



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

السيدة / هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

بعد التحية ،،،

-نتشرف أن نرفق لسيادتكم الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات

(الجهاز المركزي للمحاسبات) على القوائم المالية المستقلة عن الفتره المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق

مدير علاقات المستثمرين



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

(مصانع أسيوط / 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

الرد علي ما ورد بتقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للحسابات)

علي القوائم المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

ملحوظة (١)

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن استمرار إنفاق الشركة على مشروع مجمع المالية بالعين السخنة منذ عام ٢٠٠٨ وقد بلغ اجمالي الانفاق نحو ١٩٦ مليون جنيه حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ دون وجود دراسته جدوى اقتصادية له و لا توجد مده محددة للانتهاء منه و دون تسجيل الارض باسم الشركة ما يعرضها لمخاطر السحب .
هذا وقد صدر قرار مجلس الاداره بجلسته بتاريخ ٢٩ / ٨ / ٢٠٢١ الموافق على تأجير المشروع لشركة السويس لتصنيع الاسمده مقابل قيمه اجاربه 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 اجاربه سنويه تقوم شركة السويس بسدادها من بداية التشغيل واستلام الخط ولم يتم ابرام العقد بين الطرفين حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
يتعين تحقيق الامر و موافقتنا بدراسة جدوى تأجير ذلك المشروع في ضوء التكلفة الإستثمارية الخاصة به .

رد الشركة

- نظرا للضغوط البيئية عام ٢٠٠٢ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٦٨ بتاريخ ٢٠٠٢/١٠/٢ بنقل مصانع الشركة بكفر الزيات الى منطقة العين السخنة بالسويس .
- بتاريخ ٢٠٠٢/٧/٣ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٥٩ بشراء قطعة أرض بالمنطقة الصناعية بالسويس لاقامة مشروعات الشركة الجديدة عليها .
- بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ تم شراء قطعة أرض مساحة ٢٥٦١٧٩ م٢ بالمنطقة الخاصة بالعين السخنة شمال غرب خليج السويس .
- بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/٢٩ صدر قرار رقم ٢٠٠٨/٣٩١ بتوريد وتركيب عدد اثنين ماكينة سماد لكل من مصنعي كفر الزيات وأسبوط .
- تم التعاقد بنظام التأجير التمويلي على عدد (٢ وحدة تحبب - ٢ طاحونة بكفر الزيات - ٣ مبرادات لمصانع أسبوط)
- تم إرجاء إتمام إقامة مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وفقا للموقف المالي للشركة وعلى ضوء ذلك رأت الادارة الابقاء 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 ٩٠ / ٢٠٢١ بجلسته المنعقدة 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 يبدأ في الإنتهاء من عملية إجراء تسجيل للأرض ويعتبر تشغيل شركة السويس لتصنيع الأسمدة لمجمع المالية ذا جدوي إقتصادية جيدة للشركة المالية والصناعية المصرية.

- قامت الشركة باستكمال المصنعات الحديدية الخاصة بماكينه السماد وتنكات الحامض وبعض المصنعات الحديدية بالطاحونة الالمانى والهيكلمعدني الخاص بمخزن الفوسفات وكذلك أعمال الإنشاءات المدنية لأحواض الترسيب الخاصة بماكينه السماد وبناء عليه قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٢٥ مليون جنيه تنفيذاً لقرار مجلس الإدارة رقم ٩٠ لسنة ٢٠٢١ ومن المنتظر الإنتهاء من باقي الاعمال بنهاية عام ٢٠٢٢ .

ملحوظة (٢)

- بلغ رصيد المخزون من الانتاج التام وتحت التشغيل نحو ١٤٨ مليون جنيه وتم تقييم المخزون بالتكلفه الصناعية وقد تلاحظ ما يلي :
 - تم توزيع تكلفة مراكز الخدمات الإنتاجية البالغة نحو ٣٠ مليون جنيه على المراكز الإنتاجية بنسب ثابتة دون توزيعها وفقاً لمدى استفادتها الفعلية و يتصل بذلك عدم وجود مراكز تكلفة انتاجية مستقلة لكل خط انتاجي على حدى .
 - عدم وجود اسس لتوزيع الاهلاك حيث تم توزيع إهلاك الاثاث على مراكز التكلفة الانتاجية و الخدمية و التسويقية بالتساوى .
 - تم توزيع قيمة المزايا العينية البالغة نحو ٣,٣ مليون جنيه و المتمثل معظمها في تكاليف علاج على عدد العاملين بالتساوى دون تحميلها على اساس المستفيد الفعلي منها.
 - لم تم تحميل تكلفة السماد المحبيب بأسيوط بنصيبه من مراكز تكلفة الخدمات الانتاجية حيث يتم توزيع تلك المراكز على تكلفة الحامض و السماد الناعم فقط .
- يتعين وضع اسس سليمة لتوزيع المصروفات على المراكز المستفيدة و اجراء التصويب اللازم فى ضوء ما سبق.

