



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

السيدة / هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

بعد التحية ،،،

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

(الجهاز المركزي للمحاسبات) على القوائم المالية المستقلة عن الفتره المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

خالد

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق

مدير علاقات المستثمرين



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

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

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٤٠/٢٥٤٢٥١٥
فاكس: ٠٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com
Website:http://www.efic@efic-eg.com

الرد على ماورد بتقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة المالية والصناعية المصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ملحوظة (١)

صدر قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢٩ بقيام شركة السويس بتشغيل مجمع المالية بالعين السخنة وذلك بتمويل استكمال تركيب الوحدات في حدود مبلغ ٧٠ مليون جنيه ، وكذا تأجير المشروع لشركة السويس مقابل قيمة ايجارية بمبلغ ٢٠ مليون جنيه سنويا بداية من استلام المشروع وتشغيله لمدة لا تقل عن ٥ سنوات ، ونود الإشارة الى الاتي :

- لم يتم ابرام اتفاق او عقد بين الشركتين بما جاء بقرار مجلس الادارة المشار اليه يوضح حقوق والتزامات الشركتين
 - التأخير في عملية التنفيذ حيث تم انفاق نحو ٢٠ مليون جنيه فقط ومن ثم تأخير عملية التأجير ومماثل ذلك من اثر على ايرادات الشركة
 - لم نواف باس تحدد القيمة الاجارية المشار اليها
 - بلغ المنفق على هذا المشروع منذ عام ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٢٠٤ مليون جنيه دون موافقتنا بدراسة جدوى بالعائد على الاستثمار .
 - لم يتم تسجيل ارض المشروع باسم الشركة ما يعرضها لمخاطر السحب .
- يتعين تحقيق الامر وموافقتنا بدراسة جدوى المشروع واسس تحديد القيمة الاجارية ومراعاة الاثر على القوائم المالية .

رد الشركة :

- صدر قرار مجلس إدارة الشركة المالية رقم ٢٠٢١/٩٠ 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 وقد تم هذا بناءً علي توافق من شركة السويس لتصنيع الأسمدة وعلي أثر ذلك قامت شركة السويس لتصنيع الأسمدة بسداد ماتم إنفاقه علي استكمال التركيبات حتي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ وقدره ٢٥ مليون جنيه والتي من المنتظر الإنتهاء منها بنهاية عام ٢٠٢٢ وسيتم إتخاذ الإجراءات القانونية لإبرام التعاقد بين الشركتين.

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

- القيمة الاستثمارية للمشروع الخاضعة للإهلاك حوالي ١١٠ مليون جنيه وعليه تم الأخذ في الإعتبار مقدار الإهلاك السنوي (١٠ سنوات) مايعادل ١١ مليون جنيه.

- تم التوافق علي تأجير خطوط الإنتاج إلي شركة السويس لتصنيع الأسمدة بقيمة ٢٠ مليون جنيه سنويا لتغطية معدل الإهلاك السنوي للمعدات ويحقق إيراد سنوي للشركة المالية حوالي ٩ مليون جنيه سنويا.



ملحوظة (٢)

– مازال حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٢/٦/٣٠ يتضمن بالخطأ نحو ٥,١٨٢ مليون جنيه بيانها على النحو التالي :-

١. نحو ١٨٥ الف جنيه عدد والات تم استخدامها خلال الفترة .
٢. نحو ٤ مليون جنيه قيمة توصيل الغاز الطبيعي لمصنع كفر الزيات حيث تم التشغيل الفعلي في مارس ٢٠٢٢ وتم استخدامه في تشغيل مصنع الحامض الألماني
٣. نحو ٩٩٧ الف جنيه أثاث ومعدات مكاتب تم استخدامها خلال الفترة .
كما لم يتم حساب أهلاك للاصول المشار إليها عن الفترة .
يتعين إجراء التصويب اللازم ومرعاه الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

رد الشركة :

- بالنسبة إلي ١٨٥ الف جنيه عدد والات تم استخدامها خلال الفترة :
تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ١٤١ حق يوليو ٢٠٢٢ و ١ حق أغسطس ٢٠٢٢ .

