



شركة مصر للالومنيوم
ش.م.م.م.
احدى شركات شركة
الصناعات المعدنية



إيجيبتالوم

السادة / الهيئة العامة للرقابة المالية
مبنى ١٣٦ ب - القرية الذكية - الجيزة

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق طيه :-

- رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات
عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

مرسل برجاء التفضل بالعلم والإحاطة .
وتفضلوا بقبول وافر التحية والإحترام ،،،

مدير عام الموازنات التخطيطية

مدير علاقات المستثمرين

محاسب / عصمت صفوت محمد أبو دهب



(٠٩٦) ٢٥٨٨٢٩٥
(٠٩٦) ٢٥٨٨٤٧٨
(٠٢) ٢٣٩١٩٦٢٣
(٠٣) ٤٨٧٧٧٤٩
(٠٦٥) ٣٢٥٠٤١٥

فكس

(٠٩٦) ٢٥٨٨٥٥٧ - (٠٢) ٢٥٧٤٤٢٩٥
(٠٩٦) ٢٥٩٠٠٠٩ - ٢٥٩٠٠٠١ - (٠٢) ٢٣٩٦٣١٦٤ / ٢٣٩٦٣١٦٢ / ٢٣٩٦٣١٦١
(٠٢) ٢٣٩٣٥٤٥٧ / ٢٣٩٣٥٤٥٦ / ٢٣٩٣٠٧١٨ / ٢٣٩٢٩٩٥٧
(٠٣) ٤٨٠٨٠١٥ / ٤٤١٢٥٢٧ / ٤٤١٢٥٢٦
(٠٦٥) ٣٢٥١٦١٢ / ٣٢٥١٤١٣ / ٣٢٥١٢٤٣

تليفون

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب :
المقر الرئيسي والمصانع : نجع حمادى :
مكتب القاهرة : ٥٠/٤٨ ش عبد الخالق ثروت :
مكتب الإسكندرية : ٢ طريق الحرية :
ميناء سفاجا : سفاجا :

شركة مصر للاتلوميوم
القطاعات المالية
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/٢/٣١ والرد عليه

رد الشركة

ملاحظات الجهاز المركزي للحسابات

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة:-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة مصر للاتلوميوم " شركة تابعة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون (٢٠٢٣) لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠ والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٢/٣١ والبالغ إجمالي أصولها نحو ١٠,٦٠٣ مليار جنيه وقائمة الدخل واللحل الشامل عن السنة أشهر المنتهية في ذات التاريخ بصافي ربح نحو ٨١٤,١٥٥ مليون جنيه (بعد الضريبة) وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن ذات الفترة وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم والعرض العادل الواضح لها طبقا لما يقتضي به النظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل له وفي ضوء القوائيم المصرية السارية وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عليها في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفه مراقب حساباتها"
يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقف الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

مدير عام الحسابات:

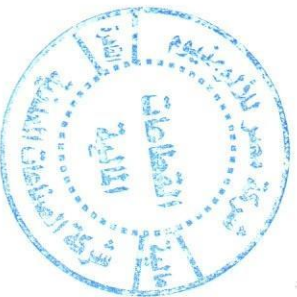
رئيس قطاع الحسابات والتكاليف:

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

محاسب / امم طاور ابوالجحد

رئيس القطاعات المالية:

محاسب / نامر ثابت عبدالعال



Handwritten signature of the Chief of Financial Sectors.

Handwritten signature of the Chief of Accounting and Costing Sectors.

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

| | |
|--|--|
| <p>- بالنسبة لمبلغ ٢.٥١٤ مليون ايداعات لم ترد الينا منها ٢٢١ الف بالعمري الاقليمي تم اذنتها في يناير ٢٠٢٢</p> <p>- مبلغ ١٢٥ الف اطلى علوى تم اذبات المبلغ في يناير ٢٠٢٢</p> <p>- مبلغ ١.١ مليون بينك اسكندرية قصر النيل جارى التواصل مع البنك لاذبات المبلغ.</p> <p>- بالنسبة لمبلغ ١.٠٣٥ مليون التى تم خصمها منها ٢٧٢ الف بينك كريدى اجريكول تم لاذباتها.</p> <p>- مبلغ ٥٦١ الف بالعمري الاقليمي جارى التواصل مع البنك لاذبات المبلغ.</p> <p>- مبلغ ٥٠ الف بينك عودة جارى التواصل مع البنك لاذبات المبلغ.</p> <p>- وجرى حصر باقى المبالغ لدى البنوك الاخرى وصل القسومات الازمة.</p> <p>- عندما حدث عطل محطة توليد الكهرباء في ديسمبر ٢٠١٣ كان الهدف من عملية الاصلاح هو الحصول على الاستفادة من الطاقة الكهربائية المتولدة في ظل انخفاض مصروفات التشغيل ، ومع طول فترة الاصلاح والتغييرات التى حدثت في مدخلات التشغيل خلال هذه الفترة أصبح تشغيل المحطة غير مجدى اقتصادياً بالرغم وبالتالى أصبح قرار التكهين حالياً هو القرار الافضل لتجنب الخسائر الناتجة عن عملية الصيانة والتشغيل ، علماً بأنه يوجد خطاب ضمان سارى حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بقيمة ٩٧٧٥٩٠ يورو جارى مصادرته.</p> | <p>اساس ايداع مستباح متحفظ:-</p> <p>- لم يتأثر المركز المالى في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٣٥٩ مليون جنيه لعدم اذباتها بحدائق وسجلات الشركة وبياناتها كالتالى:-</p> <ul style="list-style-type: none"> نحو ٢٥١٤ مليون جنيه ايداعات بتكيد لم تثبت بسجلات وحسابات الشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ مما يشير لعدم صحة الارصدة المرتبطة بهذه ايداعات (مثل العملاء والبنوك،،،،،). نحو ٣٥ مليون جنيه تم خصمها من حسابات الشركة لدى البنوك ولم يتم اذباتها. يتعين التحقق من المبالغ المخصصة من حساب الشركة واذباتها بحساباتها المختصة وارجاء التصويب اللازم لما لتلك من آثار على المركز المالى في ٢٠٢١/١٢/٣١. <p>- تضمنت مشروعات تحت التنفيذ (التكويين الإستثمارى) نحو ٦٩٦٠ مليون جنيه قيمة ما تم تحمله منذ عام ٢٠١٤ لإصلاح توربينات الضغط العالي لدى المورد شركة/TMS، وإصلاح وحدة المعالجة المركزية CPU٣٤١ لمحطة توليد الكهرباء بالرغم من ذلك بتاريخ ٢٠٢٧/١٢/٢٠ صصر قرار من اللجنة المشكلة بالقرار الإدارى رقم (٤٨٩) لسنة ٢٠٢٠ بتكويين محطة توليد الكهرباء وذلك لعدم الجدى اقتصادياً من الاصلاح والتشغيل. يتعين موافقتنا بأسباب إتخاذ قرار الاصلاح دون جدوى اقتصادياً مما حمل الشركة نحو ٧ مليون جنيه تكاليف إصلاح المحطة مع دراسة إضمحلال تلك القيمة في ضوء تلك المؤشرات لما له من آثار على المركز المالى مع موافقتنا بما تم إتخاذه من إجراءات مع المورد شركة TMS في ظل عدم الإصلاح.</p> |
|--|--|

وتعتبر القطاعات المالية

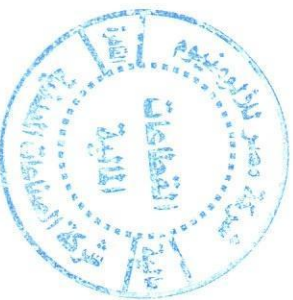
محاسب / ناصر ثابت عبدالعال

رئيس قطاع الحسابات والتكاليف

محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد



تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ ولورد عليه

تم التصويب ب قيد ٢٠٢٢/١/٢٢ خامات.

- تم التصويب بالتسوية رقم ٨ في ١ / ١ / ٢٠٢٢ وتم تخفيض المنصرف من قيمة القار بنفس القيمة .

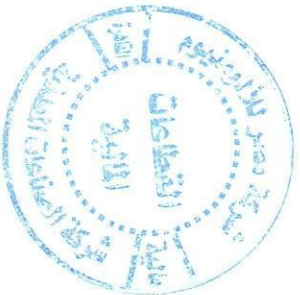
- فواتير المبيعات المشار اليها تخص مبيعات لعقود مسبوقة تم التعاقد لتوريد مضمونها خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١ بالإضافة الي شحن تلك الكميات من مخازن الشركة خلال شهر ديسمبر واستخراج شهادات الصادر من اللجنة الجمركية ونقلها للموانيء البحرية وفقا لشروط التعاقد ونظر للطرف

الطارئة التي تمر بها الموانيء البحرية العالمية من تكديس الحاويات بالموانيء فضلا عن عدم توافر فوارخ حاويات نتيجة لاضطراب حركة التجارة العالمية جراء جائحة كورونا التي لازالت تؤثر سلبا علي حركة تداول البضائع مما اثر علي جداول الابحارات وبالتالي فان تاخير الشحن خارج عن الارادة وخلافا لما هو مخطط من جانب الشركة كما انه تم مراعاة بند الدفع سواء من خلال السداد المقدم قبل الشحن او باعتبارات مستندية معززة وغير قابلة للالغاء هذا وسيتم مراعاة ذلك فيما بعد تلافيا لذلك.

رئيس القطاعات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبدالعال



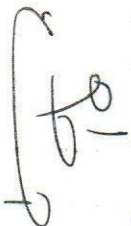
تم تخفيض المنصرف من قطع الغيار بالخطا بمبلغ نحو ٩٢٨,٩٢٨ مليون جنيه مقابل التغطية على مخزن المخلفات يمثل قيمة المخلفات من كارتش داخلي و طواقى ومنوعات كارتش حيث تم حساب القيمة على أساس كمية ٨٨٥٧ طن في حين صحتها ٨,٨٥٧ طن فقط.