التوقيع



التوقيع

رد الشركة

- بالنسبة إلى توزيع تكلفة مراكز الخدمات الإنتاجية البالغة نحو ٣٠ مليون جنيه على المراكز الإنتاجية بنسب ثابتة دون توزيعها وفقا لمدى استفادتها الفعالية و يتصل بذلك عدم وجود مراكز تكلفة إنتاجية مستقلة لكل خط إنتاجي على حدى :
جاري الدراسة والتنفيذ طبقا لما تسفر عنه الدراسة.
- بالنسبة إلى عدم وجود اساس لتوزيع الاهلاك حيث تم توزيع اهلاك الاثاث على مراكز التكلفة الإنتاجية و الخدمية و التسويقية بالتساوى :

تم التصويب.

- بالنسبة إلى توزيع قيمة المزايا العينية البالغة نحو ٣,٣ مليون جنيه و المتمثل معظمها في تكاليف علاج على عدد العاملين بالتساوى دون تحميلها على اساس المستفيد الفعلى منها:

تم التصويب.

- بالنسبة إلى لم تم تحميل تكلفة السماد المحبب باسيوط بنصيبه من مراكز تكلفة الخدمات الإنتاجية حيث يتم توزيع تلك المراكز على تكلفة الحامض و السماد الناعم فقط :

يتم تحميل تكاليف المراكز الإنتاجية علي تكاليف السماد الناعم ويتم تحويل جميع التكاليف الخاصة بالسماد الناعم إلى السماد المحبب لذلك لا يتم تحميل تكاليف المراكز الإنتاجية علي تكلفة السماد المحبب حتي لا يتم الإندواجية في التكلفة علي السماد المحبب.

ملحوظة (٣)

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ١٠,٥ مليون جنيه قيمة تكاليف الطاقة غير المستغلة بمصانع حامض الكبريتيك و السماد بفرعي الشركة بكفر الزيات و أسيوط وذلك بالمخالفة للفقرتين (١٣ - ١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى إلى تضخيم تكلفة الإنتاج التام وظهور قيمة مخزون الإنتاج التام على غير حقيقته.
يتعين التصويب طبقا لمعيار المحاسبة المشار إليه.

رد الشركة

- يرتبط استغلال الطاقة الإنتاجية المتاحة بعمر الآلات و المعدات التي مضى على استخدامها عشرات السنين و بموجب تقرير فنى معتمد من مركز الدراسات و الاستشارات كلية الهندسة جامعة أسيوط عن

أ. م. م. م.



أ. م. م. م.

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 بدون مبرر.

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

ملحوظة (٤)

- تم تحميل المنصرف خلال الفترة بالزيادة بنحو ٩٧٧ الف جنيه من خامة الفوسفات ٣٠% و ٢٩% مما لذلك من اثر على تكلفة الانتاج و المخزون. يتعين اجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ١٠٩ حق أبريل ٢٠٢٢.

ملحوظة (٥)

- لم يتم تسوية العجز الناتج عن جرد خامة التريل باسيوط في البالغ نحو ٩٢٠ ك. يتعين تحقيق الأمر واجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ١٨ حق أبريل ٢٠٢٢.

ملحوظة (٦)

- عدم تحميل المصروفات بنحو ١٧٤ الف جنيه قيمة اذن صرف رقم (١) بشهر فبراير ٢٠٢٢ بكمية ١٥٢,٢٣ طن مما ترتب على ذلك عدم تطابق جرد خامة سماد ثلاثي بمصنع اسيوط مع الرصيد الدفترى لها. يتعين اجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ٢ حق مايو ٢٠٢٢.

ملحوظة (٧)

- تم تقييم مخزون الادوية (الصيدلية) البالغ قيمته نحو ١,٤ مليون جنيه بسعر البيع رغم ارتفاعه عن سعر التكلفة بالمخالفة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون . يتعين اجراء التصويب اللازم.



التوقيع

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ١٢٦ حق أبريل ٢٠٢٢.

ملحوظة (٨)

- تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفر الزيات و أسبوط أصناف مرحله منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٦,٩٩٥ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٠ ، و قد تم تشكيل لجنة لدراسة الانخفاض في الاصناف الراكده والتي انتهت الى وجود اصناف راكده بنحو ١,٧ مليون جنيه قيمتها السوقيه الحاليه نحو ٦٢٥ الف جنيه بانخفاض في القيمة قدره نحو ١,١ مليون جنيه لم تقم الشركة بتسويته وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون".
نوصي بضرورة التصرف الأقتصادي بها وإجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

تم تكوين مخصص بمبلغ ١,١ مليون جنيه بموجب قيد يومية رقم ١٦٥ حق أبريل ٢٠٢٢ لمجابهة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة السوقية لمخزون قطع الغيار الراكد وسوف تقوم الشركة بالتصرف الأقتصادي اللازم لذلك.