- بالنسبة إلي ٤ مليون جنيه قيمة توصيل الغاز الطبيعي لمصنع كفر الزيات :
تم التصويب بالفواتير بموجب إذني صرف ٣٤١ و ٣٤٢ حق أغسطس ٢٠٢٢ .

- بالنسبة إلي ٩٩٧ الف جنيه أثاث ومعدات مكاتب تم استخدامها خلال الفترة :
تم التصويب بموجب قيد يومية حق ١٤١ يوليو ٢٠٢٢ و ١ أغسطس ٢٠٢٢ .

ملحوظة (٣)

– بلغ رصيد المخزون من الانتاج التام وتحت التشغيل في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٢٠٨ مليون جنيه وتم تقييم المخزون بالتكلفه وقد تلاحظ ما يلي :

- تم توزيع تكلفة مراكز الخدمات الإنتاجية البالغة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ نحو ٥٠ مليون جنيه على المراكز الإنتاجية بنسب ثابتة دون توزيعها وفقا لمدى استفادتها الفعلية و يتصل بذلك عدم وجود مراكز تكلفة إنتاجية مستقلة لكل خط انتاجي على حدى .
 - لم يتضمن جرد منتج حامض الكبريتيك مصنع اسيوط كمية نحو ٤٢٤ طن بضائع بالطريق محوله من مصنع كفر الزيات ويتصل بذلك تضمين مخزون مصنع اسيوط قيمة تلك الكمية دون اثبات الكمية كوارد مما لذلك من اثر مباشر على كمية المخزون و تكلفة البضاعة المباعة .
 - لم يتم تحميل تكلفة السماد المحبب باسيوط بنصيبه من مراكز تكلفة الخدمات الإنتاجية حيث يتم توزيع تلك المراكز على تكلفة الحامض و السماد الناعم فقط .
- يتعين وضع اسس سليمة لتوزيع المصاريف على مراكز التكلفة وإجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .



رد الشركة :

- بالنسبة إلي توزيع تكلفة مراكز الخدمات الإنتاجية البالغة نحو ٥٠ مليون جنيه على المراكز الإنتاجية بنسب ثابتة دون توزيعها وفقا لمدى استفادتها الفعلية و يتصل بذلك عدم وجود مراكز تكلفة انتاجية مستقلة لكل خط انتاجي على حدى :
جاري الدراسة والتنفيذ طبقا لما تسفر عنه الدراسة علماً بأنه جاري الإنتهاء من تطبيق نظام ERP سيستم والذي يتم علي أثره توزيع التكلفة الفعلية لكل قسم علي مراكز التكلفة.

- بالنسبة إلي تضمن جرد منتج حامض الكبريتيك مصنع اسيوط كمية نحو ٤٢٤ طن بضائع بالطريق :
تم التصويب.

- بالنسبة إلي لم تم تحميل تكلفة السماد المحبب باسيوط بنصيبه من مراكز تكلفة الخدمات الانتاجية 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 إلي السماد المحبب لذلك لا يتم تحميل تكاليف المراكز الإنتاجية علي تكلفة السماد المحبب حتي لا يتم الإزدواجية في التكلفة علي السماد المحبب.

ملحوظة (٤)

• مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ٢٠,٥ 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 إلي تضخيم تكلفة الإنتاج التام وظهور قيمة مخزون الإنتاج التام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على غير حقيقته.
يتعين التصويب طبقا لمعيار المحاسبة المشار إليه.



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 بدون مبرر.

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

ملحوظة (٥)

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بتسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ١٧,٤ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ في ضوء المواد ارقام ٢٢ ، ٣٠ من قانون الضريبة على القيمة المضافة ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و المواد ارقام ٢٦ ، ٣٥ من اللائحة التنفيذية لذات القانون.

يتعين تسوية تلك الضريبة في ضوء القانون المشار اليه .