يتعين اجراء التصويب اللازم ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة في تاريخ المركز المالي.
تم تحميل المستخدم من خام قار الاقطاب المطى بزياده نحو ٢٨٥,١٢ مليون جنيه نتيجة خطأ في تسعير كميته ١٩٥ طن والوارد في ٢٠٢١/٩/١٦ حيث تم تسعير الطن بمبلغ ٧٠٠,٨٧ جنيه بالخطا وصحته مبلغ ٧٠٨٧ جنيه للطن.

يتعين اجراء التصويب اللازم ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة في تاريخ المركز المالي.
تضمنت ايرادات المبيعات في ٢٠٢١/١٢/٣١ و ٢٠٢١/١/٢٢ و بالتالي لا تعتبر من ايرادات الفترة طبقا للفقرة رقم (٣١) من معيار المحاسبة المصري شحنها للعملاء خلال شهر يناير ٢٠٢٢ و بالتالي لا تعتبر من ايرادات الفترة طبقا للفقرة رقم (٣١) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الايراد من العقود من العملاء) ويبلغها كالآتي:-

| رقم الفاتورة | اسم العميل | تاريخ الشحن | القيمة بالولار | القيمة بالجنيه |
|--------------|-------------------|-------------|----------------|----------------|
| ١٩٦٨٥ | TIBERIUS GROUP AG | ٢٠٢٢/١/١٣ | ٢٠٦,٥٥٩,٤٢ | ٣٢٢٥٧٤٤٠ |
| ١٩٦٧١ | GLOBAL FACTORY | ٢٠٢٢/١/٥ | ١٦٥,٥٤٨ | ٢٥٨٣٧٧٧ |
| ١٥١١٣٠ | PROFIL GLASS | ٢٠٢٢/١/٣ | ٩٠,٧٨٢٧,٨٩ | ١٤٢١١٧٧٣ |
| ١٥١١٣١ | PROFIL GLASS | ٢٠٢٢/١/٧ | ٦٧٧,٥٤٧,٨ | ١,٥٥٨٩٨٠ |
| ١٥١١٣٢ | PROFIL GLASS | ٢٠٢٢/١/٧ | ٢٨٢١٥٣,٥٥ | ٤٤١٧,٠٢٩ |
| ١٥١١٣٣ | PROFIL GLASS | ٢٠٢٢/١/٧ | ٤١٦٥٢٧,٠١ | ٦٥٢,٦٠٥ |
| ١٥١١٣٤ | PROFIL GLASS | ٢٠٢٢/١/٧ | ١٦,٠٨٨٩,١٢ | ٢٥١٨٦٧١ |
| ١٥١١٣٥ | PROFIL GLASS | ٢٠٢٢/١/٧ | ٦٥٥,٧٤,٨٧ | ١,٠٢٥٥,٠٠١ |
| ١٥١١٣٦ | PROFIL GLASS | ٢٠٢٢/١/٧ | ١٤٣٢٤٤٩,٠٤ | ٢٢٤٢٤٥٦٠ |
| ١٥١١٣٧ | PROFIL GLASS | ٢٠٢٢/١/٧ | ١٥٢١٣٨,٣٥ | ٢٣٨١٦٨٠ |

رئيس قطاع الحسابات والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

| | | | | |
|-----------|-------------|---------|--------------|--------|
| ٧٣٩٤٧٨٧ | ٤٧٢٣٦٨,٤٦ | ٢.٢٢/١٧ | PROFIL GLASS | ١٥١١٣٨ |
| ١٤٣٩٥٧٥٩ | ٩١٩٥٨٠,٦٣ | ٢.٢٢/١٧ | PROFIL GLASS | ١٥١١٣٩ |
| ٣٤٣١٥٠٨٢ | ٢١٩١٩٩٨,٧ | ٢.٢٢/١٧ | PROFIL GLASS | ١٥١١٤٠ |
| ٣٦٠٥٤٠٩ | ٢٣.٣٠٨,٤ | ٢.٢٢/١٧ | PROFIL GLASS | ١٥١١٤١ |
| ١٢٧٨٨٠٥٥٣ | ١.٠٧٢٣٩٧١,٢ | | الإجمالي | |

يتعين التصويب والإلتزام بمعدل المحاسبة المصرى الممثل إليه.

مازالت الشركة تحتفظ بمجموعة من الإستثمارات طويلة الأجل والمتداولة في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٤٨٣, ١٧٨ مليون جنيه تعد بمثابة إستثمارات غير نزي جوى اقتصادية على النحو التالي:-

- نحو ١٣٧, ١٢٥ مليون جنيه تكلفة إستثمارات بشركة الحديد والصلب لم يتحقق منها أية عوائد مالية للشركة منذ أكثر من عشرة أعوام.

- نحو ٣٣, ٨٥١ مليون جنيه إستثمارات (تعادل ٥,٨ مليون دولار أمريكي) تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٢٠% من رأس مال الشركة المصرية للبولكات الأوند الكرونية تون تحقق أي عوائد منذ تاريخ الإستثمار عام ٢٠١٠ وفي ضوء موافقة مجلس إدارة الشركة بجاسته بتاريخ ٢٠١٨/٥/٣٠ رقم ٢٠١٨/٦/١ يجامع الحضور على التخارج من الشركة المذكورة لعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها ، وكذا منح كفالة تضامنية بنسبة ٢٠% من الكفالة التضامنية البالغة نحو ١,١ مليار جنيه (المعادل نحو ٧٢,٧ مليون دولار) مقابل التسهيلات الائتمانية من البنك الأهلي سوسيه جرال والأهلي المصري لصالح الشركة المصرية للبولكات الأوند حيث لم يتم الوفاء من الشركة المقترضة بالتزاماتها للبنوك المقرضة خلال الفترة من

- نظرا لكمية عدد الاسهم الكبيرة فقد فضلت الشركة البيع التدريجي لتلك الاسهم ولكن هبوط سعر السهم مثل عائقا لإتمام عملية البيع .

- ماتف الإستثمار المتعلق بالشركة المصرية للبولكات الأوند الكرونية جرى بحقه من خلال الشركة القابضة للصناعات المعدنية وفي انتظار ما ستسفر عنه اجراءات التخارج .
- علما بأنه سيتم نقل الكفالة التضامنية بمجرد تسجيل الارض الخاصة بشركة البولكات الكرونية.

رئيس القطاعات المالية

محاسب / عامر ثابت عبدالعال



رئيس قطاع الحسابات والتكاليف

محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

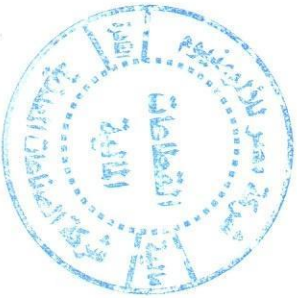
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

| | |
|--|--|
| <p>- بالنسبة للمخصص الذي تم تكوينه فهو عبارة عن الكفالة التضامنية بمبلغ ٢٢٥ مليون جنيه وقوائد القرض بمبلغ ٦,٨ مليون جنيه ٣٣,٨ قيمة الاضمحلال في الاستثمارات .</p> | <p>٢٥٨,٨٥١ وحتى تاريخه قامت الشركة بتكوين مخصص لإضمحلال الاستثمار ومواجهة الكفالة التضامنية بنحو ٢٥٨,٨٥١ مليون جنيه دون موافقتنا بالأسس التي تم الإعتماد عليها في تحديد قيمة المخصص المكون ،</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ٧,٥٠٧ مليون جنيه قرض مساندة للشركة المصرية للبلوكات الأتود الكربونية بخلاف نحو ٧,١٠٩ مليون جنيه تمثل قوائده والمحسوبة بعائد سنوي ١٣% لم تستطع الشركة تحصيله على مدار أكثر من ٦ سنوات مكون عنها مخصص بنحو ٦,٧٨٣ مليون جنيه دون موافقتنا بالأسس التي تم الإعتماد عليها في تحديد قيمته. <p>يتعين موافقتنا بأسباب احتفاظ الشركة بهذه النوعية من الاستثمارات دون تحقيق أية عوائد مع العمل على إنهاء الإلتزام بتلك الكفالة التضامنية وتحصيل قرض المساندة وقوائده وموافقتنا بالأسس التي تم الإعتماد عليها لتحديد قيم المخصصات المكونة.</p> |
| <p>- يتم تقييم السهم بقيمته الشرائية وليس بقيمته الحالية ولم يتم عمل مخصص (للشركة المنقسمة) أو ذلك لزيادة سعر السهم حالياً عن سعر الأقتناء</p> <p>- أما بخصوص (الشركة القاسمة) تم عمل مخصص لانخفاض السعر الحالي عن سعر الأقتناء</p> <p>- الأمر الخاص بإجراءات التصفية لشركة الحديد والصلب المصرية لدى الشركة القابضة للصناعات المعدنية .</p> | <p>٦٨,٧٧٧ ظهرت قيمة الإستثمار في أسهم شركة الحديد والصلب المصرية (الشركة القاسمة) بالقيمة العادية بنحو ٦٨,٧٧٧ مليون جنيه لعدد أسهم ١٧٧٢٦٢٣٠ سهم بسعر ٣,٨٧٩ جنيه/سهم (متوسط سعر الأقتناء ٧,٥٣٥ جنيه/سهم) ، كما ظهرت قيمة الإستثمار في شركة المحاجر (الشركة المنقسمة) بالقيمة الاسمية بنحو ٣,٥٤٥ مليون جنيه لعدد ١٧٧٢٦٢٣٠ سهم بسعر ٢٠ قرش/سهم في حين أن القيمة العادية وفقاً لسعر السهم المعلن في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت ١,٩٩ جنيه / للسهم.</p> <p>وقد لوحظ بشأن تلك الإستثمارات ما يلي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم الإفصاح بالإيضاحات المتممة بأنه يتم قياس تلك الأسهم بالتكلفة أو صافي القيمة الإستراتيجية أيهما أقل بالمخالفة للفقرة رقم (٤) ،١) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية). • عدم موافقتنا بنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية حتى تتمكن من صحة ترويب تلك الأصول المالية وبالتالي قياسها في ظل صدور قرار بتصفية شركة الحديد والصلب (القاسمة) بتاريخ ٢٠٢١/١١/١١ . |