ملحوظة (٩)

- تم تحميل الاعتمادات المستندية بالخطأ بنحو ١,٢ مليون جنيه قيمة فروق عملة على معاملات غير ذات طبيعه نقدية بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ٦٠ حق أبريل ٢٠٢٢.

ملحوظة (١٠)

- تبين وجود عجز كمية بنحو ٤٦٨ طن للسماد المحبب ١٦% و ١٧% بمخزن دمياط بين رصيد الجرد الفعلي و الرصيد الدفترى دون الوقوف على قيمة العجز لعدم قيام لجنة الجرد بالفصل بين صنفى السماد المحبب ١٦% و ١٧% .
يتعين تحقيق أسباب العجز و اجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

تم تصويب الكمية المنصرفة من خامة التربيل المستخدم في إنتاج السماد ١٧% بقوائم التكاليف حيث تم تكرارها ضمن قائمة التكاليف عن طريق الخطأ وسيراعي الفصل بين الكميات الموجودة بالميناء من سماد ١٦% و ١٧% .

ملحوظة (١١)

- ظهر رصيد شركة السويس للأسمدة (اطراف نو علاقة) على غير حقيقته نتيجة عدم إدراج فاتورة شراء رقم ١٩٢ بتاريخ فبراير ٢٠٢٢ بنحو ١,٦ مليون جنيه بحساب الشركة حيث تم إدراجه بالخطأ ضمن حساب موردين فواتير مستحقة بالأرصدة الدائنة على الرغم من قيام الشركة بالمطابقة على ذلك الرصيد في ذات التاريخ دون أن تتضمن المطابقة الفاتورة المشار إليها.
يتعين التصويب و مراعاة الدقة عند إعداد المطابقات.

رد الشركة

تم التصويب بقيد الفاتورة رقم ١٩٢ بموجب إذن صرف رقم ١٤٣ حق أبريل ٢٠٢٢ بالحساب الجاري لشركة السويس لتصنيع الأسمدة.

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 في ضوء المادة رقم ٢٢ من قانون الضريبة على القيمة المضافة ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و المادة ٢٨ من اللائحة التنفيذية ذات القانون.
يتعين تسوية تلك الضريبة في ضوء القانون المشار اليه.

رد الشركة

يحق للشركة استرداد ضريبة القيمة المضافة علي مبيعات السداد المصدرة وقدرها ١٠ , ٣٢ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩ حيث :

- تنص المادة (٣) من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ علي أن سعر الضريبة (صفر) علي السلع والخدمات التي يتم تصديرها طبقاً للشروط والأوضاع التي تحددها اللائحة التنفيذية .
- تنص المادة (٥) من اللائحة التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٦٦ لسنة ٢٠١٧ علي تقديم المستندات الدالة علي التصدير بما في ذلك شهادة الصادر من الجمرك المختص أو أية شهادة رسمية من الجمارك تقوم مقامها .
- تنص المادة (٢٢) من القانون علي أحقية المسجل في خصم ضريبة المدخلات .
- تنص المادة (٢٧) من اللائحة علي احقية المسجل في الخصم بنسبة المبيعات الخاضعة .
- تنص المادة (٣٠) من القانون والمادة (٣٥) من اللائحة علي أحقية المسجل في رد الضريبة السابق تحميلها علي السلع المصدرة بالشروط الواردة بها وبموجب شهادة من محاسب مقيد بجداول المحاسبين والمراجعين بأحقية المسجل في رد الضريبة .

- قامت الشركة 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 الاستخدام ونسب الهالك من الخامات (الكبريت-الفوسفات-حامض الفسفوريك) المستخدمة في إنتاج السماد السوبر

أ. م. م. م.

أ. م. م. م.

فوسفات أحادي بالخطاب رقم ١٩١٥ مؤرخ ٢٠٢١/٠٥/١٧ وقد قامت الإدارة العامة للبحوث الضريبية تحويل الملف إلى الهيئة العامة للرقابة الصناعية لإعداد تقرير في هذا الشأن وقد قامت الهيئة العامة للرقابة الصناعية بزيارة مقر الشركة المالية والصناعية المصرية والإطلاع على 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 عام ٢٠١٩ فقد تم إجراء التسوية علي ضريبة القيمة المضافة بتقديم إقرار معدل لشهر ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٤,٧ مليون جنيه أما باقي المبلغ وقدره ١٦,٤ مليون جنيه جاري الإنتهاء من إجراءات الإسترداد من قبل مصلحة الضرائب عن عامي ٢٠١٧، ٢٠١٨ .

