



# الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

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

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات  
(الجهاز المركزي للمحاسبات) على القوائم المالية المستقلة عن الفتره المنتهيه  
في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

*خالد الرازق*

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق  
مدير علاقات المستثمرين



الرد علي ما ورد بتقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للحسابات)  
علي القوائم المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ملحوظة ( ١ )

- 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 دراسته 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 الموافق على تاجير المشروع لشركة السويس لتصنيع الاسمده مقابل قيمه اجاريه 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 اجاريه سنويه تقوم شركة السويس بسدادها من بداية التشغيل واستلام الخط ولم يتم ابرام العقد بين الطرفين حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- يتعين تحقيق الامر و موافقتنا بدراسة جدوى تاجير ذلك المشروع في ضوء التكلفة الإستثمارية الخاصة به ومراعاة الاثر على القوائم الماليه .

رد الشركة

- نظرا للضغوط البيئية عام ٢٠٠٢ صدر قرار مجلس الادارة رقم ١٦٨ / ٢٠٠٢ بتاريخ ٢ / ١٠ / ٢٠٠٢ بنقل مصانع الشركة بكفر الزيات الى منطقة العين السخنة بالسويس .
- بتاريخ ٣ / ٧ / ٢٠٠٢ صدر قرار مجلس الادارة رقم ١٥٩ / ٢٠٠٢ بشراء قطعة أرض بالمنطقة الصناعية بالسويس لاقامة مشروعات الشركة الجديدة عليها .
- بتاريخ ٨ / ٤ / ٢٠٠٨ تم شراء قطعة أرض مساحة ٢٥٦١٧٩ م٢ بالمنطقة الخاصة بالعين السخنة شمال غرب خليج السويس .
- بتاريخ ٢٩ / ١٠ / ٢٠٠٨ صدر قرار رقم ٣٩١ / ٢٠٠٨ بتوريد وتركيب عدد اثنين ماكينة سماد لكل من مصنعي كفر الزيات وأسبوط .
- تم التعاقد بنظام التأجير التمويلي على عدد ( ٢ وحدة تحبيب ) طاحونة بكفر الزيات - ٣ مبرادات لمصانع

أسبوط



أسبوط

## الشركة المالية والصناعية المصرية

- تم إرجاء إتمام إقامة مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وفقا للموقف المالي للشركة وعلى ضوء ذلك رأت الإدارة الإبقاء على مصانع كفر الزيات 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 .

- صدر قرار مجلس إدارة الشركة المالية رقم ٢٠٢١ / ٩٠ / ٢٩ بتاريخ ٢٠٢١/٠٨/٢٩ بقيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة بتشغيل مجمع المالية بالعين السخنة بتمويل تكلفة استكمال تركيب الوحدات بمبلغ في حدود ٧٠ مليون جنيه وتقوم العمالة الحالية المتواجدة بشركة السويس بتشغيل الوحدات لإنتاج سماد سوبر فوسفات أحادي بمجمع المالية وبتمام التشغيل سوف تبدأ في الإنتهاء من عملية إجراء تسجيل للأرض ويعتبر تشغيل شركة السويس لتصنيع الأسمدة لمجمع المالية ذا جدوي إقتصادية جيدة للشركة المالية والصناعية المصرية.

### ملحوظة ( ٢ )

- لم تقم الشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ برد بواقى مستلزمات التشغيل وقطع الغيار بالمصنع و الورش الانتاجية بمصنع أسيوط - كما لم يتم جردها - مما له من أثر على زيادة تكلفة الإنتاج 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 المصرى رقم (٢) المخزون . يتعين إجراء الجرد و التصويب اللازم و الإلتزام بالمعيار المشار اليه و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

### رد الشركة

- بالنسبة إلي بواقى مستلزمات التشغيل وقطع الغيار بالمصنع و الورش الانتاجية بمصنع أسيوط : سيتم تقدير قيمة بواقى مستلزمات التشغيل وقطع الغيار والورش الإنتاجية بمصنع أسيوط وعمل المعالجات اللازمة.
- بالنسبة إلي تقييم مخزون الادوية ( الصيدلية ) في ٣١ ديسمبر : سيراعي ذلك مستقبلاً حيث تقوم الشركة بإنشاء نظام محاسبي (ERP) لتحديد تكلفة الصرف وتقييم المخزون.