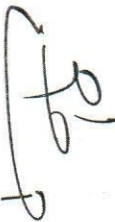
رئيس القطاعات المالية



محاسب / دامر ثابت عبد العال



رئيس قطاع المسابك والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام المسابك

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

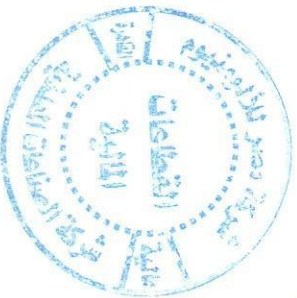
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

| | |
|--|---|
| <p>نظرا لكمية عدد الاسهم الكبيرة فقد فضلت الشركة البيع التدريجي لتلك الاسهم ولكن هبوط سعر السهم مثل عانقا لإتمام عملية البيع .</p> | <ul style="list-style-type: none"> • عدم الالتزام بتوصية الجمعية العامة للشركة بجلستها في ٢٠١٣/٣/٢٦ بالبيع التدريجي للأسهم بأعلى سعر للتداول وقت البيع دون التقيد بسعر الأقتناء حيث قامت الشركة ببيع نحو ١,١١٠ مليون سهم خلال شهرين وتوقير وديسمبر ٢٠١٧ بمتوسط سعر ٤,٤٠١ ، جنبه للسهم محققة ربح قدره ١,٨٤٩ مليون جنبه دون بيع باقي الأسهم حيث انخفض سعر السهم السوق في ٢٠٢١/١٢/٣١ لنحو ٣,٨٧٩ جنيه/سهم محققاً إنخفاض بالقيمة السوقية للأسهم بنحو ٦٤,٨٠٠ مليون جنبه . يتعين موفائنا بنموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية وضرورة الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن والتصويب وموفائنا بأسباب عدم تنفيذ توصيات الجمعية العامة خلال نحو ثمان سنوات واستثمار فرص البيع المتاحة وتحقيق أرباح قد يصعب تحقيقها في ضوء صدور قرار بتصفية شركة الحديد والصلب المصرية. |
| <p>- جاري البحث والدراسة وسيتم التصويب في ضوء تلك الدراسة .</p> | <p>- تضمنت قائمة الدخل في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٠٣,٣٦٧ مليون جنبه (أصل ضريبي) ، كما ظهر رصيد التزامات ضريبية مؤجلة ضمن الالتزامات غير المتداولة في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ١٧٥,٢٩٠ مليون جنبه وقد تلاحظ بشأنها ما يلي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • لم تقم الشركة بمراجعة أثر تغيير أسعار الضريبة على رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة منذ بداية الرصيد عند تطبيق نسبة ٢٢,٥ % ، كما قامت الشركة بتحويل نحو ٤١١ مليون جنبه من حساب الآلات إلى حساب الحاسبات الآلية خلال الفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٤ ، ولم يتم الإعتزاف بها من قبل مصلحة الضرائب مما يؤثر على حساب كل من ضريبة الدخل ورصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة بالأرصدة الدائنة بالمخالفة لما تقتضى به الفقرات رفقى (٤٧) ، (٤٨) من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ . |

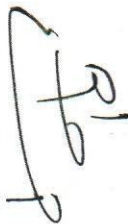
رئيس القطاعات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبدالمعال



رئيس قطاع المسابك والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ ولورد عليه

- جرى البحث والدراسة وسيتم التصويب في ضوء تلك الدراسة.

- وفقا للقواعد التي تحكم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل في حالة الخسائر الضريبية حيث ان الخسائر مرحلة من العام المالي ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ فإن الشركة لم يتسنى لها التأكد من تحقق ارباحها كافيًا لمواجهة الخسائر المرحلة واستيعابها بالكامل بالإضافة الى انه لم يتم فحص الشركة لسنوات الخسارة الضريبية للتأكد من الخسارة الفعلية وطبقا للوضع الحالي للشركة سيتم دراسة ذلك ومراجعة تلافيا لذلك .
- جرى للوضع الحالي للشركة سيتم دراسة ذلك ومراجعة تلافيا لذلك الدراسة.

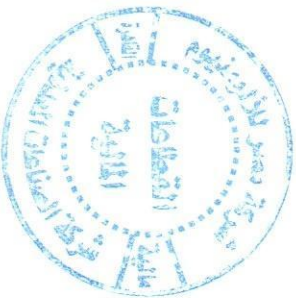
تضمن رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة مبلغ نحو ٧٥ مليون جنيه قيمة اصول ضريبية مؤجلة نتيجة حركة المخصصات تم حسابها بالمخالفة للفقرة رقم (٢٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) - ضريبة الدخل) والتي يقضى بـ " يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخضم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخضم".

• عدم مراعاة الشركة عند حساب الضريبة المؤجلة لقيمة الخسائر الضريبية المرحلة والباقية طبقاً للإقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ نحو ٣,٣٢٨ مليار جنيه بالمخالفة للفقرة رقم (٣٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) - ضريبة الدخل) والتي تقضى بـ " يترتب على الخسائر الضريبية المرحلة والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم نشأة أصل ضريبي مؤجل يتم الاعتراف به إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق بيع ضريبي في المستقبل يكون كافيًا لمقابلة تلك الخسائر المرحلة والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم".

• تم تخفيض رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة بنحو ٢١,٤٠١ مليون جنيه تمثل أصول ضريبية مؤجلة عن الأعوام من (٢٠٠٦/٢٠٠٥) إلى (٢٠٠٩/٢٠٠٨) تم الاعتراف بها ولم يتم مراجعتها وإجراء التسوية اللازمة بالمخالفة للفقرة رقم (٥٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) - ضرائب الدخل) والتي تقضى بـ " يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصل الضريبي في تاريخ نهاية كل فترة مالية".
يتعين البحث والدراسة وإجراء التصويب اللازم.

رئيس القاطعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبدالحال



رئيس قطاع المسابقات والتكاليف

محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام المسابقات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

شركة مصر للألومنيوم
القطاعات المالية
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

بناء على المطالبة التي تمت مع الشركة القابضة للصناعات
المعدنية على رصيد ٢٠٢١/٢٠/٣٠ فسيتم ارجاع تلك
المديونية بدفاترنا بمجرد تسجيلها بدفاتر الشركة القابضة.

- قامت الشركة القابضة للصناعات المعدنية بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٦ بتوقيع عقد التسمية النهائية مع الهيئة العامة
للبرترول بناء على بروتوكول التعاون الثلاثي الموقع بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٩ بين كل من الشركات القابضة التابعة لوزارة
قطاع الأعمال والشركات التابعة لوزارة الكهرباء والطاقة المتجددة والهيئة المصرية العامة للبرترول والثروة المعدنية
بشأن آلية سداد المديونيات المستحقة عن مسحوبات شركات قطاع الأعمال العام من الغاز والكهرباء والذي تضمن
نحو ١٧,٨٠٢ مليون جنيه من مستحقات شركة الغاز تخص شركة مصر للألومنيوم وقد أفاد خطاب الشركة القابضة
المؤرخ في ٢٠٢٠/١٢/٢٧ باستبعاد هذا المبلغ - الذي تم تسويته ضمن عقد التسمية المنوه عنه بعاليه - من قيمة
المديونية المستحقة لشركة الغاز مع تعليقه نفس القيمة كمستحقات للشركة القابضة، وقد تبين إن المبلغ المشار إليه
عبارة عن الآتي:-

- نحو ٧,٣٨٠ مليون جنيه مبالغ مسحوبات الغاز تم سدادها مسبقا من قبل شركة مصر للألومنيوم.
- نحو ١٠,٤٢١ مليون جنيه تمثل ٣٥% من مبلغ ٢٩,٧٧٥ مليون جنيه والذي يمثل رصيد التجاوز عن الحد
الأقصى غير مثبت بدفاتر شركة مصر للألومنيوم مرفوع بشأنه الدعوي رقم (١٩) لسنة ٢٠١٩ تجاري كلي قنارالتي
صدرالحكم فيها بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٩ بإعتبار المدعي (شركة بترولريد) بصفته تاركا دعواه.
- تم تكوين مخصص بنحو ٢٩,٧٧٥ مليون جنيه لمقابلية الإلتزامات المحتملة للدعوي المذكورة بعاليه.
- يتعين الإفادة عن أسباب عدم إنعكاس آثار تلك التسمية بدفاتر الشركة وكذا أسباب تكوين المخصص المذكور بعاليه
في ضوء صدور الحكم المشار إليه بعاليه وكذا عقد التسمية المبرم بين الشركة القابضة وشركة بترولريد.