ملحوظة (١٣)

تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء إيداعات نقدية بصسابات الشركة بالبنوك لم يستدل على الجهات المودعة لها بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٩٩١ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها إلي عام ٢٠١٩ . يتعين بحث تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك لما له من أثر على أرصدة العملاء .

رد الشركة

بالبحث تم الإستدلال علي المبالغ التالية وتم قيدها بحساب العملاء وهي :

سماد مصر	١٠٠,٠٠٠
شركة أوسكار	٦٠,٠٠٠
فاطمة سليمان	٩٠,٥٠٠
شركة الأمان	٣٥٠,٠٠٠
شركة النحاس المصرية	٤١,٣٠٨

الإجمالي ٦٤١,٨٠٨

وجاري البحث عن باقي المبلغ وقدره ٣٤٩,٢٠٠ جنيه.



ملحوظة (١٤)

ما زالت الارصدة الدائنة تتضمن نحو ١,٦ مليون جنيه رصيد داننو توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة. نوصى بدراسة تلك المبالغ واجراء التسويات اللازمة.

رد الشركة

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

ملحوظة (١٥)

- تبين من فحص ضريبه الدخل ما يلي :-
- تم تعديل الربح المحاسبي بنحو ٣٨٦ الف جنيه قيمة إهلاك أصول حق الانتفاع بالمخالفة للمادة (٣٤) من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ على الرغم من أنها تعد من التكاليف واجبة الخصم. يتعين إجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

سوف يتم مراعاة ما ورد عاليه عند الإعداد للإقرار الضريبي النهائي.

ملحوظة (١٦)

- لم تقم الشركة بإعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وفقاً لما جاء بردها على تقريرنا على القوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ نظراً لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها فضلاً عن أننا لم نوافق 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.

رد الشركة

تنص المادة (٣٣) من قانون الإجراءات الضريبية الموحدة رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ علي أنه يجب علي الممول إذا اكتشف خلال السنة التالية لتاريخ انتهاء الميعاد المحدد لتقديم الإقرار السنوي .. سهواً أو خطأ في إقراره الضريبي .. أن يتقدم بإقرار ضريبي معدل بعد تصحيح السهو أو الخطأ .

ويسقط حق الممول أو المكلف في تقديم إقرار معدل في الحالتين الآتيتين :

- ١- اكتشاف إحدى حالات التهرب الضريبي .

- ٢- الإخطار بالبده في إجراءات الفحص وفقاً لأحكام الفقرة الأولى من المادة (٤١) من هذا القانون .

جاري المتابعة مع مركز كبار الممولين لتقديم إقرارات معدلة عن السنوات ٢٠١٧ ، ٢٠١٩ بعد انتهاء اللجنة الداخلية لعام ٢٠١٦ .. وهو ما يعني احتمال عدم قبول الإقرارات الضريبية المعدلة عن عامي ٢٠١٧ . ٢٠١٩ بعد صدور قانون الإجراءات الضريبية الموحد سالف الذكر لقصر تقديم الإقرار المعدل خلال السنة التالية لتاريخ انتهاء الميعاد المحدد لتقديم الإقرار كما يرى مركز كبار الممولين حالياً ، وهو الأمر الذي نرى عدم أحقية المركز في ذلك لعدم تطبيق قانون الإجراءات الضريبية الموحد بأثر رجعي عن السنوات ما قبل ٢٠٢٠ ، وقد تم مخاطبة السيد الدكتور / وزير المالية من جانب السيد الدكتور / عبدالرسول عبدالهادي (المستشار الضريبي للشركة) في هذا الشأن بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٣ ولم يصل الرد حتى الآن .

السيد

السيد



جارى المتابعة مع مأمورية كبار الممولين لانهاء اجراءات اللجنة الداخلية لعام ٢٠١٦ و بانتهاء اللجنة سوف يتم اعداد الاقرارات المعدلة .

ملحوظة (١٧)

- ١- مازالت ملحوظتنا قائمة بشأن قيام الشركة بخصم ١,٥ مليون جنيه ضريبه القيمة المضافة على المدخلات بإقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٠ عن كميته ٢١ الف 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 الاتى:-
- ٢- عدم امكانيه الشركة استرداد الدروياك عن البضائع المعاد تصديرها بتلك الاقرارات .
- ٣- تحمل الشركة ضريبه القيمة المضافة وفقا لسعر الجداول على اعتبار انها مبيعات محليه بخلاف عدم صحه خصم ١,٥ مليون جنيه ضريبه قيمه مضافه على المدخلات.
- ٤- خساره الشركة فروق السعر بين المحلى والتصدير وكذا الغرامات والضريبه الاضافيه وذلك بالمخالفة لمتطلبات القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و لائحتهما التنفيذية و تعديلاتهم. يتعين تحقيق الامر.