### ملحوظة ( ٣ )

- تضمن حساب مخزون قطع الغيار نحو ٤٤ ألف جنيه قيمة رصيد مخزنى الشركة بقلوب و السويس ، هذا و قد خلت محاضر الجرد لمخزن قلوب من وجود أصناف تؤكد قيمة المخزون ، بينما



١



الشركة المالية والصناعية المصرية

لا يوجد مخزن قطع غيار بالسويس وفقا لمحاضر الجرد. ودون موافقتنا بتحليل ذلك الرصيد على مستوى الاصناف وفقا للمقيد بسجلات الشركة .  
يتعين موافقتنا بتحليل ذلك الرصيد على مستوى الاصناف وكذا بمحاضر جرد تلك الاصناف و المطابقة مع حسابات المخازن.  
رد الشركة

بتحليل مبلغ ٤٤ ألف جنيه قيمة رصيد مخزني الشركة بقلوب والسويس تبين الآتي :

٣٥٠٠٠ جنيه قيمة رصيد مخزن قطع غيار مجمع المالية بالسويس عبارة عن مروحة هواء مساعد ،

٢ درفيل طاحونة ، ٢ بلف منظم هواء ١م\*١م خاص بوحدة السماد .

٩٠٠٠ جنيه قيمة جراكن متداولة بين مخزن قلوب ومصانع كفر الزيات منذ مدة طويلة وسيتم إرجاعها إلي مصانع كفر الزيات وعمل إذن دخول مخازن مخلفات.

ملحوظة ( ٤ )

- 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 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 .

رد الشركة

تم تشكيل لجنة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٠٨ بمصنعي كفر الزيات وأسيوط لدراسة الاصناف الراكدة من مخزن قطع الغيار بمصنعي كفر الزيات وأسيوط موضوع قرار مجلس الإدارة رقم ٨٧ بتاريخ ٢٩/٠٨/٢٠٢١ .

ملحوظة ( ٥ )

- تم جرد المخزون من الإنتاج التام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمعرفة الشركة و تحت مسؤوليتها ومازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ٢١ مليون جنيه قيمة تكاليف الطاقة غير المستغلة بمصانع حامض الكبريتيك و السماد بفرعي الشركة بكفر الزيات و أسيوط وذلك بالمخالفة للقرتين (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.  
يتعين التصويب طبقا لمعيار المحاسبة المشار إليه ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .



الرجوع

ج

رد الشركة

- يرتبط استغلال الطاقة الانتاجية المتاحة بعمر الآلات والمعدات التي مضى على استخدامها عشرات السنين وبموجب تقرير فنى معتمد من مركز الدراسات والاستشارات كلية الهندسة جامعة أسيوط عن الطاقات الانتاجية لمصنعي كفر الزيات وأسيوط 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 أعباء تمويلية .

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

ملحوظة ( ٦ )

- قيام الشركة بمنح العميل شركة الأمناء لتجارة الأسمدة و الأعلاف نحو ٥٢٢ ألف جنيه خصم بالزياده بنسبه ١% عن مسحوباته خلال عام ٢٠١٩ بناء على الطلب المقدم منه فى نهايه عام ٢٠٢١ بالمخالفه للقرارات الصادره من لجنة تنسيق المبيعات فى ذات العام المقرر بها الخصم لكافه العملاء بالشركه يتعين التحقيق وإلغاء الخصم الممنوح ومراعاة الاثر على القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

رد الشركة

تم التعاقد على كمية ٤٠ ألف طن سماد سوبرفوسفات ، وتم استلام كمية ٤٠٧٤٣,٧٥ طن بنسبة تنفيذ ١٠١,٨٦% من كمية التعاقد .

وفى نهاية العام تم تسوية حسن الاداء طبقا للالتى :

حسن اداء بواقع ٣,٥% للشركة المذكورة فى حين أنه تم منح العقود ١٠٠ ألف طن ١% بخلاف الـ ٣,٥% حسن أداء ( قرار لجنة المبيعات المؤرخ ٢٠١٩/٧/٢٢ ) .