رئيس القطاعات المالية

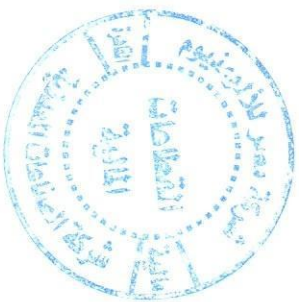
محاسِب / ناصر ثابت عبدالمعال

رئيس قطاع الحسابات والتكاليف

محاسِب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام الحسابات

محاسِب / علاء عبد اللطيف احمد



تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

| | |
|--|--|
| <p>- تم استكمال عملية التصنيف وجرى إعادة التقييم للاستكمال المخصص بكامل قيمة الرواكد وستقوم الشركة بعرض الرواكد في أول مراد معن .</p> | <p>- بلغ المخزون الرائد ويطي الحركة نحو ٣٢٦ مليون جنيه (نحو ٢٦٣ مليون جنيه بطي الحركة ، نحو ٦٣ مليون جنيه راكد) طبقا لتقرير اللجنة المشكلة لهذا الأمر ولم تتمكن الشركة من بيع الأصناف الرائدة لتقدير قيمتها طبقا للقيمة الدفترية التي لا تتناسب مع أسعار السوق الحالية حيث قامت الشركة بتحويل ما قيمته نحو ٨٣٨,٥ مليون جنيه من الأصناف الرائدة إلى مخزن الرواكد رقم (٤٠) ليبلغ رصيده نحو ١٩,١٩٥ مليون جنيه في تاريخ المركز المالي وتم تكوين مخصص بكامل قيمة مخزن الرواكد فقط.</p> |
| <p>- سيتم مخاطبة شركة النحاس لعمل مطابقة على رصيد ديسمبر ٢٠٢١ .</p> <p>- تم تجديد خطابي الضمان حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .</p> <p>- سيم مخاطبة كبار العملاء لعمل مطابقة على رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١</p> | <p>يتعين إعادة تصنيف باقي المخزون وفقا لما انتهت إليه اللجنة ، وتكوين مخصص الإضمحلال اللازم في ضوء ذلك مع العمل على سرعة التصرف الاقتصادي فيه.</p> <p>- ظهر إجمالي رصيد العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة بنحو ١,٠٩٤ مليار جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ (بعد استبعاد المخصصات) مقابل نحو ١,٣١٣ مليار جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ ، تغير عن وجهة نظر الشركة دون وجود تأكيدات لدينا بشأنها نظرا لعدم إجراء أية مطابقات خلال العام المالي الحالي، فضلا عن وجود بعض الظواهر التي تشير لضعف نظم الضبط والرقابة الداخلية على النحو الموضح أدناه:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • بلغت أرصدة العملاء في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٨٦٣,٩٤٠ مليون جنيه (بعد استبعاد المخصص) مقابل نحو ٨٨٩,٠٣٠ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ تلاخط بشأنها ما يلي:- • بلغت مدفونية العميل شركة النحاس المصرية (شركة شقيقة تابعة لشركة الصناعة المعنية) في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٦١,٢٣٠ مليون جنيه لوظ بشأنها ما يلي:- ✓ نتج عن المطابقة على رصيد ٢٠٢١/٥/٣١ فروق في الرصيد بمبلغ نحو ١٩٣,١٦٤ مليون جنيه، لم يتم التوصل إلى اسباب هذه الفروق، الأمر الذي لم تتمكن معه من الحكم على صحة ذلك الرصيد. <p>نحو ٩٥ مليون جنيه مدفونية متوقفة منذ سنوات قدمت عنها الشركة القابضة خطابات ضمان ولم تتخذ الشركة أي إجراءات لتحصيل تلك المدفونية في ضوء عدم إبرام عقد مع العميل يضمن حقوق الشركة ماليا وقانونيا. يتعين بحث أسباب تلك الفروق ومطالبة الشركة القابضة للصناعات المعدنية بسداد المدفونية المستحقة، كما يتعين إجراء مطابقات مع كبار العملاء للتحقق من صحة الأرصدة في تاريخ المركز المالي واتخاذ اللازم في ضوء ذلك.</p> |

مدير عام الحسابات:

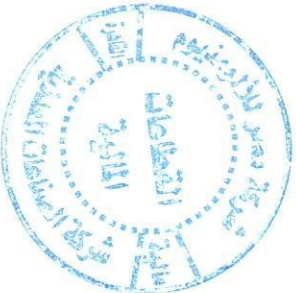
رئيس قطاع الحسابات والتكاليف:

رئيس القطاعات المالية:

محاسب / ناصر ثابت عبدالمعال

محاسب / احمد طاهر ابوالمج

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد



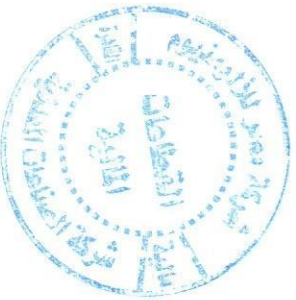
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرلد عليه

| | |
|---|--|
| <p>- جاري عمل دراسة لمخصص الضرائب المتنازع عليها لسنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠١٦</p> <p>- المخصص مكون بمقابل التأخير المطعون عليه امام مصلحة الضرائب المصرية لإعادة احتسابه طبقا لتعديلات المادة ١١٠ بالقانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ وفي انتظار تحديد لجنة للمطالبة بإعادة احتسابه لمغالاة المصلحة في تقديره.</p> | <p>ظهر رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في تاريخ المركز المالي بنحو ٣٢٦, ١٨٠ مليون جنيه مقابل نحو ١٤ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣٠ بزيادة نحو ٣٢٦, ١٦٦ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنها ما يلي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> تم تكوين مخصص الضرائب المتنازع عليها (أموال) بنحو ٣٢٦, ١٦٧ مليون جنيه مقابل نحو ١٤ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣٠ لمواجهة فروق فحص عن السنوات من ٢٠١٣/٢/٢٠١٤ وحتى ٢٠١٨/٢/٢٠١٩ في ضوء مطالبة مصلحة الضرائب المقررة بنموذج (١٩) ضريبية عن تلك السنوات حيث ورد نموذج ١٩ ضريبية عن فروق فحص السنوات من ٢٠١٥/٢/٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨/٢/٢٠١٩ بفروق ضريبية نحو ٢٢٠ مليون جنيه ولم توافق بدراسة للمخصص المكون عن تلك السنوات في ضوء التباد التي حصلت الشركة على احقية فيها في اللجان الداخلية عن السنوات السابقة لتلك السنوات. |
| <p>- اما فيما يتعلق ببلغ ٧٠٩ مليون جنيه فانه عند اعداد التسوية السنوية لضريبة الاجور والمرتببات عام ٢٠١٣ طالبت الشركة بخصم المستحق لمصلحة الضرائب المصرية من رصيد شهادات العملاء الدائن لدي المصلحة و لم يراعى ذلك وجاري تسوية الخلاف مع ادارة التحصيل والدين مركز كبار الممولين لاعتماد شهادات العملاء واعتبارها كسداد لصالح ضريبة الاجور والمرتببات لعام ٢٠١٣</p> | <ul style="list-style-type: none"> ظهر رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها (كسب عمل) بنحو ١٣ مليون جنيه لمقابلة فروق فحص عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ ولم توافق بدراسة للمخصص المكون ، حيث ورد نموذج (٣) سداد الصان للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٢ ببلغ نحو ٢٥٨ مليون جنيه (٦) ١١ مليون جنيه ففروق ضريبية ، ٢, ١٤ مليون جنيه مقابل تأخير) ويتمثل اهم تلك الفروق في تأخر الشركة في سداد نحو ٧,٩ مليون جنيه ضرائب كسب عمل عن عام ٢٠١٣ ترتب عليها مقابل تأخر بنحو ٨,٩ مليون جنيه وكذا عدم سداد ضريبة الميزة على ضريبة المكافأة غير العادية والتي تم صرفها للمعاملين خالصة الضرائب خلال عام ٢٠١٣. |
| <p>- تتم حركة ايداع وصرف بصفة يومية على البنوك التي تحتسب فائدة دائنة على الحساب الجاري ويتم احتساب الفائدة طبقا لللائحة المصرفية للبنك .</p> <p>- تم التصويب بقيت رقم ٩٦ / ١ / ٢٠٢٢ عمليات .</p> | <p>يتعين موافقتنا بدراسة للمخصص المكون عن تلك السنوات في ضوء ما أسفرت عنه نتائج اللجان الداخلية عن السنوات السابقة لتلك السنوات لإمكان إيداع الرأى بشأن مدى كفايتها ، وموافقتنا بأسباب عدم سداد قيمة الضرائب كسب العمل المشار اليها بعاليه مما ترتب عليه مقابل تأخير نحو ١٤ مليون جنيه ومحاسبة المتسبب.</p> <p>- بلغت قيمة الفوائد الدائنة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٧٧٣, ١٥ مليون جنيه تمثل الفوائد على الحسابات الجارية بالبنوك حيث يتم الاكتفاء بإثباتها بناء على الوارد بكشف الحساب دون وقوف الادارة المالية على كيفية حساب تلك الفوائد لما لذلك من آثار على امكانية مراجعتها من جانب الشركة أو من جانبنا.</p> <p>يتعين موافقتنا بأسس حساب تلك الفوائد للتأكد من صحة المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.</p> <p>- قيام الشركة بتسوية سداد جزء من التسويات الضريبية (كسب عمل) للمكافأة عن عام ٢٠٢١ من مخصص الضرائب المتنازع عليها ببلغ ٥ مليون جنيه بالقيد رقم (١٠٥ - عمليات) المكون لمقابلة فروق الفحص عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ بالخطا يتعين التصويب.</p> |

رئيس القطاعات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبدالمعال



رئيس قطاع الحسابات والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام المساءات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرّد عليه

| | |
|--|---|
| <p>- يتم مخاطبة البنوك لموافقتنا بشهادات الارصدة الخاصة بانون الخزانة بصفة دورية</p> | <p>- بلغ رصيد الإستثمارات المالية (أون خزانة) في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢,٢٥٩ مليار جنيه لم نوافق بشهادات بنكية لها.</p> <p>يتعين موافقتنا بشهادات المحدود وبإستثناء ما جاء بالفقرة السابقة فلم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الإستنتاج المتحفظ:-</p> <p>وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بالفقرة السابقة فلم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المشار إليها لا تعبر بعالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مصر للاتصالات في ٢٠٢١/١٢/٣١ وعن أدائها المالي خلال الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.</p> <p>فقرات توجيه الانتباه:-</p> <p>مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظ على رأينا المشار إليه أعلاه ، نود أن توجه الانتباه إلى ما يلي:-</p> <p>- تضمنت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة نحو ٤٧٢,٩ مليار جنيه تكلفة أصول مهككة بالكامل ولا زالت تستخدم بنسبة نحو ١٨,٩% من تكلفة الأصول (طبقاً للمدرج بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية).</p> <p>نوصي بدراسة مدى حاجة الشركة لتحديث وتدعيم أصولها الثابتة.</p> <p>- ما زالت تتضمن الأصول الثابتة عدد ٧١ خلية متوقفة لعدم عمل العمرات اللازمة لها والتي تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ٩٧,١١٦ مليون جنيه بخلاف أصول غير مستغلة بنحو ٣٠,٣٣ مليون جنيه بيّناها ما يلي:-</p> <ul style="list-style-type: none">• نحو ١٨,١٥٠ مليون جنيه المتبقى من محطة توليد الكهرباء والتي تم تكهينها في ٢٠٢١/٨. |
|--|---|

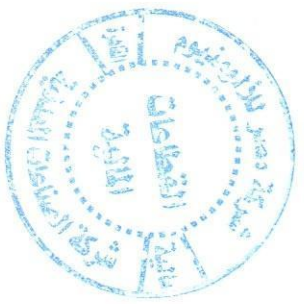
- سيتم دراسة تحديث وتدعيم اصول الشركة في ضوء السيولة المتاحة .