رد الشركة

سبق استصدار رأى من الإدارة المركزية للبحوث بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢٦ بجواز التصدير عن طريق طرف آخر بشرط توافر المستندات الدالة علي تمام التصدير بما في ذلك شهادة الصادر (نموذج ١٣ جمارك) أو أية شهادة رسمية من الجمارك تقوم مقامها وذلك خلال فترة تقديم الإقرار ، وعلي الشركة القائمة بالتصدير الرجوع للمأمورية لاستخراج صورة معتمدة من شهادة الصادر والتأشير عليها بعدم جواز استخدامها لرد الضريبة وتسليمها للبائع كمستند يثبت تمام التصدير .

- شركة السويس للأسمدة هي الشركة القائمة بعمليات تصدير هذه الكميات.

- جاري استخراج 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 (١٨)

- عدم ورود بعض نماذج (١٣) التي تفيد قيام الشركة بالتصدير عن عام ٢٠٢١ مما قد يؤدي إلى تحمل الشركة ضريبة قيمة مضافة عن تلك المبيعات والتي بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٤,٦ مليون جنيه بخلاف غرامات التأخير عن تلك الضريبة.

يتعين سرعة الحصول على تلك النماذج تجنباً لتحمل مبلغ ضريبة القيمة المضافة عن المبيعات الخاصة بها وما يتصل بها من غرامات و فروق الأسعار أن وجدت.

٢٧

الرجوع



رد الشركة

تم الحصول على نماذج ١٣ المتبقية عن عام ٢٠٢١ يوم ٢٠٢٢/٠٥/٣١ .

ملحوظة (١٩)

- تم تحميل المصروفات بمبلغ ٢٧,٥ الف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات لفترة المركز المالي ٢٠٢٢ بينما المطالبة الصادرة من إدارة الموازنة بالجهاز بمبلغ ٢٥٠ الف جنيه في العام ليصل اجمالي مستحقات الجهاز الظاهرة بدفاتر الشركة نحو ٧٥٧,٥ الف جنيه يتعين قيد وسداد مستحقات الرقابة وفقا للمطالبات الواردة حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة وتتضمنها الموازنة العامة للدولة.

رد الشركة

صدرت فتوى من الجمعية العمومية لقسمى الفتوى والتشريع بمجلس الدولة بتاريخ ٢٠١٢ /٠٢/٢١ الى عدم احقية الجهاز المركزي للمحاسبات بأن يتقاضى مقابلًا عن هذه المراجعات من الجهات الخاضعة لرقابته " لأن الجهاز المركزي للمحاسبات نشأ كجهاز فني متخصص في مراجعه الميزانيات والحسابات لتحقيق رقابه الدولة على أموالها وأموال الأشخاص العامة الأخرى وغيرها من الأشخاص التي قدر المشرع بسط رقابه الجهاز عليها لتعلق أغراضها بتحقيق منفعه عامه ، والأصل أن الجهاز لا يتقاضى مقابلًا عن هذه المراجعات الماليه من الجهات الخاضعه لرقابته ، إذ أن الغرض مما خصه به المشرع من أعمال لا ينصرف الى تحقيق خدمه خاصه لهذه الجهات وإنما القصد هو حماية الأموال المملوكه للدولة والجهات ذات المنفعه العامه وغيرها من الجهات التي تخضع لرقابته وفقا لقانونها الخاص.

وجاري إعداد مذكرة تفصيلية للعرض على الجمعية العامة للفتوى والتشريع بشأن مدى احقية الجهاز المركزي في استيداء مقابل عن قيامه مراجعة أعمال الشركة .

ملحوظة (٢٠)

- تم تحميل المصروفات بالخطأ بنحو ٥٠٠ الف جنيه تمثل تعويضات قضايا مكون عنها مخصص بنفس القيمة .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ٢٦ حق أبريل ٢٠٢٢ .

ملحوظة (٢١)

- تم تحميل مصروفات البيع و التوزيع بالزيادة بنحو ١٣٨ الف جنيه قيمة ضريبة القيمة المضافة التي يجب استردادها على مصروف عمولة التصدير .

يتعين اجراء التصويب اللازم.



رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ١ حق مايو ٢٠٢٢.

ملحوظة (٢٢)

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بقيمة الضريبة العقارية البالغة نحو ١٧٥ ألف جنيه .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ٣ حق مايو ٢٠٢٢.

