالتدفاتر في فبراير ٢٠٢١.

الإدارة العامة للصناعات الكيماوية - القاهرة
التصديق



الجهاز المركزي للمحاسبة
مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

يتعين تحقيق الأمر وسرعة موافقاتنا بنموذج (١٣) للتأكد من سلامة الاجراءات ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لم تتضمن إيرادات الفترة نحو ٦١,٢٢٨ مليون جنيه قيمة تسليمات سماد ناعم ١٢% و التي تم تسليمها لشركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة تابعة) خلال الفترة من ٢٠٢١/٩/١ حتى ٢٠٢١/٩/٢١ بكمية نحو ٣٩ ألف طن حيث تم ادراجها ضمن مخزون انتاج تام بناء على التعاقد المبرم بين الشركة وشركة السويس على اعتبار انها سلفه و في حالة عدم امكانية ردها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتم بيعها لها طبقاً لسعر البيع في سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٤٨٥ جنيه للطن وقد تلاحظ بشأن ذلك ما يلي :

- تم اصدار فواتير البيع في شهر يناير ٢٠٢٢ وكان يتعين اصدارها في ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقاً للتعاقد (البند سادس) وتدرج بمبيعات السنة المالية الحالية
- خساره الشركة نحو ٥,٨٥٠ مليون جنيه الممثل في فرق السعر بين شهر سبتمبر وشهر ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة تثبيت السعر بالتعاقد المشار إليه.
- مخالفة المواد (١٠,٥٠١) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ " الضريبة على القيمة المضافة" بشأن تحديد واقعة البيع و تاريخ استحقاق ضريبة القيمة المضافة و تحديد قيمة البيع بين الاشخاص المرتبطة.

يتعين تحقيق الأمر والتصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١٠,٨٦٣ مليون جنيه قيمة خصم حسن اداء ٢% الممنوح لعملاء السماد المحليين طبقاً لقرار لجنة المبيعات في ٢٠٢٢/١/٤ بخلاف نحو ٤,١٤٧ مليون جنيه قيمة مزايا ممنوحة لهم عن عام ٢٠٢١ رغم عدم تحقيقهم سوى نسبة ٨٥% من العقود المبرمة معهم بالمخالفة لشروط التعاقدات المبرمة معهم و ملحقاتها و التي تقضي بمنحهم خصم حسن اداء (١% عند تحقيق ٩٠% من التعاقد و ١% اضافية لما زاد عن ذلك) مما ادى لعدم تحقيق الشركة لكمية المبيعات المستهدفة من تلك العقود رغم تحقيقها كمية الإنتاج المستهدف من السماد بنسبة ١١٦% و ما لذلك من أثر على ارباح الشركة خلال العام المالي ٢٠٢١.

يتعين تحقيق الأمر مع الغاء كافة الخصومات الممنوحة بالمخالفة لشروط التعاقد و تحميل العملاء بها ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ديسمبر ٢٠٢١.

تضمنت الإيرادات المتنوعة نحو ٣,١٧٦ مليون جنيه قيمة ٥٠% من مكافأة أعضاء مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة المقررة من حساب توزيع الأرباح عن العام المالي ٢٠٢١ بالخطأ طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم (١٣٥) بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٣ وصحتها نحو ٦,٣٥٣ مليون جنيه (قيمة المكافأة بالكامل) مع تحميل المصروفات بما تم صرفه لممثلي الشركة بمجلس إدارة الشركة التابعة بالمخالفة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته و لائحته التنفيذية و بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية و لم يتم مراعاة الأثر على ضريبة الدخل المستحقة و ضريبة كسب العمل بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و لائحته التنفيذية .

نوصي بالالتزام بالمعيار و القانون المشار إليهما و مراعاة الأثر على القوائم المالية والاقرار الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لم نواف بالقوائم المالية المجمعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالمخالفة للمادة ١٠٥ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ او تعديلاته و لائحته التنفيذية .