- تم عمل عمولات جسيمة للخلايا خلال شهر ٢٠٢٢/١ و شهر ٢٠٢٢/٢ لتعدده ٢٤ خلايا وجرى عمل عمولات لباقي الخلايا تباعا.

- تم عمل اجراءات التكهين لباقي اجزاء المحطة وسيتم انعقاد لجنة التكهين خلال شهر ٢٠٢٢/٣

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبدالمعال



رئيس قطاع المسابك والتكاليف

محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

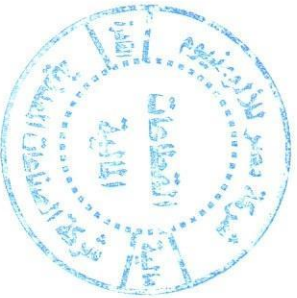
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ ولرد عليه

| | |
|--|---|
| <p>- ماذكية تعريج الشريحة بالدفرة : جارى حالياً عمل دراسة لإستخدام منتج الماكنية في تصنيع أبواب خلايا إستخلاص الألو مينوم يعتبر الإنتاج ، كما تم أخذ موافقة شركة بيكو (استشارى مشروع الخط السابع) نحو الإستفادة من منتج الماكنية في أعمال التغطية لأسقف وحوائط العنابر والورش والمخازن الجديدة بدلاً من ألواح الصاج لمشروع الخط السابع علماً بأنه تم اهلاؤها دقريباً في ٢٠١٨ / ٦</p> <p>- بالنسبة للمعدات الموجودة بمخزن ٤ ، فإنها معدات مرتجعة بنسبة صلاحية عالية ويتم الصرف منها حسب حاجة العمل</p> <p>- اما بالنسبة لوحة علاج المبتسرين بالمستشفى فإنه جارى العمل على الاستفادة منها</p> <p>- تم سداد الامانة بجلسة ٢٣ / ٢ / ٢٠٢٢ وإحالة الدعوى لمكتب الخبراء لجلسة ٢٣ / ٣ / ٢٠٢٢</p> | <p>• نحو ١٠,١٨٣ مليون جنيه قيمة ماذكية تعريج الشريحة بالدفرة والمستراه في ١/١١/١٩٩٧ ومازالت الشركة لم تقم بتسويق منتجاتها والإستغلال الأمثل لها.</p> <p>• نحو ١,٧ مليون جنيه قيمة بعض الأصول والمعدات الموجودة داخل مخزن (٤) وكذا وحدة علاج المبتسرين (حضانات الأطفال بمشتملاتها) داخل مستشفى العاملين بالشركة.</p> <p>يتعين العمل على الإستفادة من تلك الأصول ، وكذا الالتزام بتوصيات الجمعية العامة في هذا الشأن.</p> <p>• مازالت الأرض المستبعدة من دفاتر الشركة منذ عام ٢٠١٥ (قيد رقم ٢٨١ بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٠) بمساحة ٤١٨ متر مسطح بتكلفة ٢٩٣ جنيه - مقابل إثباتها مديونية على محافظة قنا ضمن الأرصدة المدينة - دون اجراءات نزع ملكية أو تعويض عنها والتي سبق وأن صدر قرار مجلس الإدارة بالجلسة المنعقدة في (٢٠١٥/٥) بتضمنه ان (تضمن قيمة الأرض المنزوعة بالقيمة العادية) ، إلا أنه قد ورد كتاب السيد محافظ قنا بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٣ الذي أشار إلى ان المحافظة لم تستطع ارض لاستغلالها حتى تقوم بسداد ثمنها بل هي ارض تم توسعة الشارع بها وقد تم رفع الدعوى رقم (٧٠٨٤) لسنة ٢٨ ق بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٠ ضد السيد محافظ قنا وآخرين. يتعين موافقتنا بمستجدات الأمر واتخاذ اللازم حفاظاً على حقوق الشركة.</p> |
|--|---|

رئيس القطاعات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبدالمعال



رئيس قطاع المسابك والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام المسابك

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

| | |
|---|---|
| <p>- بالنسبة لموقف الشركة من دراسة جدوى مشروع النط السابح المقدمة من شركة بيكتل فان الشركة قد اوصت في السيلاريو الرابع على ان يكون سعر الكيلو وات / ساعة ٧٠ قرش وفي ظل السعر الحالي للكيلو وات / ساعة ١٠٠ قرش وهو الامر الذي يصبح من الاستغمل غير مجدى اقتصاديا .</p> | <p>بلغت مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٠٢١/١٢/٣١ ١٥٨,٥٥٧ مليون جنيه مقابل نحو ١٤٤,٨٥٩ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣٠ وقد لوحظ بشأنها ما يلي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> تضمنت نحو ٢١,٩٢٢ مليون جنيه تمثل مبالغ تم دفعها لشركة بيكتل لإعداد دراسة جدوى النط السابح بزيادة نحو ٩١ ألف دولار تعادل نحو ٤,١ مليون جنيه عن التعاقد كما تلاحظ الناخر في إختيار مزود الكاثودولجيا ، الناخر في الترسبه على مقاول افعال اختبارات التربه وحيث ان المؤشرات الرئسيه لدراسه الجدوي اوضحت ان المشروع له قيمه IRR و NPV سالبه واشترطت الحاله الاساسيه لتحقيق قيمه التعادل ان يكون سعر الكيلو وات ساعه حوالي ٥٨ قرش واقترحت شركة بيكتل اربعة سيلاريو هات لتحسين القيمة الاقتصادية للمشروع وجعله استثمارا جيدا ومن خلال توصيه واقتراح بيكتل أنه من الأفضل تنفيذ السيلاريو رقم (٤) بتنفيذ خط إنتاج طويل ٣٦ ٤ : خليه بطاقه انتاجيه حوالي ٥٧٠ ألف طن سنويا بشرط تقديم سعر كيلو وات/ساعه بحوالي ٧٠ قرش. |
| <p>- بالنسبة لمشروع قضبان حديد للتطوير المسبك سوف يتم الانتهاء من المشروع قبل ٢٠٢٢/١/٣٠ .</p> <p>- بالنسبة لتركيب وتشغيل وحدة تسخين الموصلات الكاثودية قد تم التنفيذ في الفترة المشمل اليها والوحدة تعمل حاليا بصورة جيدة .</p> <p>- بالنسبة لماكينه تغليف اللغات بالاستستيك تم الانتهاء من اجراءات الفحص وقبول الماكينه وهي تعمل بحاله جيدة .</p> <p>- بالنسبة لنظام التحكم والمراقبه بالموحدات ينقسم الى مرحلتين المرطه الاولى خاصه بمطبه الموحدات رقم ٤ وقد تم الانتهاء من تطويرها وتشغيلها بالكامل وهي تمثل ٨٠% من المشروع</p> <p>- المرحلة الثانيه خاصه بمطبه رقم ٣ وجرى حاليا افعال التركيبات والاختبارات تحت اشراف الجير مع شركة GE الامريكيه ومن المتوقع تشغيلها والانتهاء منها في ٢٠٢٢/٤/١</p> | <ul style="list-style-type: none"> عدم وجود جدول يوضح تاريخ بدء المشروع وتاريخ الانتهاء منه ومن ذلك:- نحو ٦,٧٧٩ مليون جنيه قيمه قضبان حديد لتطوير المسبك منذ ٢٠١٨ حيث تم الانتهاء من قضبان المسبك الكهربي رقم ١ ولم يتم الانتهاء من افعال تركيبات ورشه اعاده الصهر. نحو ٦,٩٨٩ مليون جنيه قيمه وحده تسخين الموصلات الكاثودية منذ ٢٠١٩/٢ ولم يتم التركيب نظروف كرونا طبقا لمحضر اللجنه في ٢٠٢١/٤/٣٠ ، في ٢٠٢٢/١/٥ أفاد رئيس قطاع القضيئه بأنه جاري التفاوض مع الشركه الموردده للتعاقد مع مقول من البطن داخل مصر لتنفيذ افعال التركيب والتشغيل. نحو ٢,٢٦٨ ٩ مليون جنيه قيمه ماكينه تغليف اللغات بالاستستيك منذ ٢٠٢٠/٣ وطبقاً لمحضر اللجنه في ٢٠٢١/٤/٣٠ . بأنه تم الانتهاء من تركيب الماكينه وفي انتظار مهندسين الشركه الموردده لاستكمال باقي الاختبارات بسبب جانحه كورونا. نحو ٧,١٧٥ مليون جنيه قيمه تطوير نظام التحكم والمراقبه بالموحدات منذ ٢٠٢٠/٧ . <p>يتعين موافقتنا ببرنامج التنفيذ الزمني لتلك المشروعات ومتضمننا التاريخ المتوقع لانتهاء منها .</p> |

مدير عام الحسابات

رئيس قطاع الحسابات والتكاليف

مهندس إقطاعيات المالية

محاسب / احمد طاهر ابوالمجد



محاسب / ناصر ثابت عبدالمعال

رئيس إقطاعيات المالية

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ ولرد عليه

شركة مصر للاتلوميوم
القطاعات المالية

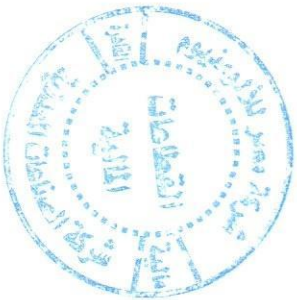
لم يتم الاستلام النهائي وبالتالي لم يفعل الضمان لحين حل الملاحظات الايجابية التي تم إخطار الشركة القايسة بتاريخ ٢٠٢٢ / ١٢ / ٢٦ بملاحظات شركة SEE :-
١- لم يتم استلام مستند فني بخطوات التشغيل والفصل بموقع نجح حمادى
٢- لم يتم الترتيب بموقع نجح حمادى
٣- لم يتم استبدال Raicak بموقع القاهرة (غير مطابق للمواصفات)
٤- لم يتم تركيب السيرفير بالقاهرة
وتم ابلاغ مستشار الوزير للتقييمية التحتية وكذلك المورد في ذات التاريخ .