ملحوظة (٢٣)

- ظهر بالخطأ ضمن المصروفات الادارية نحو ١٤٣ الف جنيه قيمة ايجار مخازن بالميناء و صحتها
مصروفات بيع و توزيع .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

رد الشركة

تم التصويب بقوائم التكاليف المعدة في ٢٠٢٢/٠٤/٣٠.

ملحوظة (٢٤)

- ضياع إيرادات على الشركة بنحو ٥,٨٥٠ مليون جنيه المتمثل في فرق السعر بين شهر
سبتمبر ٢٠٢١ وشهر يناير ٢٠٢٢ (تاريخ الفاتورة) عن كمية نحو ٣٩ ألف طن سماد ناعم ١٢% (سلفة
لشركة السويس) حيث تضمن التعاقد المبرم بين الشركة وشركه السويس أن يتم المحاسبة على تلك الكمية
كمبيعات بسعر ١٤٨٥ جنيه للطن (سعر سبتمبر ٢٠٢١) حال عدم رد السلفة ويتصل بذلك
نحو ٢٩٢,٥ ألف جنيه فرق ضريبة القيمة المضافة على فرق السعر.
يتعين تحقيق الامر والتصويب.

رد الشركة

- إن قرار تحديد أسعار منتجات الشركة ومنها السماد يتم بقرارات منظمة لذلك من لجنة المبيعات بالشركة
ويسري تاريخ التنفيذ للقرار بذات اليوم المحدد بالقرار علي جميع العملاء وفي بعض الأحيان يكون هناك
قرارين أو أكثر للشهر الواحد ولا يوجد قرار يطبق علي شهر بكامله بصفة مستقلة إلا إذا تم النص علي
ذلك.

- إن سعر البيع المدون بالعقد وقت منح السلفة هو ذات السعر المعمول به وقت تحرير الفواتير ٧،
٢٠٢٢/٠١/١٣ حيث أن قرار لجنة المبيعات بزيادة أسعار السماد إعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/١٦.

وجدير بالذكر أن شركة السويس لتصنيع الاسمدة مملوكة بنسبة ٩٩,٨ % للشركة المالية والصناعية
المصرية



Handwritten signature in blue ink.

ويتضح ما سبق أنه لم يتم ضياع إيرادات علي الشركة.

ملحوظة (٢٥)

قيام الشركة و بعض عملاءها بالتصدير بنظام تصدير نهائي لمنتج السماد و ليس بنظام الدروباك مما ادي الي عدم قيام الشركة باسترداد رسوم الدروباك عن تلك الشحنات و التي بلغ ما أمكن حصره منها كمية بنحو ١٧٠٠ طن سماد محبب.
يتعين حصر الحالات المثيلة و تحديد قيمة رسوم الدروباك الخاصة بها و إجراء التسويات اللازمة و العمل على وضع الضوابط اللازمة لإحكام الرقابة و الضبط الداخلي حفاظاً على أموال الشركة.

رد الشركة

- لا توجد حالات مثيلة.
- كمية ١٧٠٠ طن سماد تستهلك ٢٩٠ طن كبريت قيمة الطن في حدود ١٥٠ دولار
٢*١٥٠
_____ = ٣ دولار * ٢٩٠ = ٨٧٠ دولار في الكمية بالكامل
١٠٠
- جاري المتابعة بشأن الكميات المشار اليها اعلاه

ملحوظة (٢٦)

- تضمنت إيرادات النشاط نحو ١٠٢ ألف جنيه قيمة إيراد خدمات مباعه (تولون) و صحته حساب إيرادات تشغيل أخرى.
يتعين التصويب.

رد الشركة

طبقاً لما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء يجب علي المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس إنتقال السلع أو أداء الخدمة المتعهد بها إلي العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك السلع أو الخدمات وحيث أن إيراد التوالين من الخدمات التي يتم تقديمها للعملاء فإنه لا يعد من إيرادات التشغيل الأخرى بل هو إيراد ناتج عن تقديم خدمة للعملاء.

ملحوظة (٢٧)

- قيام الشركة باسترداد نحو ٤٢٧ الف جنيه خلال العام المالي ٢٠٢١ (ما امكن حصره) بالخطأ والمتمثل في ضريبه قيمه مضافة على الكبريت المستورد المستخدم في انتاج السماد المصدر نتيجة احتساب الضريبه المستردة 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 و التي يصعب حسابها (مصنع اسيوط) .