نوصي موافقاتنا بالقوائم المالية المشار إليها و الالتزام بالقانون المشار إليه بالجهاز المركزي للمحاسبة

الجهاز المركزي للمحاسبة
مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية



الجهاز المركزي للمحاسبات
مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- تضمن حساب المزايا العينية نحو ٧١٢ ألف جنيه بالخطأ قيمة الدعم المقدم للنادي الرياضي للعاملين بالشركة .
- بتعين إجراء التصويب اللازم و العرض على الجمعية العامة العادية للشركة كالمعتاد في السنوات السابقة .

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المالية و الصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا:

- وجود طاقات عاطلة بنحو ٦٣ مليون جنيه تكلفة الات وحدة السماد المحبيب بكفر الزيات متوقفة منذ عام ٢٠٠٩ بناء على قرار محافظة الغربية
- نوصي بسرعة التصرف الاقتصادي في وحدة السماد والاستخدام الامثل للمباني.

- بلغت الأرصدة المدينة لعلاء السماد نحو ٢٢,٥٦٧ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ منها نحو ١٧,٨٦٣ مليون جنيه أرصدة متوقفة - بنسبة ٧٩,١٥% - منذ سنوات يرجع بعضها إلى عام ٢٠١٩ و متداول بشأنها قضايا و صدر أحكام في بعضها في صالح الشركة و قد راعت الشركة الإضمحلال في قيمتها بكامل القيمة .

بتعين العمل على سرعة تنفيذ الأحكام المشار إليها أعلاه لإستدعاء مستحقات الشركة طرف هؤلاء العملاء و موافاتنا بما تم في هذا الشأن.

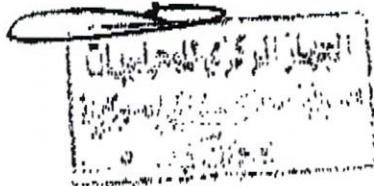
- قامت الشركة بإرسال المصادقات لأصحاب الأرصدة المدينة و الدائنة المحليين فقط بمعرفتها و تحت مسؤوليتها و لم يرد لنا أيه ردود و لم تقم الشركة بإجراء مطابقات لبعض أرصدة العملاء خلال العام المالي.

بتعين إرسال المصادقات لأصحاب الأرصدة المدينة و الدائنة المحليين و الخارجيين و إجراء باقي المطابقات اللازمة و موافاتنا بها للوقوف على صحة أرصدتهم .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو استرداد رسوم الوارد عن الكبريت المستورد بنظام الدروباك والذي يمثل الخامة الرئيسية في الكميات المصدرة من حامض الكبريتيك وذلك خلال الفترة من أغسطس ٢٠٠٨ وحتى ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة قيام عملاء الشركة بالتصدير باسم الشركة بنظام تصدير نهائي دون فتح شهاده الصادر بنظام اعاده التصدير (دروباك) بتعين تحقيق الامر.

- مازالت الارصدة الدائنة تتضمن نحو ١.٦ مليون جنيه ضرائب شركات أموال مرحلة منذ سنوات. نوصي بإجراء المطابقة مع المصلحة ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- لم نقف على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كقر الزيات ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأحقية الشركة في رد مبلغ ٢٨.٥ مليون جنيه السابق اختلاسه و تغريمه بمبلغ مساو له .

بتعين موافاتنا بما استجد من إجراءات و مواصلة الجهود لتنفيذ الحكم السابق الإشارة إليه.



الجهز المركزي للمحاسبات
مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :-

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.
- البيانات الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و ولائحته التنفيذية وتعديلاتها متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة فيما عدا - عدم تضمن تقرير مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تقريره عن مدى تطبيق قواعد الحوكمة بالشركة وفقاً للدليل الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٤) لسنة ٢٠١٦ لمراجعته وإبداء الرأي عليه بالمخالفة للفقرة الأخيرة من المادة رقم (٤٠) من قواعد القيد و الشطب الصادرة من مجلس إدارة الهيئة بالقرار رقم (١١) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته - و ذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في ٢ / ٣ / ٢٠٢٢

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب / امجد انور صادق

وكيل وذلك

نائب اول مدير الادارة

ابراهيم ابو رية

محاسب / ابراهيم محروس ابو رية

يعتمد

وكيل الوثيقة

القائم باعمال مدير الإدارة

د / ابراهيم ابو رية

محاسب / نيازي مصطفى محمود