تمت مخاطبة السيد المستشار رئيس نيابة نجح حمادى الكلية للموافقة والتصريح على نسخ الشكوى المقدمة من العامل / الطيب عوض عوض احمد عوض فى القضية رقم ٣٥٤ لسنة ٢٠١١ ادارى نجح حمادى وقد رد سيادته انه فى الوقت الراهن لا يمكن الحصول على نسخة من الشكوى المذكورة حيث ان ملف القضية بالكامل بجهة التفتيش القضائى على اصال النيابة العامة وجارى المتابعة للحصول على نسخة منها .

- سيتم فحص تلك اوامر التوريد للوقوف على اسباب عدم توريدها وعدم وجود حركة عليها خلال الفترة وموافاكم بموقف اوامر التوريد.

رئيس القاطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبدالعال



تضمن الإنفاق الإستثمارى نحو ٥,٨٨٩ مليون جنيه (عقد عملية توريد وتركيب وتشغيل وضممان شبكات المعلومات وأجهزة الإتصال لمشروع ERP والمحرر بين الشركة القايسة وشركة مصر للنظم الهندسيه SEE) تم سدادها للمورد/ شركة فايبير مصر ، المورد الشركة المصرية للاتصالات، والمورد/ شركة مصر للنظم الهندسيه SEE على أن يتم تنفيذ خلال خمسة أشهر من تاريخ استلام العمل وهو ٢٠٢٠/١٢/٢٦ طبقاً للبيد الثانى عشر من التعاقد حيث قامت الشركة القايسة للمصناعات المعدنية بالتعاقد نيابة عن شركة مصر للاتلوميوم مع المورد بشأن تنفيذ تطبيقات ساب لنظام ERP .

يتعين موافقتنا بما تم فى هذا الشأن فى ظل استلام الشركة للاجهزة والمكونات الخاصة بها بناء على تعليمات الشركة القايسة دون اى قبول أو رفض.

لم يتم بعد موافقتنا بنسخة من مضمون الشكوى المقدمة من العامل/ الطيب احمد عوض وحجتيات الحفظ الإدارى فى القضية رقم (٣٥٤) بشأن استبعاد نظام المعلومات المتكامل البالغ تكلفته نحو ١٨ مليون جنيه دون الإستفادة منه أو تحقيق أية منافع اقتصادية منذ التعاقد عليه عام ٢٠٠٦ فى ضوء وجود شبهة مخالفة مالية بالمخالفة للمادة رقم (٥) بند ثالثا والمادة رقم (١١) فقرة (٤) من قانون الجهاز المركزى للمحاسبات رقم (١٤٤) لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم (١٥٧) لسنة ١٩٩٨ والتي تقضى بإختصاص الجهاز المركزى بقحص ومتابعة القرارات الصادرة من الجهات الخاضعة لرقابته فى شأن المخالفات المالية التى تقع بها وذلك للتأكد من أن الإجراءات المتناسبة قد إتخذت بالنسبة لتلك المخالفات ويعد من المخالفة المالية كل تصرف خاطئ عن عمد أو إهمال أو تقصير يترتب عليه صرف مبلغ من أموال الدولة يغير حق أو ضياع حق من الحقوق المالية للدولة أو للهيئات العامة أو غيرها من الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز.

يتعين موافقتنا بنسخة من الشكوى

ما زالت تتضمن الإعتمادات المستتية لشراء سلع وخدمات نحو ١,٩٤٥ مليون جنيه أرصدة لأوامر توريد منذ سنوات سابقة يرجع بعضها لعام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ / ٢٠١٦ دون وجود اى حركة عليها خلال الفترة . مرفق رقم (١) يتعين موافقتنا بأسباب عدم استلام مشمول هذه الرسائل، وكذا الضمانات التى اتخذتها الشركة تجاه الدفوعات المسددة لأوامر التوريد التى لم يتم تسوية مشمول رسائلها حتى تاريخه مع بحث وتسوية باقى الأرصدة المتوقفة.

رئيس قطاع الحسابات والتكاليف

محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرّد عليه

| | |
|--|---|
| <p>- تم مخاطبة العملاء المحطين من خلال الادارة العامة للمبيعات المحلية وجاري المتابعة لتسوية تلك المديونيا.</p> <p>- فيما يتعلق بأرصدة العملاء الدائنة بخلاف العملاء الذين تم تجديد التعامل معهم بداية من يوليو ٢٠٢١ فانه يتم تسوية تلك الارصدة بإعارة على طلب من العميل للحصول على قيمة رصيده بعد عمل مطابقة على هذا الرصيد .</p> | <p>- تضمن رصيد العملاء نحو ١,٠٢٣ مليون جنيه أرصدة متوقفة لبعض العملاء يرجع جانب منها لأكثر من ثلاث سنوات ومكون عنها مخصص بمبلغ ٢٢٨,٢٧٧ ألف جنيه دون اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بشأن تحصيل المديونية حفاظاً على حقوق الشركة طرف الغير.</p> <p>- يتعين اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لحفظ حقوق الشركة طرف الغير و العمل على تحصيل تلك المديونيات. كما ظهرت بعض ارصدة العملاء الدائنة المتوقفة دون بحث أو دراسة أو مصادقة بلغت نحو ١,٦٤٨ مليون جنيه. مرفق رقم (٣) يوضح ذلك</p> <p>- نوصي ببحث تلك الأرصدة المتوقفة وموافاتها بنتائج ذلك.</p> <p>- تبين عدم الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية على النحو الموضح أدناه:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • إثبات مبيعات عملاء الخارج في نظام المعلومات بالدولار الأمريكي بغض النظر عن عملة التعامل الفعلية، بالمخالفة للفقرة رقم (٨) تعريقات من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣ - ١) آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية). • ترجمة كافة تعاملات العملاء الشهرية بسعر صرف الدولار بأول أيام الشهر بحسبي/العملاء، المبيعات والذي يختلف غالباً عن السعر الفعلي خلال الشهر ودون النظر إلى التغيير في أسعار الصرف خلال الشهر، هذا فضلاً عن قيام الشركة بإثبات المتحصلات من عملاء الخارج بسعر الصرف الذي تم تسجيل الفاتورة به دون الأخذ في الاعتبار التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية بين تاريخ الفواتير وتاريخ التحصيل بالمخالفة للفقرة رقم (٢١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣). • عدم التزام الشركة بالفقرة رقم (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠)- بشأن الأنوات المالية – الإفصاحات) من ضرورة الإفصاح ضمن الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن تحليل لأعمار الأصول المالية التي حل تاريخ إستحقاقها في تاريخ نهاية الفترة المالية ولكن لم تضمحل قيمتها. • تضمنت قائمة الدخل نحو ٣١٧ ألف جنيه ، ٨٠٢٣ ألف جنيه سابقاً على الترتيب بما لا يتفق ومعيار المحاسبة المصري رقم (٥) بشأن السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. • عدم الالتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة خلال فترة القوائم المالية وفقاً للقرارات من (١٧: ٢١). |
|--|---|

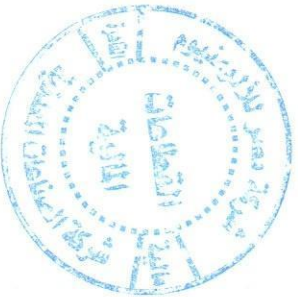
- تصد البيانات المعيرة عن المبيعات بالعملة المصرية والمقابل بالدولار و هذا ما يتماشى مع النظام البرمجي الحالي للشركة

- سيراعى ذلك مستقبلا .
- سيراعى ذلك مستقبلا في ضوء الاهمية النسبية .
- سيراعى ذلك مستقبلا .