رد الشركة :

تقدمت الشركة بطلب استرداد ضريبة القيمة المضافة علي مبيعات السماد المصدرة وقدرها ١٧,٤ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وذلك للأسباب الآتية :

- 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 الجمرک 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 أحقية 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 بجدول 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 الشؤون 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 .

ملحوظة (٦)

- تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء (تحت مسمى أرصدة دائنة تحت التسوية) إبداعات نقدية بحسابات الشركة بالبنوك لم يستدل على الجهات المودعة لها بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٧٧٣ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها إلي عام ٢٠١٩ .

يتعين بحث تلك المبالغ و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك لما له من أثر على أرصدة العملاء.

4

١

رد الشركة :

بالبحث تم الإستدلال علي المبالغ التالية وتم إجراء التسويات الازمة :

شركة أي تورد للكيماويات والتوريدات العامة (حامض أسيوط)	جنيه	١٣٠٠٠٠
الجمعية التعاونية المشتركة بإدفو (أسيوط)	جنيه	١١٧٥٠٠
الجمعية التعاونية المشتركة بإسنا (أسيوط)	جنيه	١٨٦٠٠٠
المنصور لحامض السلفنك (أسيوط)	جنيه	١٣٧٨١٠
شركة كيمكس (حامض قطاع خاص كفر الزيات)	جنيه	٤٢٧٠
الجمعية التعاونية مصر للبتترول	جنيه	١١٥٢٨,٥٢
		<hr/>
		٥٨٧١٠٨,٥٢

وجاري البحث عن باقي المبلغ وقدره ١٨٥٨٩١,٤٨ جنيه.

ملحوظة (٧)

– مازالت الارصدة الدائنة تتضمن نحو ١,٦ مليون جنيه رصيد دائنو توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة. نوصى بدراسة تلك المبالغ واجراء التسويات اللازمة.

رد الشركة :

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

ملحوظة (٨)

– تم تعديل الربح المحاسبى بنحو ٧٧٢ الف جنيه قيمة إهلاك أصول حق الانتفاع (وذلك لاغراض حساب ضريبة الدخل) على الرغم من أنها تعد من التكاليف واجبة الخصم بالمخالفة للمادة (٣٤) من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

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



ملحوظة (٩)

– تاخر الشركة فى إعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ نظرا لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات وردت بتقريرنا على القوائم المالية فى ٢٠١٩/١٢/٣١ تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما مما قد يترتب عليه عدم امكانية التعديل وفقا للماده (٣٣) من قانون الإجراءات الضريبية الموحدة رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ فضلا عن أننا لم نوافق بما انتهت إليه اللجنة الداخلية بخصوص عام ٢٠١٦.

نوصي بتحقيق الامر وموافقتنا بما انتهى إليه الوضع باللجنة الداخلية عن عام ٢٠١٦ و مراعاة الأثر على القوائم المالية .
رد الشركة :

تم إنهاء الفحص باللجنة الداخلية لضريبة الدخل عن عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ طبقا لمحضر اللجنة الداخلية لمركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب المؤرخ في ٢٢/٠٨/٢٠٢٢ والذي ترتب عليه تحقيق فروق فحص ضريبي لصالح الشركة بمبلغ ٢٤٣٦١١٣ جنيهه وجاري إتمام فحص السنوات ٢٠١٧ حتي ٢٠١٩ لضريبة الدخل .

ملحوظة (١٠)

- ١- مازالت ملاحظتنا 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 الاسمدة على اعتبار انها عمليه تصدير عن طريق طرف اخر على الرغم من ورود نموذج ١٣ باسم شركة السويس لتصنيع الاسمدة عن تلك الكميات المصدره مما قد يترتب على ذلك الاتي:-
- ١- عدم امكانيه الشركة استرداد الدروباك عن البضائع المعاد تصديرها بتلك الاقرارات .
- ٢- تحمل الشركة ضريبه القيمة المضافة وفقا لسعر الجداول على اعتبار انها مبيعات محليه بخلاف عدم صحه خصم ١,٥ مليون جنيه ضريبه قيمه مضافه على المدخلات.
- ٣- خساره الشركة فروق السعر بين المحلى والتصدير وكذا الغرامات والضريبه الاضافيه وذلك بالمخالفة لمتطلبات القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحتهما التنفيذية و تعديلاتهم. يتعين تحقيق الامر واجراء التصويب اللازم.

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 ك مستند يثبت تمام التصدير مرفق صورة من رد الإدارة المركزية للبحوث.

- 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 (١١)

- 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 ١٠١ الف 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 وأجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك .

رد الشركة :

تم الحصول علي نماذج ١٣ المتبقية عن عام ٢٠٢١ يوم ٢٠٢٢/٠٥/٣١ (مرفق صورة).

ملحوظة (١٢)

- تم تحميل المصروفات بمبلغ ٤٤ الف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات لفترة المركز المالي ليصل اجمالي اتعاب الرقابه الظاهرة بدفاتر الشركة نحو ٧٧٤ الف جنيه قُي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بينما المطالبة الصادرة من إدارة الموازنة بالجهاز بمبلغ ٢٥٠ الف جنيه في العام يتعين قيد وسداد مستحقات الرقابة وفقاً للمطالبات الواردة حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة وتتضمنها الموازنة العامة للدولة.

رد الشركة :

صدرت فتوى من الجمعيه العموميه لقسمة الفتوى والتشريع بمجلس الدولة بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/٢٠١٢ الى عدم أحقية الجهاز المركزي للمحاسبات بأن يتقاضى مقابلاً عن هذه المراجعات من الجهات الخاضعه لرقابته " لأن الجهاز المركزي للمحاسبات نشأ كجهاز فنى متخصص فى مراجعه الميزانيات والحسابات لتحقيق رقابه الدوله على أموالها وأموال الأشخاص العامه الأخرى وغيرها من الأشخاص التى قدر المشرع بسط رقابه الجهاز عليها لتعلق أغراضها بتحقيق منفعه عامه ، والأصل أن الجهاز لا يتقاضى مقابلاً 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 التى تخضع لرقابته وفقاً لقانونها الخاص.

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



ملحوظة (١٣)

- قيام الشركة و بعض عملاءها بالتصدير بنظام تصدير نهائي لمنتج السماد و ليس بنظام الدروباك مما ادى إلي عدم قيام الشركة باسترداد رسوم الدروباك عن تلك الشحنات و التى بلغ ما أمكن حصره منها كمية بنحو ٢٥٠٠ 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 ٢٥٠٠ طن سماد تستهلك ٣٥٠ طن كبريت قيمة الطن في حدود ١٥٠ دولار
٢*١٥٠
_____ = ٣ دولار * ٣٥٠ = ١٠٥٠ دولار في الكمية بالكامل
١٠٠

وبذلك يتضح أن المبلغ محل الملاحظة ١٠٥٠ دولار
- جاري المتابعة بشأن الكميات المشار إليها اعلاه

ملحوظة (١٤)

- قيام الشركة (من خلال الاقرارات) باسترداد نحو ٤٢٧ الف جنيه خلال العام المالي ٢٠٢١ (ما امكن حصره) بالخطأ والتمثل 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 والتي يصعب حسابها (مصنع اسيوط) .
فضلاً عن قيام الشركة (من خلال الاقرارات) باسترداد بنحو ٢٤٧ الف جنيه بالزياده خلال العام المالي ٢٠٢١ (ما امكن حصره) قيمه ضريبية القيمة المضافة لخامة الكبريت المستخدمة في انتاج حامض الكبريتيك المباع بمصنع بكفر الزيات نتيجة احتساب معدل الاستخدام ٣٣٠ كجم كبريت / طن حامض في حين ان معدل الإستخدام الفعلي المستخدم بالشركة ٣٠٠ كجم / طن حامض ، وكذا تم زيادة تكلفة الانتاج في العام السابق بنحو ١,١ مليون جنيه قيمة ضريبية القيمة المضافة على الكبريت المستخدم في السماد المباع محلي.

يتعين التحقيق والتصويب مع حصر كافة المبالغ المستردة بالخطأ وتوريدها للمصلحة المختصة.

رد الشركة:

- يتم تسوية ضريبة 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 (١٥)

- قامت الشركة بتدعيم مخصص الضرائب البالغ نحو ١٣ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ١٥ مليون جنيه دون موافقتنا بدراسة معتمده لتكوين هذا المخصص.
يتعين موافقتنا بالدراسة المعتمده لتكوين هذا المخصص وأجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك .

رد الشركة :

رصيد مخصص الضرائب في ٢٠٢٢/١٢/٣١ يبلغ ٣١٠٩٤٤٤٤ جنيه وتم إجراء التصويب لمبلغ ١٥ مليون جنيه بموجب قيد يومية ١٧٨ حق يوليو ٢٠٢٢ لحين إعداد الدراسة.

ملحوظة (١٦)

- تم تقييم الأرصدة الدائنة لعملاء التصدير مما أدى إلي تحقيق فروق تقييم عمله مدينة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٥١ ألف جنيه بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٣).
يتعين إجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

تم تصويب تقييم الأرصدة الدائنة لعملاء التصدير بسوجب قيد يومية رقم ٢ حق أغسطس ٢٠٢٢.

ملحوظة (١٧)

- تبين تحميل مصروف الأهلاك بالزيادة بنحو ١,٢٠٤ مليون جنيه نتيجة اهلاك وحده معالجة المياه على عام واحد فقط وصحته ١٠ أعوام.
يتعين إجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

سيتم التصويب عند إعداد القوائم المالية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠.

ملحوظة (١٨)

- تم تحميل مصروفات العمرات التي تمت بوحدات مصنع الحامض الألماني و ماكينة السماد ٣ بنحو ٣٣ مليون جنيه على مصروفات الصيانه وحيث ان تلك العمرات ترتب عليها زيادة الطاقه الانتاجيه بالاضافه الى تحسين حاله البيئيه على النحو الوارد بكتاب المهندس/ رئيس قطاعات المصانع الامر الذي يستوجب معه رسملتها بالاصول الثابته وفقا لمتطلبات معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) الاصول الثابته واهلاكاتها

يتعين إجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

تم التصويب بموجب قيد يومية رقم ١٧٥, ١٧٦, ١٧٧ حق يوليو ٢٠٢٢.



ملحوظة (١٩)

- 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 الاقتصادي في الات وحده السماد.

رد الشركة :

- بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ تم إهلاك وحدة السماد المحبب بالكامل وأصبحت صافي القيمة الدفترية صفر
- 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 :

- ١ - 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 وسوف يتم التصرف الاقتصادي لها.

ملحوظة (٢٠)

- تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفر الزيات و أسيوط أصناف مرهله منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٦,٩٩٥ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٠.
نوصي بضرورة التصرف الاقتصادي بها .

رد الشركة :

- تم تشكيل لجنة لدراسة الانخفاض في الاصناف الراكده والتي انتهت الي وجود أصناف راكده بنحو ١,٧ مليون جنيه قيمتها السوقية الحاليه نحو ٦٢٥ الف جنيه بانخفاض في القيمة قدره نحو ١,١ مليون جنيه.
- 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 الاقتصادي اللازم لذلك.

ملحوظة (٢١)

- بلغت الأرصدة المدينة لعملاء السماد البالغة نحو ٧٠,٧٣٨ 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 (٢٢)

- 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 في حين ان سعر البيع الساري في يناير ٢٠٢٢ (تاريخ اصدار الفواتير الجديدة) ١٧٥٥ جنيه للطن، بالاضافه لما يرتبط بذلك من اثار على ضريبة القيمة المضافه في حالة البيع بسعر شهر يناير ٢٠٢٢.
يتعين تحقيق الامر.

رد الشركة :



لم يتم ضياع إيرادات على الشركة على النحو المشار إليه بالملحوظة.

- تم بيع كمية ٣٩٤٥٦,٢١ طن سماد ناعم لشركة السويس لتصنيع الأسمدة بناءً علي قرار لجنة تنسيق المبيعات بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/٠٢ حيث أن السلفة لم ترد حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك طبقاً للأسعار المعمول بها مع العملاء في تاريخ استلام السلفة.