وتم منح ١% أخرى ( أضافى ) لعدد اثنان من العملاء محققين أكثر من ١٠٠ ألف طن

( قرار لجنة المبيعات المؤرخ ٢٠٢٠/١/١٩ ) باجمالى قدرة ٥,٥%

الا أن العميل المذكور قام بسداد الرصيد المدين وقدره ٩١٥٨٤٢٨ جنيها فى وقت قياسى وانتظم فى السداد خلال عام ٢٠٢١ الى أن وصل رصيد هذه الشركة دائن بمبلغ ٢٠٠٧٦٩,١٥ جنيها فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

تقدمت شركة الامناء لتجارة الاسمدة والاعلاف بشكوى للسيد الكيمايى / العضو المنتدب يتضرر فيها من الخسائر التى تعرض لها خلال عام ٢٠١٩ نتيجة لعدم وفاء شركتنا بما تم الاتفاق عليه معه

وعالية فقد تم العرض على اللجنة العليا للمبيعات والتي وافقت على منح الشركة المذكورة ١% فقط عن مسحوباته خلال عام ٢٠١٩ والبالغ ٥٢٢٣٦٢ جنيها حفاظا على استمرار العميل فى التعامل مع شركتنا .



ملحوظة ( ٧ )

- تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبالغ مجنية تمثل إيداعات نقدية بحسابات الشركة بالبنوك لم يستدل على الجهات المودعة لها بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١٨ ألف جنية يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠١٩. يتعين بحث تلك المبالغ و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك ومراعاة الاثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

رد الشركة

جاري بحث ودراسة أرصدة العملاء الدائنة والمتوقفة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغة نحو ١١٨ ألف جنية والعمل على الإتصال بهؤلاء العملاء.

ملحوظة ( ٨ )

- مازال رصيد دانتو توزيعات يتضمن نحو ١,٦ مليون جنية رصيد دانتو توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة. نوصى بدراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

رد الشركة

هذا المبلغ مرحل من سنوات سابقة و المستندات لدى النيابة العامة في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣. كفر الزيات المرفوعة ضد رئيس القطاع المالي الأسبق للشركة وستقوم الشركة بالمتابعة في هذا الشأن.

ملحوظة ( ٩ )

- تم تحميل المصروفات بمبلغ ٩٠ الف جنية تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات للعام المالي ٢٠٢١ بينما المطالبة الصادرة من إدارة الموازنة بالجهاز بمبلغ ٢٢٠ الف جنية في العام ليصل اجمالي مستحقات الجهاز الظاهرة بدفاتر الشركة نحو ٧٣٠ الف جنية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتعين قيد و سداد مستحقات الرقابة وفقا للمطالبات الواردة حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة وتتضمنها الموازنة العامة للدولة و مراعاة الاثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

رد الشركة

صدرت فتوى من الجمعيه العموميه لقسى الفتوى والتشريع بمجلس الدوله بتاريخ ٢٠١٢/٠٢/٢١ الى عدم أحقية الجهاز المركزى للمحاسبات بأن يتقاضى مقابلا عن هذه المراجعات من الجهات الخاضعه لرقابته " لأن الجهاز المركزى للمحاسبات نشأ كجهاز فنى متخصص فى مراجعه الميزانيات والحسابات لتحقيق رقابه



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



الدولة على أموالها وأموال الأشخاص العامة الأخرى وغيرها من الأشخاص التي قدر المشرع بسط رقابته الجهاز عليها لتعلق أغراضها بتحقيق منفعه عامه ، والأصل أن الجهاز لا يتقاضى مقابلاً عن هذه المراجعات المالية من الجهات الخاضعة لرقابته ، إذ أن الغرض مما خصه به المشرع من أعمال لا ينصرف إلى تحقيق خدمه خاصه لهذه الجهات وإنما القصد هو حماية الأموال المملوكة للدولة والجهات ذات المنفعة العامه وغيرها من الجهات التي تخضع لرقابته وفقاً لقانونها الخاص.

### ملحوظة ( ١٠ )

نرى كفاية المخصصات المكونه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لمقابلة الالتزامات المحتمله .

- قيام الشركة باسترداد نحو ٤٢٧ الف جنيه خلال العام ( ما امكن حصره ) بالخطأ والتمثل في ضريبه قيمه مضافه على الكبريت المستورد المستخدم في انتاج السماد المصدر نتيجته 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 اسيوط) .

فضلاً عن قيام الشركة باسترداد بنحو ٢٤٧ الف جنيه بالزياده خلال العام (ما امكن حصره) قيمه ضريبية القيمة المضافة لخامة الكبريت المستخدمة في انتاج حامض الكبريتيك المباع بمصنع بكفر الزيات نتيجته احتساب معدل الاستخدام ٣٣٠ كجم كبريت / طن حامض في حين ان معدل الاستخدام الفعلي المستخدم بالشركة ٣٠٠ كجم / طن حامض ، وكذا تم زياده تكلفة الانتاج بنحو ١,١ مليون جنيه . قيمة ضريبية القيمة المضافة على الكبريت المستخدم في السماد المباع محلي.