رئيس الاقطاءات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبدالمعال



رئيس قطاع الحسابات والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام المسابلات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

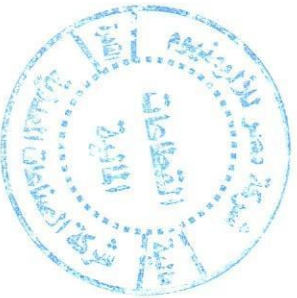
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

| | |
|---|---|
| <p>يتم الإفصاح عن الأصول بالقيمة التاريخية مطروحا منها مجمع الأهلاك .</p> <ul style="list-style-type: none"> - يتم مخاطبة ومطالبه الموردين باستمرار لتوريد بديل للعجوزات والمرفضات ويتم توريد ما تباعا بالتسبيق مع القطاعات التجارية . - يتم خصم قيمة الغرامات المتسبب فيها الموردين نتيجة التأخر في ارسال المستندات من الدفعات الموجبة الخاصة بهم تباعا وتم عمل مذكره للسيد المهندس العضو المنتدب التنفيذي بخصوص هذه الغرامات التي تحملها الشركة . - قامت الشركة بالحصول على الحكم بالمديونية في الدعوى رقم ١٨٢ لسنة ٢٠٠٢ منى كلى التordقة وصدر حكم نهائي بتاريخ ٢٠٠٥/٥/٢٩ لفسخ العقد والمطالبة بمبلغ ٩٤٥ ألف جنيه وقامت الشركة بإجراءات تنفيذ الحكم الا انه تبين عدم تواجد المذكور داخل ج.م.ع وتم مخاطبة الجهات الامنية للتحري وبتتبع محل اقامة المذكور واري انشطة تجارية له حتى يقضى لنا تنفيذ الحكم وحتى تاريخه لم تصلنا الردود فيما انتهت اليه التحريات بعدم تواجده داخل البلاد . - تم مخاطبة القطاع القانوني نحو صرف المبلغ المذكور لمستحقيها والرجوع عليه قانونا . - جرى العمل على فحص الارصدة والتسوية . | <p>عدم الإفصاح عن القيمة العادية للأصول الثابتة بالمخالفة للفقرة رقم (٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠٠-1) -1- ظهر رصيد حسابات مدينة اخرى في ٢٠٢١/١٢/٣١ في ٤١١ مليون جنيه (قبل خصم المخصص البالغ نحو ٢٩٨,٢٠٤ مليون جنيه) وقد تلاحظ بشأنه الآتي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • تضمن نحو ١٦,٨٠٢ مليون جنيه تمثل عجوزات ومرفضات مودى الخارج مكون عنها مخصص بكامل المبلغ. • يتعين العمل على مخاطبة الموردين لتحصيل وتسوية تلك المديونيات وعدم الإكتفاء بتكوين المخصص تضمن نحو ١٢,٣٢٧ مليون جنيه تمثل غرامات ومصروفات تخزين عن المشتريات الخارجية ناتجة عن أسباب تسبب فيها المورد تم تكوين مخصص بكامل القيمة. • يتعين مطالبة الموردين بتلك المبالغ وعدم الإكتفاء بتكوين مخصص. • تضمن نحو ٢,٤٨٦ مليون جنيه تمثل غرامات ومصروفات تخزين عن المشتريات الخارجية ناتجة عن أسباب تسببت فيها الشركة تم تكوين مخصص بكامل القيمة. • يتعين محاسبة المتسبب فيما تحمته الشركة من غرامات ومصروفات تخزين نتيجة التأخر من جانبها في التخليص الجمركي. • لم تتمكن بعد الشئون القانونية من تنفيذ الحكم النهائي الصادر بتاريخ ٢٠٠٥/٦/٢٩ في الدعوى رقم (١٨٢) لسنة ٢٠٠٢ بتحصيل نحو ٩٤٥ ألف جنيه الخاصة بمديونية فندق سقاجا (مخيم بهاء الدين). • نوصي بالعمل على متابعة تنفيذ الاحكام، للحفاظ على أموال الشركة. • نحو ٢٦,٧٥٠ ألف جنيه مديونية على العامل/ أحمد محمود محمد محمود "تم فصله" وهي نتيجة عجز في جرد الخزينة. يتعين موفاتنا بما أتخذ في هذا الشأن.. • نحو ٤٢٩ ألف جنيه ارصدة مدينة ضمن الأرصدة الدائنة (وسمى/ دانلو مبالغ مستقطعة من العاملين ح/ ٢٨٩٢٨٢) مسددة لبعض الجهات ولم يتم تسويتها حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ . • يتعين دراسة تلك المبالغ وإجراء التسوية اللازمة في ضوء ما تنتهي اليه الدراسة وموافاتنا بها. |
|---|---|

رئيس القطاعات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبد العال



رئيس قطاع الحسابات والتكاليف



محاسب / احمد طالور ابوالمج

مدير عام المسابلات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

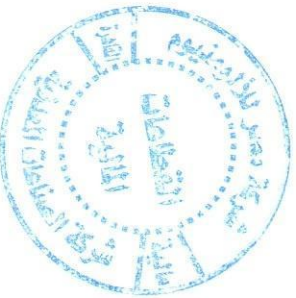
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

| <p>- تم محاسبة البنك أكثر من مرة لتحديد المستنول عن الخطأ واسترداد المبلغ حفاظا على حقوق الشركة .</p> <p>- بالنسبة لمبلغ ٢.١٣٥ بالبنك الاهلي نجح حمادى جارى العمل على الفاء هذه الشركات .</p> <p>- بالنسبة لمبلغ ٩٧٢ بنيتك الاسكندرية الاالو منيوم معظم هذه الشيكات تخص الورثة ويتم الالغاء بالتقادم الخمسى .</p> <p>- بالنسبة لمبلغ ٥٧٠ دولار يقطر الوطني تم صرفها في يناير ٢٠٢٢ .</p> <p>- وجارى حصر باقى المبالغ لدى البنوك الاخرى وعمل التسويات اللازمة</p> | <p>- مازال حساب بنك كريدى اهرىكول يتضمن مبلغ ٦٠٩٩ فرتك سويسرى عبارة عن أشعار خصم تم تحويله لاحد الموردين بالخطا من تاريخ ٢٠١٩/٧/٢٠ ولم يتم استرداد المبلغ حتى تاريخ المراجعة .</p> <p>- يتعين تحديد المسؤولية والعمل على استرداد المبلغ المشتر اليه والافادة .</p> <p>- تضمنت مذكرات تسوية بعض البنوك شيكات صادرة ولم تقدم للصرف بنحو ٤,٠٠٣ مليون جنيه تجاوزت المدة القانونية لصرفها وبياناتها كالاتى:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • البنك الاهلي المصرى (عوى) نحو ١٠ الاف جنيه. • البنك الاهلي المصرى (نجح حمادى) نحو ٢,١٣٥ مليون جنيه، تتضمن نحو ١,٣٠٧ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٩ لهيئة التأمين الصحى. • بنك الإسكندرية الاالو منيوم نحو ٩٧٢ الف جنيه. • بنك الإمارات دىي نحو ٥٨٦ الف جنيه. • بنك قطر الوطني الاهلى نحو ١٠٤ الف جنيه (تتضمن ٥٧٠ دولار، ١٥٠٠ يورو). • البنك العربى الافريقى نحو ١٩٦ الف جنيه. <p>بالمخالفة للمادة رقم (٥٠٤) من قانون التجارة رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ المعدل بالقانون رقم (١٥٦) لسنة ٢٠٠٤ والتي تقضى بان "الشيك المسحوب في مصر والمستحق الوفاء فيها يجب تقديمه للوفاء خلال ثلاثة أشهر".</p> <p>يتعين بحث ودراسة وحصر كافة الشيكات التي تجاوزت مدة اصدارها القوانين والعمل على إلغائها وارجاء التصويب اللازم في هذا الشأن.</p> <p>- لازالت توجد أرصدة مجمدة لدى بعض البنوك منذ عام ٢٠١٩ نتيجة المطالبة بوقف صرف شيكات موقوفة على الرغم من إصدار شيكات بدلاً عنها وتم صرفها، ما أمكن حصره منها ما يلى:-</p> | | | | | | | | | |
|---|---|------------|------------------|---------|-------------------|----------|------------|-----------------|--------|-----------|
| <p>- بالنسبة لمبلغ ٢٠٥٧,٢٥ بينك قطر تم اعداد مذكرة وارسالها الى البنك لرد المبلغ لحسابنا الجارى بالبنك وجرى المتابعة .</p> <p>- بالنسبة لمبلغ ٥٦١٠٨٠ جنيه تم ارسال نموذج بنكي للمورد طبقا لطلبات البنك وتم التوقيع عليه من المسؤولين طرف المورد وتم ارسال النموذج للبنك وفي انتظار رد المبلغ .</p> | <table border="1" data-bbox="502 996 662 1904"> <thead> <tr> <th>البنك</th> <th>المبلغ (بالجنيه)</th> <th>التاريخ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>قطر الوطني الاهلى</td> <td>١٢٠٥٧,٢٥</td> <td>٢٠١٩/١٢/٢٣</td> </tr> <tr> <td>العربى الافريقى</td> <td>٥٦١٠٨٠</td> <td>٢٠١٩/١١/٨</td> </tr> </tbody> </table> <p>يتعين موفاتنا بالسند القانونى لتجميد تلك الأرصدة وحصر جميع الحالات المثيلة وسرعة مطلبة البنوك بالغاء التجميد للاستفادة من تلك المبالغ.</p> | البنك | المبلغ (بالجنيه) | التاريخ | قطر الوطني الاهلى | ١٢٠٥٧,٢٥ | ٢٠١٩/١٢/٢٣ | العربى الافريقى | ٥٦١٠٨٠ | ٢٠١٩/١١/٨ |
| البنك | المبلغ (بالجنيه) | التاريخ | | | | | | | | |
| قطر الوطني الاهلى | ١٢٠٥٧,٢٥ | ٢٠١٩/١٢/٢٣ | | | | | | | | |
| العربى الافريقى | ٥٦١٠٨٠ | ٢٠١٩/١١/٨ | | | | | | | | |

رئيس القطاعات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبدالعالم



رئيس قطاع المسابح والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام المسابح

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

- جرى مخاطبة الشركة المصرية لنقل الكهرباء للحصول على الموافقة على اقتراح الجورلة .
علا بأنه تم سداد مبلغ ٥٠٠ مليون جنية من أصل المديونية في فبراير ٢٠٢٢ .

- بالنسبة للشركة المصرية للملاحة والشركة المصرية العامة للورش وسبلغ الخلافات في المطابقات جاري العمل على التواصل مع الموردين لإجراء مطابقات للرصيد.

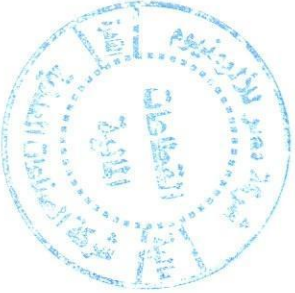
ظهر رصيد الموردين في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٢,٥٢٨ مليار جنيه (دائن) ، كما ظهر الرصيد المدين بنحو ٥٥,٩٠٤ مليون جنية بعد خصم المخصص البالغ نحو ٨٢٠ ألف جنيه، وقد لوحظ في هذا الشأن ما يلي:-
• تبين عدم ورود موافقة من الشركة المصرية لنقل الكهرباء على مقترح الجدولة المقدم من الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٧ ، ولم تنتزم الشركة باتفاقية الجدولة المبرمة في نوفمبر ٢٠١٩ حيث بلغت مستحقاتها في تاريخ المركز المالي نحو ٢,٤١٢ مليار جنيه.
الشركة من المطالبة بالفوائد المحسوبة على تلك الجدولة وفقا للبند ثالثاً من اتفاقية الجورلة .