حسب

حسب



فضلاً عن قيام الشركة باسترداد بنحو ٢٤٧ الف جنيه بالزيادة خلال العام المالى ٢٠٢١ (ما أمكن حصره) قيمه ضريبية القيمة المضافة لخامة الكبريت المستخدمة فى إنتاج حامض الكبريتيك المباع بمصنع بكفر الزيات نتيجة احتساب معدل الاستخدام ٣٣٠ كجم كبريت / طن حامض فى حين ان معدل الاستخدام الفعلى المستخدم بالشركة ٣٠٠ كجم / طن حامض ، وكذا تم زيادة تكلفة الانتاج فى العام السابق بنحو ١,١ مليون جنيه قيمة ضريبية القيمة المضافة على الكبريت المستخدم فى السماد المباع محلى. يتعين التحقيق والتصويب مع حصر كافة المبالغ المستردة بالخطأ وتوريدها للمصلحة المختصة.

رد الشركة

- يتم تسوية ضريبة القيمة المضافة المستخدمة فى 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 (٢٨)

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ آلات ومعدات بفرع أسبوط بنحو ٥,٣ مليون جنيه خاصة بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة بقرار مجلس إدارة الشركة فى ٢١ مارس ٢٠١٧ والتي لم يتم استخدامها فى العمرات التي اجرتها الشركة على مصنع الحامض واخرها تلك التي انتهت بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١. نوصي ببحث أوجه الاستفادة منها او التصرف الاقتصادى فيها.

رد الشركة

وافق مجلس إدارة الشركة المالية والصناعية المصرية بموجب القرار رقم ٢٠٢١/٨٩ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩/٠٨/٢٠٢١ المرفق صورته على الآتي :

- العدول عن تكهين وحدة حامض الكبريتيك رقم (١) الخاص بمصانع أسبوط نظراً لحاجة الشركة الشديدة والملحة الي حامض الكبريتيك وإستمرارية التصدير من مصانع أسبوط.
- السير فى إجراءات إعادة تأهيل وتشغيل وحدة حامض الكبريتيك (chemiebu) بمصانع أسبوط وتوافقها مع الشروط البيئية مع إتخاذ الإجراءات اللازمة بعملية الطرح والإسناد.
- سوف يتم إستخدام تلك المعدات فى تطوير الوحدة المتوقفة وتجهيزها للتشغيل.

ملحوظة (٢٩)

- وجود طاقات عاطله بنحو ٦٣ مليون جنيه تكلفة الات وحدة السماد المحبب بكفر الزيات متوقفة منذ عام ٢٠٠٩ بناء على قرار محافظة الغربية نوصي بسرعه التصرف الاقتصادى فى الات ووحده السماد.



رد الشركة

في ضوء إحتياج وحدات السماد بالشركة للآلات والمعدات الخاصة بوحدة السماد المحبب فقد تم الإستفادة منها بمصنعي كفر الزيات وأسيوط بما يوفر علي الشركة تكلفة الشراء بتكلفة أعلى من تكلفة هذه المعدات والآلات علي النحو التالي:
بالنسبة لمصنع كفر الزيات :
أ - المحركات والمحولات .
ب - مهمات تداول الخامات والمنتجات (السيور وغيرها).

بالنسبة لمصنع أسيوط :

- نقل المجففات إلي مصنع أسيوط لتجديد خط التحبب القديم والمتهالك ويجري حاليا توفيق واستكمال هذه المجففات بالشكل الذي يسمح باستخدامها في مصنع أسيوط كخط انتاج للسماد المحبب يفي بأحتياجات السوق المحلي حتي في فترة الإنتاج بغرض التصدير.

و سوف يتم حصر كل الهياكل المتهالكة والتي لم تعد تصلح للعمل لبيعها بعد تكهينها .

ملحوظة (٣٠)

- بلغت الأرصدة المدينة لعملاء السماد البالغة نحو ٧٣,٢٨٦ مليون جنيه منها نحو ١٧,٨٦٣ مليون جنيه أرصدة متوقفة منذ سنوات يرجع تاريخ اقدمها إلي عام ٢٠١٩ و متداول بشأنها قضايا و صدر في بعضها أحكام لصالح 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.

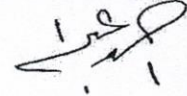
رد الشركة

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

ملحوظة (٣١)

- مازالت الشركة لم تسترد نحو ٧٨٨ ألف جنيه قيمة أمانات جمارك رغم صدور حكم في صالح الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٨ بإلزام مصلحة الجمارك برد المبلغ المذكور بالإضافة إلي ٤% فوائد من تاريخ المطالبة القضائية و حتي تمام السداد.
يتعين العمل على سرعة إسترداد تلك المبالغ شاملة فوائد التأخير عليها.