يتعين التحقيق والتصويب مع حصر كافة المبالغ المسترده بالخطأ وتوريدها لمستحقيها مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

### رد الشركة

- يتم تسوية ضريبية القيمة المضافة المستخدمة في تكلفة إنتاج السماد طبقاً لمعدلات الاستخدام المصدرة من الجهة المختصة (الرقابة الصناعية) لتسوية الضرائب على الاستخدام ورد الضريبة حيث يتم التحميل على التكلفة بالمعدل ٣٣٠ ك/ طن ورد الضريبة يتم بنفس المعدل الذي تم تحميله.

### ملحوظة ( ١١ )

- قيام الشركة بخصم ١,٥ مليون جنيه ضريبه قيمه مضافه على المدخلات بإقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٠ عن كميته ٢١ الف طن سماد ناعم ١٢% مباع لشركة السويس لتصنيع الاسمه على اعتبار انها عمليه تصدير عن طريق طرف اخر على الرغم من ورود نموذج ١٣ باسم شركة السويس لتصنيع الاسمه عن تلك الكميات المصدرة مما قد يترتب على ذلك الاتي:-

١- عدم امكانيه الشركة استرداد الدروباك عن البضائع المعاد تصديرها بتلك الاقرارات .

٢- تحمل الشركة ضريبه قيمه مضافه وفقاً لسعر الجداول على اعتبار انها مبيعات محليه بخلاف عدم صحه خصم ١,٥ مليون جنيه ضريبه قيمه مضافه على المدخلات.



## الشركة المالية والصناعية المصرية

٣- خساره الشركة فروق السعر بين المحلى والتصدير وكذا الغرامات والضريبيه الاضافيه وذلك بالمخالفة لمتطلبات القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و لائحتهما التنفيذية وتعديلاتهما.  
يتعين تحقيق الامر ومراعاة الاثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### رد الشركة

- شركة السويس للأسمدة هي الشركة القائمة بعمليات تصدير هذه الكميات.  
- جاري إستخراج شهادة من مركز كبار الممولين بعدم جواز إسترداد ضريبة القيمة المضافة علي الكمية المشار إليها لشركة السويس لتصنيع الأسمدة حيث أن الكمية مباعه عن طريق طرف ثاني وهو الشركة المالية والصناعية المصرية وفي هذه الحالة يجوز رد ضريبة القيمة المضافة بإقرار الشركة المالية.

### ملحوظة (١٢)

- ما زالت 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 فى ضوء المادة رقم ٢٢ من قانون الضريبة على القيمة المضافة ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و المادة ٢٨ من اللائحة التنفيذية لذات القانون.  
يتعين تسوية تلك الضريبة فى ضوء القانون المشار اليه ومراعاة الاثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### رد الشركة

- قامت شركتنا بالتعاقد مع مكتب متخصص في إنهاء إجراءات تسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة علي مبيعات السماد المصدر لعام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والبالغة نحو ١٧ مليون جنيه والذي قام بدوره بمخاطبة الإدارة العامة للبحوث الضريبية قطاع الشئون التنفيذية لإصدار خطاب بغرض تحديد معدلات الإستخدام ونسب الهالك من الخامات (الكبريت-الفوسفات-حامض الفسفوريك) المستخدمة في إنتاج السماد السوبر فوسفات أحادي بالخطاب رقم ١٩١٥ مؤرخ ٢٠٢١/٠٥/١٧ وقد قامت الإدارة العامة للبحوث الضريبية تحويل الملف إلي الهيئة العامة للرقابة الصناعية لإعداد تقرير في هذا الشأن وقد قامت الهيئة العامة للرقابة الصناعية بزيارة مقر الشركة المالية والصناعية المصرية والإطلاع علي كافة العينات والتركيزات التي يتم إستخدامها ومعدلات الإستخدام وإعداد التقرير بالمعدلات المطلوبة والنسب المستخدمة وتم إعداد التقرير ومخاطبة الإدارة العامة للبحوث الضريبية به والتي بدورها قامت بمخاطبة مأمورية المركز الضريبي لكبار الممولين .