تضمن حساب الموردين (المدين) نحو ٨٢٠ ألف جنيه قيمة أرصدة مدينة متوقفة منذ سنوات مكون عنها مخصص بالكامل ، على النحو التالي:-

| المبلغ (الف جنيه) | بيان | المخصص المكون |
|-------------------|---|----------------|
| ١١٠ | الشركة المصرية للملاحة البحرية (رصيد متوقف منذ أكثر من ٣ سنوات) | مكون عنها مخصص |
| ١٥٠ | الشركة المصرية العامة لورش الرى الترسا (رصيد متوقف منذ أكثر من ٣ سنوات) | مكون عنها مخصص |
| ٥٦٠ | خلافات في المطابقات مع الموردين الإجمالي | مكون عنها مخصص |
| ٨٢٠ | | |

يتعين ضرورة إتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات وعدم الإكتفاء بتكوين المخصص حفاظاً على أموال الشركة

رئيس القطاعات المالية
ناصر ثابت عبدالمعال



رئيس قطاع الحسابات والتكاليف
محمد طاهر ابوالمجد

مدير عام المسابقات
علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والرد عليه

ضعف في نظم الضبط والرقابة الداخلية ومن مظاهر ذلك :-

- وجود فروق في أرصدة بعض العملاء المحليين في ٢٠٢١/١٢/٣١ بين القطاع التجاري والقطاع المالي، مما يشير لضعف نظم الضبط والرقابة الداخلية، ومن أمثلة ذلك :-

| الفرق (بالجنية) | الرصيد بالقطاع التجاري (بالجنية) | الرصيد بالقطاع المالي (بالجنية) | أسم العميل |
|--------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| ٩١٦٤٦٥٧١,٥٧ | ١٦٩٥٨٣,٥٧ | ٢٦١١٢٢٩٦٢٨,٦ | التحاس المصرية |
| ٩٢٥٠٠٠٠ | ٢٢٣٢٧٦٩,٠٧- | ٩٠١٦٢٢٣,٩٣ | شركة المصرية الصينية |
| ٢٠٣٩٣٣٤,٨٣ | ٥٦٧٧٠,٩٩ | ٢٠٩٦١٠٥,٨٢ | شركة ايزوتروميكا للمقاولات |
| ١١٠٠٠٠٠٠ | ١٢٦٠٠٤٦١,٤٣ | ١٣٧٠٠٤٦١,٤٣ | شركة كانكس لسحب الالومنيوم |
| ٦٤٠٠٠٠٠ | ٩٨٠١,٢٥ | ٦٤٩٨٠١,٢٤ | شركة المتحدة لتجارة وتصنيع المعادن |
| ٦١١٨٦١,٦٦ | ١٧٩٢٣,٣٥ | ٥٩٣٩٣٨,٣١- | شركة انكروم ايجيبت |
| ٤٩٠٠٠٠٠ | ١١٨٠٠,١٨- | ٤٧٨١٩٩,٨٢ | شركة عاطف عيسى |
| ٤١٩٠١٨,١ | ٢٣٧٠,٧٧٢,٩١ | ١٩٥١٧٥٤,٨١- | العالمية للأكابلات |
| ١٩٣٢٤٤,٦٥ | ٢٤٩٥٦,٧ | ٢١٨٢٠١,٣٥ | شركة ماتني ام جروب |
| ١٩٠٤٩٩,٠٤ | ٤٠٣٦٦٨,٠١ | ٢١٣١٦٨,٩٧ | شركة المسلة لتصنيع ملحقات الكابلات |
| ٤٦١٨٧,٥ | ٥٠٠٠٠- | ٩٦١٨٧,٥- | شركة ايجند للتوريدات العمومية |

يتعين حصر ودراسة الفروق وموافقتها بأسيابها مع إجراء التسويات اللازمة التي تسفر عنها الدراسة.

- عدم الالتزام بمعايير الرقابة الداخلية على نظم الحسابات الآلية بشأن الرقابة على المبيعات فيما يحقق المتطلبات الضريبية لمصلحة الضرائب المصرية حيث يتم إصدار فواتير المبيعات بصورة إجمالية دون تفصيل وخرج نظام المعلومات المستخدم بالشركة وعدم تسلسل الفواتير آلياً.

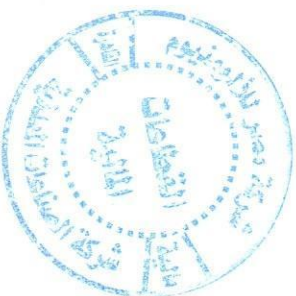
- الفروق عبارة عن طلبات توريد شهادات ضرائب تم تسجيلها بالتسويق في ديسمبر ٢٠٢١ وبالمسابقات في يناير ٢٠٢٢ و شيكات تم اراجها بالتسويق بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ وتم تحصيلها في يناير ٢٠٢٢ .

- سيتم مراعاة ذلك عند تطبيق نظام ال E.R.P

رئيس القطاعات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبدالحال



رئيس قطاع المسابقات والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام المسابقات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

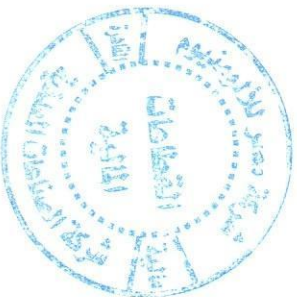
تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/٢/٣١ والرد عليه

| | |
|--|---|
| <p>كشفت حساب البنك هو المرحح الرئيسي للحركة المالية ولا يتم تغذية اى اشعار الا بعد التأكد من طبيعته بالاتصال بالبنك او من خلال ما يعبر عنه البيان الوارد بحشف حساب البنك .</p> <p>- سيتم مراعاة ذلك عند تطبيق نظام ال E.R.P.</p> <p>- تم عمل دراسة تأمين من قبل شركة مصر للتأمين للتأمين على جميع اصول الشركة ضد جميع الاخطار الصناعية و جارى عمل الوثائق الخاصة بذلك.</p> <p>- جميع ملاحظات الجهاز محل احترام و تقدير ولم يتم الرد نظر الضيق الوقت .</p> <p>- سيتم تدعيم نظم الضبط والرقابة الداخلية مع تطبيق نظام ERP الذى يتم تطبيقه بجميع شركات وزارة قطاع الاعمال .</p> | <p>جميع المصروفات البنكية يتم اثباتها من واقع كشوف حساب البنوك ودون وقوف الإدارة المالية على طبيعة تلك المصروفات وانفاقها مع النسب المحددة لما لذلك من آثار الامر الذي يشير لضعف نظم الضبط والرقابة الداخلية في هذا الشأن.</p> <p>• عدم توثيق نظام التكاليف المطبق بالشركة واعداد قوائم تكاليف المنتجات باستخدام برنامج الجداول الالكترونية (الإكسيل) ، حيث لم تستخدم الشركة تطبيق التكاليف المتاح بنظام المعلومات المطبق بها كما لم يتضمن نظام التكاليف المطبق بالشركة معدلات تكلفة معيارية ووضع نسب لتلقد الطبيعي وغير الطبيعي وتحديد كميته وقيمه لإمكانية قياس الأداء الفعلي وتحديد الإنحرفات والرقابه على الأداء.</p> <p>• عدم كفاية التأمين على أصول وممتلكات الشركة ضد جميع المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها ، بالإضافة لوجود ضعف في نظم الضبط والرقابة الداخلية على التأمين ومن مظاهر ذلك:-</p> <p>✓ عدم وجود نظام للتأمين على اصول وممتلكات الشركة.</p> <p>✓ عدم وضوح الأسس والمعايير التي تم الاستناد اليها في تخييب بعض أصول وممتلكات الشركة من التغطية التأمينية. يتعين تدعيم نظم الضبط والرقابة الداخلية خاصة فيما يتعلق بحسابات الأصول والائتمات وكافة الحسابات الشخصية المحيطة والدائنة ونظام التكاليف بالشركة لاعتمادها على استخدام الحسابات الآلية دون استعمال اعداد اجراءات الرقابة الخاصة بتلك النظم ، كما ان كثير من المعاملات تتم خارج النظام الالى المطبق مثل تسويات حساب الإهلاك.</p> <p>• ملاحظات تتعلق بمخالفة اللوائح والقوانين:-</p> <p>- لم يتم الرد على تقرير مراجعة المركز المالي فى ٢٠٢١/٩/٣٠ والمبلغ للشركة برقم صادر (٥٦٦) فى ١٩٨٨/١/١١ وذلك بالمخالفة للمادتين (١٧ ، ١٢) من قانون الجهاز المركزي للحسابات رقم (١٤٤) لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم (١٥٧) لسنة ١٩٩٨ ، لذا ما زالت الإدارة عند رايها بشأن ما ورد بالتقرير المشمل اليه حتى يتم مراعاة ما ورد بالملاحظات وما يترتب على ذلك من آثار.</p> <p>- عدم وجود دفترى اليومية العامة و الجرد بالمخالفة للمادة رقم (٢٣ ، ٢١) من القانون رقم (١٧٧) لسنة ١٩٩٩ "قانون التجارة" و المواد أرقام (٣ ، ١) من القانون رقم (٣٨٨) لسنة ١٩٥٣ فى شأن "الدفتر التجاري".</p> <p>- يتعين الالتزام بتطبيق احكام القوانين المشمل بها بعاليه .</p> |
|--|---|

رئيس القطاعات المالية



محاسب / ناصر ثابت عبدالعال



رئيس قطاع الحسابات والتكاليف



محاسب / احمد طاهر ابوالمجد

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد