



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



إيجيبتالوم

السادة / قطاع الإفصاح البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق طيه :-

- رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات
عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ .

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

مدير عام الموازنات
مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / عصمت صفوت محمد أبو دهب



التاريخ : ٢٠٢٢/٠٩/٢٩

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

فاكس

(٠٩٦) ٢٥٨٨٥٥٧ - (٠٢) ٢٥٧٤٤٢٩٥
(٠٩٦) ٢٥٩٠٠٠٩ - ٢٥٩٠٠٠١ - (٠٢) ٢٣٩٦٣١٦٤ / ٢٣٩٦٣١٦٢ / ٢٣٩٦٣١٦١
(٠٢) ٢٣٩٣٥٤٥٧ / ٢٣٩٣٥٤٥٦ / ٢٣٩٣٠٧١٨ / ٢٣٩٢٩٩٥٧
(٠٣) ٤٨٠٨٠١٥ / ٤٤١٢٥٢٧ / ٤٤١٢٥٢٦
(٠٦٥) ٣٢٥١٦١٧ / 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 :


تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

رد الشركة	ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات
	<p>إلى السادة مساهمي شركة مصر للألومنيوم</p> <p>راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصر للألومنيوم (شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات المعدنية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ وقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ بصافي ربح بعد الضريبة نحو ٢.٥٠١ مليار جنيه وكذا قانمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية وذلك عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.</p>
	<p><u>مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:-</u></p> <p>هذه القوائم المالية مسؤلية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤلية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤلية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.</p>

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال



مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

مسئولية مراقب الحسابات:-

تتخصص مسنوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة ، وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

وفي ضوء ما قمنا به من أعمال المراجعة وما حصلنا عليه من أدلة إثبات لوحظ لنا مايلي :-