- أما عن عام ٢٠١٩ سيتم تسوية ضريبة القيمة المضافة علي مبيعات السماد المصدر فور فحص ضريبة القيمة المضافة لهذا العام من قبل مأمورية المركز الضريبي لكبار الممولين.





**ملحوظة ( ١٣ )**

- 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 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.
- يتعين التصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

**رد الشركة**

سوف يتم مراعاة ماورد عاليه بالإقرار الضريبي النهائي .

**ملحوظة ( ١٤ )**

- لم تقم الشركة بإعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وفقا لما جاء بردها على تقريرنا على القوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ نظرا لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية وتعديلاتها فضلا 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.

**رد الشركة**

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

**ملحوظة ( ١٥ )**

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١٨٦ الف جنيه بالخطأ تتمثل في ضريبة مرتبات على المكافأة الاضافية المقررة لاعضاء 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 ولانحته التنفيذية و تعديلاتها حيث تم توريدها لمصلحة الضرائب بالخطا مع مراعاة تعديل ضريبه الدخل المحسوبه بالقوائم الماليه في ٢٠٢١/١٢/٣١.
- يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

**رد الشركة**

- تم معالجة المكافأة الإضافية لأعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠١٥ ضمن إقرار ضريبة الدخل إلا أن هذا الأمر لم يلقي قبولا لدى الجهاز المركزي للمحاسبات وعلي أثر ذلك تم الاعتراض بموجب الملاحظة ضمن



## الشركة المالية والصناعية المصرية

تقريره الدوري للشركة عن عام ٢٠١٥ (مرفق صورته) وبناءً على ذلك قامت الشركة بإجراء التصويب اللازم بخضوع قيمة المكافأة الإضافية المنصرفة لضريبة كسب العمل .

- إلا أننا فوجئنا بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات لتقريره التفصيلي عن القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ بعدم خضوع المكافأة الإضافية المقررة لأعضاء مجلس الإدارة لضريبة المرتبات وما في حكمها وخضوعها لضريبة الدخل .

- لم نركن لرأي محدد لنوعية الضريبة المستحقة على المكافأة الإضافية لأعضاء مجلس الإدارة .

### ملحوظة (١٦)

- خسارة 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 نوافق بما يفيد ان سعر البيع يعتبر سعر محايد طبقاً لمتطلبات القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ قانون الضريبة على الدخل و لائحته التنفيذية كما تم تحصيل قيمه المباع بالدولار بنحو ١,٣٥٠ مليون دولار امريكي بالمخالفة للمادة رقم (٢١٢) من قانون ١٩٤ لسنة ٢٠٢٠ بشأن البنك المركزي والجهاز المصرفي كما لم نوافق 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 القيد بالدفاتر في فبراير ٢٠٢١ .  
يتعين تحقيق الأمر وسرعة موافقاتنا بنموذج (١٣) للتأكد من سلامة الاجراءات ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

### 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 طبقاً لتعليمات المصلحة .

- تم تحديد السعر استناداً لظروف السوق علماً بأن إجمالي مبيعات الصادرات خلال العام ٣٤٣٠ طن نتج عنها تحقيق ربح قدره ٥١,٧ مليون جنيه .

### ملحوظة (١٧)

- لم تتضمن إيرادات الفترة نحو ٦١,٢٢٨ مليون جنيه قيمه تسليمات سماد ناعم ١٢% و التي تم تسليمها لشركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة تابعة) خلال الفتره 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 الشركه وشركه 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 سادسا) وتدرج بمبيعات السنه الماليه الحاليه
- خساره الشركه نحو ٥,٨٥٠ مليون جنيه المتمثل في فرق السعر بين شهر سبتمبر وشهر ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة تثبيت السعر بالتعاقد المشار اليه





• مخالفه المواد (١٠،٥،١) 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 الامر والتصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