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

ملحوظة (٢٣)

- 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 وحتى 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 بإلزام 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 (٢٤)

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

رد الشركة :



- ١- كمية الحامض المصدر إلي ليبيا سنويا لاتزيد 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 $60 \times 2\% = 1,2$ دولار.
وحيث أن طن الكبريت يستخدم في تصنيع ٣ طن حامض إذا نصيب الطن من الحامض = $0,4$ دولار وعليه فإن نصيب ١٠٠٠ طن $0,4 \times 1000 = 400$ دولار (الإجمالي الوارد بشأنها الملاحظة).
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 بإلزام العميل بسداد قيمة الدروباك المستحقة علي شحنات الحامض المصدرة حتي ٢٠٢٢/٠٧/٣١ طبقاً لما يلي :

مبلغ الدروباك	إسم العميل
١٦٠٠ جم	شركة / تارسين لإستيراد مواد البناء
١٦٠٠ جم	شركة / إيجيبشان مديترينيان سيرفس
٨٠٠ جم	شركة / تالانس
١٦٠٠ جم	شركة / الفتح للتصدير (أسيوط)
٨٠٠ جم	شركة / كيمر
٨٠٠ جم	الشركة المتحدة للتوريدات
١٦٠٠ جم	شركة إيسوس
٨٠٠ جم	ود الخليفة للزيوت والشحوم
٤٨٠ جم	السلامة للإستيراد والتصدير
٢١٩٧٠٣,٥٠ جم	أحمد عبد الحميد - السودان

ملحوظة (٢٥)

– لم نواف بشهادة او كشف حساب عن أرصدة الشركة لدى بنك وفا التجاري في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
يتعين موافاتنا بشهادة بأرصدة الشركة طرف البنك المذكور للتحقق من صحة الرصيد .
رد الشركة :

مرفق كشف حساب برصيد الحسابات في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ لدي بنك وفا التجاري.

ملحوظة (٢٦)

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

تم إنهاء الفحص باللجنة الداخلية لضريبة الدخل عن عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ طبقا لمحضر اللجنة الداخلية لمركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب المؤرخ في ٢٠٢٢/٠٨/٢٢ وجاري إستخراج نموذج ١٩ حجز للوقوف علي الرصيد.



Handwritten signature in black ink.

ملحوظة (٢٧)

- 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 (٢٨)

- تبين وجود خلل بالهيكل التمويلي للشركة و يتضح ذلك في زيادة السحب على المكشوف حيث بلغ نحو ٦١٧ مليون جنيه (بالإضافة لقرض طويل الاجل بنحو ٧ مليون جنيه) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بزيادة نحو ٤٦٣ مليون جنيه عنه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحملت عنه الشركة خلال الفترة فوائد بنحو ١٦,٥٥١ 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 (٢٩)

- لم نقف على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيادات ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأحقية الشركة في رد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه السابق اختلاسه و تغريمه بمبلغ مساو له .

يتعين موافقتنا بما استجد من إجراءات في هذا الشأن .

رد الشركة :

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات 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

قام القطاع القانوني 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 الداخليه والسيد اللواء / مساعه وزير الداخليه لتنفيذ الأحكام وأخرها بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ المرفق صورته.

ملحوظة (٣٠)

- مخالفة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية بشأن إعداد قائمة التدفقات النقدية حيث تلاحظ ما يلي :-
تضمنت التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل نحو ٢٥ مليون جنيه قيمة المحصل من توزيعات شركة السويس عن أرباح عام ٢٠٢١ بنسبة ٥٠% و حصة الشركة في مكافأه مجلس إدارتها و صحتها تدفقات نقدية من أنشطة الإستثمار و كذا مبلغ الضريبة المستحق.
يتعين الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

رد الشركة :

سيراعي ذلك عند إعداد القوائم المالية في ٣٠/٠٩/٢٠٢٢ .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أحمد الشحات غنيم