٢

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

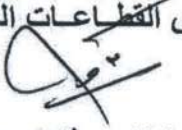


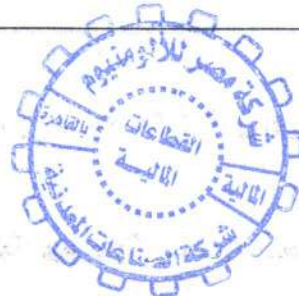
مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- سيتم تدعيم أصول الشركة في ضوء السيولة المالية المتاحة .</p> <p>- بالنسبة لأرض البلينا افاد القطاع القانوني بعدم وجود شهادة سلبية خاصة بتلك الاراضى حيث ان ملكية الشركة لهذه الارض ملكية بنسبة من مجموع تلك الاراضى وتم تقديمها لهيئة الابنية التعليمية كحق انتفاع حتى عام ٢٠٥٨</p> <p>- اما بالنسبة للشهادة السلبية الخاصة بالقاهرة والمعصرة في انتظار صدورها من وزارة العدل .</p> <p>- بخصوص عدد ٣٩ خلية متوقفة فانه جارى عمل العمرات اللازمة حسب الخطة الزمنية الموضوعه من قبل قطاعات انتاج الالومنيوم .</p> <p>- جارى عمل دراسة بخصوص الموجود بالمخزن (٥ ، ٤) لحصرها وإمكانية الاستفادة منها .</p> <p>- بخصوص وحدة علاج المبتسرين فانه سيتم عمل دراسة للنظر في امكانية اعادة تشغيلها (في ضوء نقص العمالة المدرية) او الاستغناء عنها وتكهيها .</p> <p>- سيتم عمل دراسة لاستغلال المباني الخاصة بمحطة التوليد .</p> <p>- تم سداد الامانة بجلسة ٢٣ / ٢ / ٢٠٢٢ وإحالة الدعوى لمكتب الخبراء وحتى تاريخه لم يتم اعداد تقرير من مكتب الخبراء .</p>	<p>- تضمنت الأصول الثابتة نحو ١.٥٣٦ مليار جنيه تكلفة أصول مهلكة بالكامل ولازالت تستخدم بنسبة نحو ١٩ % من تكلفةالأصول (طبقا للمدرج بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية). توصي بدراسة مدى حاجة الشركة لتحديث وتدعيم أصولها الثابتة. لم يتم موافاتنا بالشهادة السلبية لأراضى الشركة بالقاهرة والمعصرة ، ومركز البلينا بمحافظة سوهاج فى ظل وجود بعض أراضى الشركة غير المسجلة (مثل ارض الشركة بمركز البلينا – محافظة سوهاج) . يتعين موافاتنا بالشهادات السلبية مع العمل على تسجيل الأرض المشار إليها بعاليه. - مازالت الأصول الثابتة تتضمن أصول غير مستقلة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٦٠ مليون جنيه تتمثل فى : - نحو ٥٥ مليون جنيه قيمة عدد ٣٩ خلية متوقفة لعدم عمل العمرات اللازمة لها . - نحو ٢ مليون جنيه قيمة بعض الأصول والمعدات الموجودة داخل مخزن (٥ ، ٤) وكذا وحدة علاج المبتسرين (حضانات الأطفال بمشتملاتها) داخل مستشفى العاملين بالشركة . - نحو ٣ مليون جنيه المتبقى من محطة توليد الكهرباء التى تم تكهيها . يتعين حصر كافة الأصول غير المستقلة والعمل على الإستغلال الأمثل لها والإستفادة منها، وكذا الالتزام بتوصيات الجمعيات العامة فى هذا الشأن. - مازالت الأرض المستبعدة من دفاتر الشركة منذ عام ٢٠١٥ بمساحة ٤١٨ متر مربع مقابل إثباتها مديونية على محافظة قنا ضمن الأرصدة المدينة - دون إجراءات نزع ملكية أو تعويض عنها وقد تم رفع الدعوى رقم (٧٠٨٤) لسنة ٢٨ ق ضد السيد محافظ قنا واخرين والتي تم احوالها لمكتب الخبراء لجلسة ٢٣ / ٣ / ٢٠٢٢ ووفقا لرد سابق على تقريرنا فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢ بانه تم سداد رسوم امانة بجلسة ٢٣ / ٢ / ٢٠٢٢ وإحالة الدعوى لمكتب الخبراء وحتى تاريخه لم يتم اعداد تقرير من مكتب الخبير. يتعين متابعة تلك الاجراءات القانونية حفاظا على حقوق الشركة.</p>
---	--

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال



مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

- تمت مخاطبة السيد المستشار رئيس نيابة نجع حمادى الكلية للموافقة والتصريح على نسخ الشكوى المقدمة من العامل / الطيب عوض احمد عوض في القضية رقم ٣٤٣٥ لسنة ٢٠١١ ادارى نجع حمادى وقد رد سيادته انه في الوقت الراهن لا يمكن الحصول على نسخة من الشكوى المذكورة حيث ان ملف القضية بالكامل بجهة التفتيش القضائى على اعمال النيابة العامة وجاري المتابعة للحصول علي نسخة منها .

- سيتم اجراء التسويات اللازمة في ضوء ما استسفر عنه القرارات النهائية في هذا الشأن .

- لم يتم بعد موافاتنا بنسخة من مضمون الشكوى المقدمة من العامل/ الطيب أحمد عوض وحيثيات الحفظ الإداري في القضية رقم (٣٤٣٥) بشأن استبعاد نظام المعلومات المتكامل البالغ تكلفته نحو ١٨ مليون جنيه دون الاستفادة منه أو تحقيق أية منافع اقتصادية منذ التعاقد عليه عام ٢٠٠٦ رغم تكرار مخاطبة الشركة في هذا الشأن .
يتعين موافاتنا بالموقف النهائي لتلك الدعوى .

- تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ٣٢ مليون جنيه تمثل تكلفة إعداد دراسة جدوى الخط السابع ، وفي ضوء الرد الوارد من الجهة الفنية بالشركة بأنه تم الأغلاق الفني والمالي بعد عرض مخرجات الدراسة على الجهات السيادية بالدولة .