### رد الشركة

تم الموافقة علي بيع ٥٠ ألف طن سماد ناعم ١٢% لشركة السويس وتم البيع لكمية ٣٥,٦١٠ ألف طن وبتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٠٢ تم زيادة أسعار السماد للعملاء ليصبح ١٤٨٥ جنيها للطن ولم تلقي هذه الزيادة قبول لدي شركة السويس لتصنيع الأسمدة وعلي أثر ذلك تم منحها الكمية المتبقية كسلفة كميات وفي حالة عدم إمكانية شركة السويس برد السلفة حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ يتم بيع هذه الكمية بالأسعار المعمول بها وقت السلفة وقد تم الاتفاق بين الشركتين علي ذلك بموجب العقد المؤرخ ٢٠٢١/٠٩/٠٢ (المرفق صورته) وبناءا علي ذلك تم بيع هذه الكمية لشركة السويس لتصنيع الأسمدة بموجب فواتير أرقام ١٤٧٨٧ مؤرخة ٢٠٢٢/٠١/٠٧ بمبلغ ٢١٨٥١٠٧٩ جنيهاً بكمية ١٤٣٩١,٩٦٠ طن وإشعار خصم بمبلغ ٧٥٩٣٥٥,٧٩ جنيها حق يناير ٢٠٢٢ وفاتورة رقم ١٤٧٨٨ مؤرخة ٢٠٢٢/٠١/١٣ بمبلغ ٣٩٣٧٧٠٩٥,٩٧ جنيهاً بكمية ٢٥٠٦٤,٣٥٠ طن بسعر ١٤٨٥ جنيها للطن المتفق عليها بالعقد المذكور.

### ملحوظة ( ١٨ )

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١٠,٨٦٣ مليون جنيها قيمة خصم حسن أداء ٢% الممنوح لعملاء السماد المحليين طبقا لقرار لجنة المبيعات في ٢٠٢٢/١/٤ بخلاف نحو ٤,١٤٧ مليون جنيها قيمة مزايا ممنوحة لهم عن عام ٢٠٢١ رغم عدم تحقيقهم سوى نسبة ٨٥% من العقود المبرمة معهم بالمخالفة لشروط التعاقدات المبرمة معهم وملحقاتها والتي تقضي بمنحهم خصم حسن أداء (١%) عند تحقيق ٩٠% من التعاقد و ١% اضافية لما زاد عن ذلك) مما أدى 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 الامر مع الغاء كافة الخصومات الممنوحة بالمخالفة لشروط التعاقد و تحميل العملاء بها ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ديسمبر ٢٠٢١ .

### رد الشركة

تم تحقيق ٨٥% من التعاقدات وكان يمكنهم تحقيق نسبة ١٠٠% في حالة تزويدهم باحتياجاتهم من السماد المحبب ١٢% موضوع العقود المبرمة معهم خلال العام ٢٠٢١ وذلك نتيجة التوجه إلي إنتاج السماد المحبب للتصدير للخارج وبأسعار مناسبة وعائد مجزى ، وعليه لم يتمكن من تلبية احتياجاتهم من السماد المحبب فقد تجاوزت اللجنة عن نسبة التحقيق ومنحهم حسن أداء بواقع ٢% أسوة بالسنوات السابقة ٥,٥ % عام ٢٠١٩ ، ٦,٥ % عام ٢٠٢٠ .





ملحوظة ( ١٩ )

- 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 ٢٣/١٢/٢٠١٩ 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 ولائحته 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 .

رد الشركة

- تم تكليف شركة السويس لتصنيع الأسمدة بصرف ٥٠% من قيمة مكافأة أعضاء مجلس إدارتها "ممثلي الشركة المالية" مباشرة بناءً علي قرار مجلس إدارة الشركة المالية رقم ٢٠١٩/١٣٥ وال ٥٠% الباقية حصلت عليها الشركة المالية .

- وبصفة عامة لم يتأثر الوعاء الضريبي إذ قامت شركة السويس برد مكافأة العضوية سواء التي حصل الأعضاء مباشرة أو التي حصلت عليها الشركة المالية لوعاء الضريبة عملاً بحكم المادة "٥٢" من قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ إذ تتحمل الشركة ضريبتها ضمن وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية ولا تخضع للضريبة علي المرتبات وما في حكمها طبقاً لحكم المادة "٩" من ذات القانون.

ملحوظة ( ٢٠ )

- لم نواف بالقوائم المالية المجمعـة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالمخالفة للمادة ١٠٥ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته و لائحته التنفيذية .  
نوصي موافقتنا بالقوائم المالية المشار إليها و الالتزام بالقانون المشار إليه.

رد الشركة

مرفق القوائم المالية المجمعـة للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

ملحوظة ( ٢١ )

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



رد الشركة

سيتم العرض على الجمعية العامة العادية للشركة كالمتبع في السنوات السابقة .