رد الشركة

قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٥٠٦٦ لسنة ٢٥ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسماعيلية وصدر الحكم بجلسة ٢٠٢١/١٠/١٨ بالزام مصلحة الجمارك برد المبلغ المذكور مضافاً إليه ٤% فوائد تاريخ المطالبة القضائية وحتى تمام السداد .
قام القطاع القانوني بالسير في إجراءات تحصيل المبلغ وإعلان السيد الدكتور/ وزير المالية ، مدير عام جمارك الأدبية بالسويس بهيئة قضايا الدولة بالإسماعيلية عن طريق قلم المحضرين وجاري تنفيذ الحكم.

ملحوظة (٣٢)

– مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو استرداد رسوم الوارد عن الكبريت المستورد بنظام الدروباك والذي يمثل الخامه الرئيسيه فى الكميات المصدرة 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 (دروباك).
يتعين تحقيق الامر.

رد الشركة

١- كمية الحامض المصدر إلي ليبيا سنويا لا تزيد عن ١٠٠٠ طن.
٢- متوسط سعر طن الكبريت في الفترة من ٢٠٠٨ حتي ٢٠٢١ حوالي ٦٠ دولار.
٣- الرسوم الجمركية الواجب استردادها علي طن الكبريت $٦٠ \times ٢\% = ١,٢$ دولار.
وحيث أن طن الكبريت يستخدم في تصنيع ٣ طن حامض إذا نصيب الطن من الحامض = ٠,٤ دولار وعليه فإن نصيب ١٠٠٠ طن $٠,٤ \times ٤٠٠ = ١٦٠$ دولار.
كمية الحامض يتم تصديرها علي عشرة شحنات علي الأقل بواقع مائة طن كل مرة.
– جاري المتابعة بشأن الكميات المشار اليها اعلاه
وبداية من ٢٠٢٢/٠١/٠١ فقد قامت الشركة بالزام العميل بسداد قيمة الدروباك المستحقة علي شحنات الحامض المصدرة حتي ٢٠٢٢/٠٥/٣١ طبقاً لما يلي :

مبلغ الدروباك	إسم العميل
١٦٠٠ جم	شركة / تارسين لإستيراد مواد البناء
١٦٠٠ جم	شركة / إيجيشان مديترنيان سيرفس
٨٠٠ جم	شركة / تاليس
١٦٠٠ جم	شركة / الفتح للتصدير (اسيوط)
٨٠٠ جم	شركة / كيمر
٨٠٠ جم	الشركة المتحدة للتوريدات

أ. م. م. م.

أ. م. م. م.



ملحوظة (٣٣)

– مازالت الارصدة الدائنة تتضمن نحو ١,٦ مليون جنيه ضرائب شركات أموال مرحلة منذ سنوات. نوصى باجراء المطابقة مع المصلحه.

رد الشركة

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

ملحوظة (٣٤)

– تضمن رصيد العملاء الدائن أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١٨ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠٠٩. يتعين البحث ودراسة و حصر الحالات المثيلة و الإفادة .

رد الشركة

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

ملحوظة (٣٥)

– تبين وجود خلل بالهيكل التمويلي للشركة و يتضح ذلك في زيادة السحب على المكشوف حيث بلغ نحو ٤٣٧ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بزيادة نحو ٢٧٦ مليون جنة عنه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحملت عنه الشركة خلال الفترة فوائد بنحو ٥,٧١٨ مليون جنيه . يتعين العمل على تحسين الهيكل التمويلي للشركة و عدم التوسع في السحب على المكشوف تجنباً لتحمل المزيد من الفوائد.

رد الشركة

تقوم الشركة حالياً بدراسة وتحليل الهيكل التمويلي للشركة وسبل توفير السيولة اللازمة لتقليل السحب على المكشوف لتجنب الأعباء التمويلية .

ملحوظة (٣٦)

– 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 جنيه السابق اختلاسه و تغريمه بمبلغ مساو له .

يتعين موافاتنا بما استجد من إجراءات و علي الإدارة القانونية التوجه لإدارة تنفيذ الأحكام والنيابة لإتخاذ الازم.

→

→




رد الشركة

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات طنطا (الجهة المنوط بها تنفيذ الحكم) بالحكم الصادر لصالح شركتنا فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ و هناك متابعة من جانب القطاع القانونى 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

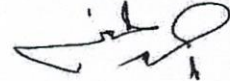
قام القطاع القانونى بتقديم صورته من الحكم سالف الذكر مزيله بالصيغه التنفيذية للإدارة العامه لتنفيذ الأحكام أكثر من مره فى كلا من طنطا ، القاهره ، كفر الزيات كما تم إرسال العديد من الإستغاثات إلى كلا من السيد اللواء/ وزير الداخلية والسيد اللواء / مساعده وزير الداخلية لتنفيذ الأحكام وآخرها بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ المرفق صورته.

العضو المنتدب



كمياني/ عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالى



محاسب/ أحمد الشحات غنيم