يتعين إجراء التسويات اللازمة في ضوء التقرير الفني المشار إليه .

-تضمنت الاستثمارات طويلة الأجل والمتداولة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١٧٥ مليون جنيه تعد إستثمارات غير ذي جدوى إقتصادية للشركة حيث لم تحقق الشركة منها أية عوائد مادية منذ إفتتاحها فضلاً عن الأعباء المالية والمادية التي حُملت بها الشركة من تلك الاستثمارات، منها ما هو متعلق بإنخفاض قيمتها السوقية حيث بلغ قيمة الإضمحلال في أسهم شركة الحديد والصلب (تحت التصفية) نحو ٦٥ مليون جنيه بنسبة ٤٩% من تكلفة الإستثمار، وانخفاض القيمة السوقية لسهم شركة بلوكات الأنود الكربونية من ١٠ دولار أمريكي للسهم إلى ٢ دولار أمريكي للسهم ومنها ما هو متعلق بإصدارها لكفالات تضامنية للبنوك المقرضة لبعض من الشركات المستثمر فيها تضمن بموجبها تلك القروض وفوائدها حيث بلغ نصيب الشركة في الكفالة التضامنية عن القروض الممنوحة من البنوك للشركة المصرية لبلوكات الانود الكربونية نحو ١٥ مليون دولار أمريكي بنسبة ٢٦٠% من تكلفه الإستثمار البالغ نحو ٥.٨ مليون دولار أمريكي ، هذا إضافة إلى منح قروض مساندة للشركة المذكورة بلغت نحو ١٥ مليون جنيه شاملة الفوائد ولم تحصل الشركة عليها حتى تاريخه .

وتجدر الإشارة إلى قيام الشركة القابضة المعدنية بإتخاذ الإجراءات القانونية بشأن ما يتعلق بالاستثمار في الشركة المصرية لبلوكات الانود الكربونية من خلال البلاغ المقدم منها إلى نيابة الاموال العامة العليا برقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٩ وذلك وفقاً لرد الشركة علي تقاريرنا المبلغة لها في هذا الشأن .

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال



مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- ملف الاستثمار المتعلق بالشركة المصرية لبلوكات الانود الكربونية جارى معالجة من خلال الشركة القابضة للصناعات المعدنية وفى انتظار الرد.</p> <p>- تم موافقة مجلس إدارة الشركة على العرض المقدم من شركة إبداء وفى انتظار ما ستسفر عنه تلك الاجراءات</p>	<p>وعليه يتعين الآتي:</p> <p>- موافقتنا بما أسفر عنه البلاغ المقدم من شركة القابضة المعدنية برقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٩ لنيابة الاموال العامة العليا والسابق الإشارة إليه .</p> <p>- دراسة كيفية التصرف الاقتصادي في تلك الإستثمارات بما يعود بالنفع على الشركة.</p>
<p>- نظرا لكمية عدد الاسهم الكبيرة فقد فضلت الشركة البيع التدريجي لتلك الاسهم ولكن هبوط سعر السهم مثل عائقا لإتمام عملية البيع .</p> <p>- تم ورود شهادة البنك الاهلى فرع علوى وبالنسبة الى بنك العربى الافريقى تم مخاطبة البنك ولم ترد حتى تاريخه .</p>	<p>ظهرت قيمة الإستثمار فى شركة المناجم والمحاجر (الشركة المنقسمة) بالقيمة الاسمية بنحو ٣,٥٤٥ مليون جنيه لعدد ١٧٧٢٦٦٣٠ سهم بسعر ٢٠ قرش/ سهم فى حين أن القيمة العادلة وفقاً لسعر السهم المعلن فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بلغت ١,٠٣٤ مليون جنيه / للسهم .</p> <p>يتعين مراعاة أن تظهر قيمة الأسهم ضمن الاستثمارات المتداولة بقيمتها السوقية .</p> <p>ظهر رصيد الاستثمارات المالية (أذون الخزانة) فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١.٦٧٦ مليار جنيه وفقاً لما هو مفيد بدفاتر الشركة منها نحو ٨٣٣ مليون جنيه لم نواف بالشهادات المؤيدة لها من البنوك فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ الأمر الذى لم نتحقق معه من صحة تلك الأرصدة</p> <p>وبيتها كما يلى :-</p> <p>- نحو ٦٣٠ مليون جنيه بالبنك العربى الافريقى .</p> <p>- نحو ٢٠٣ مليون جنيه بالبنك الاهلى فرع علوى .</p> <p>يتعين موافقتنا بالشهادات المؤيدة لتلك الارصدة للتحقق من صحة تلك الأرصدة .</p>

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال



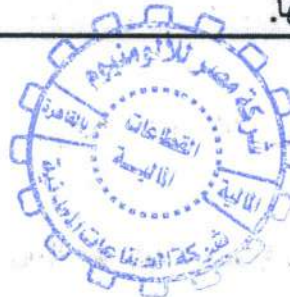
مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- سيتم تنظيم مزادات دورية لبيع الرواكد والمخلفات بالشركة خلال العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ وسيتم التصنيف وفقاً للقرارات الادارية التي تنظم عملية اجراء المزادات بالشركة بما يحقق المصلحة الاقتصادية لها .</p> <p>- جاري العمل على تنظيم مزادات دورية خلال العام المالي ٢٠٢٣ / ٢٠٢٢ وسيتم عرض ارصدة المخلفات بالشركة للبيع خلال تلك المزادات .</p>	<p>مازلنا نشير لعدم التصرف الاقتصادي في المخزون الراكد والبالغ قيمته نحو ٦١ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ (بعد صرف وبيع نحو ٢ مليون جنيه من الرصيد المقدر سابقاً والبالغ نحو ٦٣ مليون جنيه) والمكون عنه مخصص بنحو ٣٩ مليون جنيه ، كما تضمن رصيد المخزون نحو ٢٦٢ مليون جنيه مخزون بطئ الحركة ووفقاً لرد الشركة والتي أفادة بأنه يعد مخزون استراتيجي . يتعين سرعة تنفيذ توصيات الجمعية العامة للشركة بشأن التصرف الاقتصادي في هذا المخزون الراكد .</p> <p>ظهر رصيد مخزن المخلفات في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٣٦٨ مليون جنيه لكمية بنحو ٨٣ ألف طن حيث كان آخر مزاد في ٢٠٢١/٩/٢٠ لكمية ضئيلة جداً (حيث بلغت قيمة الأصناف المباعة نحو ٦.٨ مليون جنيه فقط) ، كما بلغ رصيد المخزن في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٣٢٥.٩ مليون جنيه ، فضلاً عن عدم قيام الشركة بإعادة تقييم ارصدة مخزن المخلفات وفقاً لصافي قيمتها البيعية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بالمخالفة للفقرة ٢٨ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون والتي تقضى " بأنه يجب الا تظهر الأصول بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحصيلها من بيعها أو استخدامها " .</p> <p>يتعين العمل بسرعة التصرف الاقتصادي في هذا المخزون بما يعود بالنفع على الشركة في ظل عجز السيولة الظاهر بقائمة التدفقات النقدية عن نشاطها التشغيلي لهذا العام والبالغ نحو ١.٢ مليار جنيه مع الإلتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية في شأن إعادة التقييم .</p>
<p>- سيتم التنسيق مع قطاع التسويق لمراعاة ذلك .</p> <p>- تم مخاطبة قطاع التسويق لمراسلة كبار العملاء المحليين ولم يحضر للمطابقة سوي ١٤ عميل ونظراً لعدم انتهاء المركز المالي لشهر ٦ في حينه تمت المطابقة علي رصيد ٢٠٢٢/٥/٣١ .</p>	<p>ظهرت ارصدة العملاء في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١.٨ مليار جنيه مقابل نحو ٨٨٩ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ ويزيادة بنحو ٨١١ مليون جنيه وبنسبة ٩١% في ظل ما تعانيه الشركة من مشكلة سيولة ووجود حركة تدفقات نقدية من النشاط التشغيلي بالسالب بنحو ١.١٩٥ مليار جنيه .</p> <p>يتعين العمل على تحصيل تلك المديونيات .</p> <p>تم عمل مطابقات مع بعض عملاء الشركة المحليين عن رصيد ٢٠٢٢/٥/٣١ وذلك دون عمل مطابقات على رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠ ولم يتم اجراء مطابقات مع العملاء الخارجيين ، وبعض عملاء محليين مدينين بمبالغ كبيرة ، هذا فضلاً عن قيام الشركة بإرسال مصادقات لأصحاب الأرصدة المدينة فقط بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣ مما لم تتمكن معه من الحصول على ردود على تلك المصادقات .</p> <p>يتعين اجراء كافة المطابقات مع العملاء على ارصدة ٢٠٢٢/٦/٣٠ مع مراعاة إرسال المصادقات للعملاء قبل مراجعة القوائم المالية بوقت كاف يسمح بتلقى الردود على تلك المصادقات لتحقيق الفائدة من إرسالها .</p>

رئيس القطاعات المالية
محاسب / ناصر ثابت عبد العال



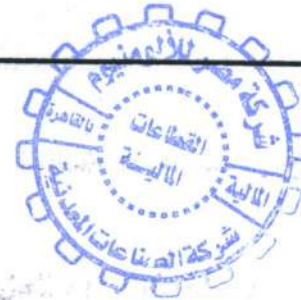
مدير عام الحسابات
محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- تم تحصيل الشيكات المذكورة بمرفق رقم (٧) في شهر يوليو ٢٠٢٢ .</p> <p>- تم ارسال خطاب للشركة القابضة بشأن تلك المديونية بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٢ .</p> <p>- سيتم مراعاة ذلك بنظام ال ERP حيث ان النظام الحالي مقيد باثبات الفاتورة بعملة الدولار .</p>	<p>لم تتضمن حسابات الشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١٤٠.٤٦٨ مليون جنيه عبارة عن شيكات واردة من العملاء محتفظ بها طرف القطاع التجارى وبالمخالفة لما هو وارد باللائحة المالية للشركة مادة (٢٢) التي تقضي بأن توريد الشيكات الى البنوك بموجب اخطار توريد ويتم تسليم إدارة الحسابات تلك الاخطارات .</p> <p>يتعين إثبات كافة المعاملات في تاريخ إعداد القوائم المالية والالتزام بما تقضى به لائحة الشركة .</p> <p>بلغت مديونية العميل شركة النحاس المصرية (شركة تابعة لشركة الصناعات المعدنية) في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ نحو ٣٠٨.٢٢٢ مليون جنيه لوحظ بشأنها ما يلي :-</p> <p>- نحو ٩٥ مليون جنيه قيمة مديونية متوقفة منذ عام ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨ دون سداد، صادر عنها ضمانة من الشركة القابضة للصناعات المعدنية بذات القيمة ولا توجد اية جدولة مع العميل لسدادها .</p> <p>- تضمن الرصيد نحو ٩٧.٨٠٠ مليون جنيه فواند على رصيد المديونية السابق الإشارة إليها (مكون عنها مخصص بالكامل) دون سند أو إخطار أو موافقة العميل بقبول تحميله لتلك الفواند .</p> <p>يتعين مطالبة الشركة القابضة للصناعات المعدنية بسداد المديونية المستحقة على شركة النحاس في ظل وجود ضمانة غير بنكية منها لتلك المديونية بقيمة ٩٥ مليون جنيه</p> <p>تبين إثبات مبيعات عملاء الخارج في نظام المعلومات بالدولار الأمريكي بغض النظر عن عملة التعامل الفعلية في حين يتم إثبات السداد بعملة التعامل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية .</p> <p>يتعين الالتزام بمعيار المحاسبة سالف الذكر.</p>
--	--