ملحوظة ( ٢٢ )

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

رد الشركة

- سوف يتم استخدام معدات الوحدة المتوقفة وتجهيزها للتشغيل في مصانع أسبوط .  
- تم إستغلال جزء من مبني المحبب كجراج للسيارات حيث أن الجراج يحتاج إلي مساحة كبيرة  
وغير متوفرة بالشركة .  
- باقي المبني سوف يتم نقل الورش الميكانيكية والحدادة إليها بعد رفع المعدات القديمة منها.

ملحوظة ( ٢٣ )

- بلغت الأرصدة المدينة لعملاء 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 إلي عام ٢٠١٩  
ومتداول بشأنها قضايا و صدر أحكام في بعضها في صالح الشركة و قد راعت الشركة الإضمحلال في قيمتها  
بكامل القيمة .  
يتعين العمل على سرعة تنفيذ الأحكام المشار إليها اعلاه لإستيداء مستحقات الشركة طرف هؤلاء العملاء  
و موافاتنا بما تم في هذا الشأن.

رد الشركة

تقوم الشركة بالمتابعة في سرعة تنفيذ الأحكام في القضايا المذكورة لإستيداء مستحقات الشركة طرف هؤلاء  
العملاء.

ملحوظة ( ٢٤ )

- قامت الشركة بإرسال المصادقات لأصحاب الأرصدة المدينة و الدائنة المحليين فقط بمعرفتها و تحت  
مسئوليتها و لم يرد لنا أيه ردود و لم تقم الشركة بإجراء مطابقات لبعض أرصدة العملاء خلال العام المالي.  
يتعين إرسال المصادقات لأصحاب الأرصدة المدينة و الدائنة المحليين و الخارجيين و إجراء باقي المطابقات  
اللازمة و موافاتنا بها للوقوف على صحة أرصدتهم .



رد الشركة

سنوافيكم بالردود علي المصادقات فور ورودها علماً بأنه تم إجراء مطابقات حسابية علي أغلب الأرصدة.

ملحوظة ( ٢٥ )

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو استرداد رسوم الوارد عن الكبريت المستورد بنظام الدروبك والذي يمثل الخامه الرئيسيه في الكميات المصدره من حامض الكبريتيك وذلك خلال الفتره من أغسطس ٢٠٠٨ وحتى ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة قيام عملاء الشركة بالتصدير باسم الشركة بنظام تصدير نهائي دون فتح شهاده الصادر بنظام اعاده التصدير (دروبك) يتعين تحقيق الامر.

رد الشركة

القائم بعملية التصدير هو العميل وليس الشركة المالية والصناعية المصرية.

ملحوظة ( ٢٦ )

- مازالت الارصده الدائنة تتضمن نحو ١,٦ مليون جنيهه ضرائب شركات أموال مرحلة منذ سنوات. نوصى باجراء المطابقه مع المصلحه ومراعاة أثر ذلك على القوائم الماليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

رد الشركة

جاري التواصل مع المأمورية لإنهاء الفحص باللجنة الداخلية عن عام ٢٠١٦ .

ملحوظة ( ٢٧ )

- 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 جنيهه السابق اختلاسه وتفريمه بمبلغ مساو له .

يتعين موافاتنا 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 ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة تنفيذ الحكم - وتم ارسال خطاب الى السيد اللواء وزير الداخلية وخطاب للسيد اللواء مساعد وزير الداخلية مؤرخين ٢٠٢١/٠٣/٢٩ ، ٢٠٢١/٠٨/١٧ .



Handwritten signature or initials.



## الشركة المالية والصناعية المصرية

- قام القطاع القانوني بتقديم صورته من الحكم سالف الذكر مزيله بالصيغة التنفيذية للإدارة العامة لتنفيذ الأحكام أكثر من مره فى كلا من طنطا ، القاهره ، كفر الزيات كما تم إرسال العديد من الإستغاثات إلى كلا من السيد اللواء/ وزير الداخليه والسيد اللواء / مساعه وزير الداخليه لتنفيذ الأحكام وآخرها بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ المرفق صورته.

### ملحوظة ( ٢٨ )

البيانات الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما 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 وفقا للدليل الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٤) لسنة ٢٠١٦ لمراجعته و إبداء 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.

### رد الشركة

وافق مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٢٤ علي تقرير الحوكمة الخاص بالشركة وتم مراجعته من مراقب الحسابات الخارجي المقيد بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية مرفقا بتقرير مجلس الإدارة ، وتم موافاتكم بتقرير الحوكمة للشركة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ بخطابنا المسلم لكم بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٠٦ المرفق صورته.

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أحمد الشحات غنيم