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال



مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- يتم خصم قيمة الغرامات المتسبب فيها الموردين نتيجة التأخر في ارسال المستندات من الدفعات المؤجلة الخاصه بهم تباعا ويتم عمل مطابقات بصفه دوريه للوقف علي اخر موقف لتلك الغرامات ويتم عمل مذكرة للسيد المهندس العضو المنتدب التنفيذي بخصوص الغرامات التي تحملها الشركة عن كل سنة مالية للاعتماد والتسويه اما بالنسبه للعجوزات والمرفوضات يتم توريد بدل المرفوضات والعجوزات تباعا وجاري مخاطبه الموردين لتوريد تلك المرفوضات والعجوزات</p> <p>- تم مخاطبة تلك الجهات وفي انتظار الرد</p>	<p>تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٦٨ مليون جنيه منها نحو ٥١ مليون جنيه عجوزات ومرفوضات على موردي الشركة معلقة بالمطابقات خلال الثلاث سنوات الماضية دون تحصيل أو تسوية ، بالإضافة لنحو ١٧ مليون جنيه تأمينات لدى الغير لم نواف بالشهادة المؤيدة لها في ٢٠٢٢/٦/٣٠ . يتعين سرعة تحصيل تلك المديونيات حفاظاً على حقوق الشركة وعدم الاكتفاء بتكوين مخصصات لمواجهة تلك المديونيات مع موافاتنا بالشهادات المؤيدة لأرصدة التأمينات لدى الغير . عدم ورود شهادات تؤيد صحة المدرج بالأرصدة المدينة للعديد من المناطق الجمركية والتي تتمثل في : جمرك الواردات الجوية ، جمرك العين السخنة ، جمرك الأسكندرية والمناطق الغربية ، جمرك سفاجا . يتعين الحصول على الشهادات المؤيدة للأرصدة المدرجة بالدفاتر للتحقق من صحتها .</p>
	<p>تضمنت المخصصات نحو ٣١١ مليون جنيه لمواجهة إضمحلال الاستثمارات في الشركة المصرية لبلوكات الانود الكربونية ونصيبها في الكفالة التضامنية وفوائد القرض المتعلقة بالشركة المذكورة . وتجدر الإشارة إلى قراري مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ ، ٢٠٢٢/٨/٤ ، بالموافقة على بيع كامل حصة أسهم الشركة المذكورة في ضوء العرض المقدم من شركة إبدأ لتتمية المشروعات مع إلغاء الإلتزام الحالي من كفالات البنوك المصدرة من الشركة ورد قيمة القرض الممنوح للشركة المذكورة وتفويض السيد المهندس العضو المنتدب التنفيذي للشركة القابضة للصناعات المعدنية بانهاء إجراء البيع . ظهر رصيد مخصص الضرائب المتأخر عليها في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٣٨٩ مليون جنيه حيث لوحظ بشئها ما يلي: - نحو ١٠٦ مليون جنيه لمواجهة مطالبات مصلحة الضرائب عن مقابل التأخير حتى ٢٠٢٢/٥ عن فروق فحص ضريبة الاموال (الدخل) عن أعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ بنحو ١٢٨.٦ مليون جنيه بموجب نموذج (٩٩) الصادر في ٢٠٢٢/٦/١٩ ، وقد قامت الشركة بتقديم طعن بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٢ بإلغاء مقابل التأخير المحسوب عليها وفقاً لأحكام المادة الثانية من القانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ والتي تقضى " أنه إذا قامت المصلحة بتعديل الأقرار الضريبي للممول بعد مضي الثلاث سنوات الأولى من انتهاء المدة المحددة لتقديمه لا يجوز لها حساب مقابل التأخير عن الفترة التالية لانتهاج مدة الثلاث سنوات المشار إليها وحتى تاريخ أخطار الممول بهذا التعديل ويجدد حساب مقابل التأخير بعد هذا الأخطار....." وعلى الرغم من قوة دفع الشركة القانونية إلا أنه تم تكوين مخصص بنحو ١٠٦ مليون جنيه لمقابلة تلك المطالبة . - نحو ٢٢٤ مليون جنيه لمواجهة مطالبات ضريبة الاموال الواردة (بنموذج ١٩) ربط ضريبة عن الفترة من</p>

رئيس القطاعات المالية
محاسب / ناصر ثابت عبد العال



مدير عام الحسابات
محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- جاري العمل علي اعادة دراسة المخصص طبقا لتعديلات القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وطبقا للقانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢</p>	<p>٢٠١٥/٢٠١٦ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٤ وتم الطعن عليه. وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل قيمة المطالبة على الرغم من أن دراسة المخصص المعدة بمعرفتها تؤيد أحقيتها في العديد من البنود والتي بلغت نحو ٤٧ مليون جنيه دون تخفيض المخصص المكون بقيمة تلك البنود .</p> <p>- نحو ٢٧ مليون جنيه لمواجهة مطالبات مصلحة الضرائب عن ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ تمثل ضريبة إضافية على فروق فحص عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بموجب نموذج ١٥ في ٢٠٢٢/٣/١٣ ثم (نموذج ١/٣) سداد وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل قيمة الضريبة الإضافية ، بالرغم من قيام الشركة بالطعن استناداً لنص المادة ١٥ من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الضريبة على القيمة المضافة والتي تقضى " ... وإذا قامت المصلحة بتعديل الأقرار بعد مضي السنوات الثلاث الأولى من تاريخ المدة المحددة لتقديره لا يجوز حساب الضريبة الإضافية عن الفترة التالية لإنتهاء مدة السنوات الثلاث المشار إليها" .</p> <p>مما سبق يتضح وجود العديد من المبالغ التي يتضمنها المخصص يجب أن يتم إعادة دراستها بنحو ١٩٠ مليون جنيه (نحو ١٠٦ مليون ضريبة أموال - مقابل التأخير ، نحو ١٠ مليون جنيه ضريبة كسب عمل ، ٢٧ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة ، بالإضافة لنحو ٤٧ مليون جنيه والتي كان يجب تخفيضها من المخصص المكون لضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ في ضوء إعادة الدراسة المشار إليها) .</p> <p>وعليه يتعين الآتي:</p> <p>- ضرورة إعادة دراسة المخصصات المشار إليها (مخصص الضرائب المتنازع عليها ، مخصص المساهمة في البلوكات الانود) في ضوء ما سبق الإشارة إليه من مستجدات وما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .</p> <p>- ضرورة مراعاة الإجراءات القانونية المنصوص عليها بالقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية وكذا النظام الأساسي للشركة وإتفاقية المساهمين المؤرخة في ٢٠١٠/١٠/٢٨ بشأن نقل ملكية أسهم الشركة المصرية لبلوكات الانود الكريونية وإجراء التصرفات عليها</p> <p>تضمنت قائمة الدخل في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١١٩.٢٤٩ مليون جنيه (أصل ضريبي) ، كما تضمنت الإلتزامات غير</p>
---	---

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال



مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- جاري البحث والدراسة وسيتم التصويب في ضوء تلك الدراسة .</p> <p>- جاري البحث والدراسة وسيتم التصويب في ضوء تلك الدراسة .</p> <p>- تم مخاطبة السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة برد المبالغ المنصرفة بالزيادة.</p>	<p>المتداولة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة نحو ١٦٣.٤٢٨ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنها مايلي :-</p> <p>- لم يتم تأثير الاساس الضريبي عند حساب الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة بين الإهلاك الضريبي والإهلاك المحاسبي بقيمة بيع الأصول التي تم التصرف فيها وبقيمة التعويض الذي تم الحصول عليه نتيجة فقدانها أو هلاكها خلال الفترة الضريبية. طبقاً للمادة رقم (٢٦) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة رقم (٣٤) من لائحته التنفيذية رقم (٩٩١) لسنة ٢٠٠٥ وذلك خلال الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠.</p> <p>- لم تقم الشركة بمراعاة أثر تغيير أسعار الضريبة على رصيد الضريبة المؤجلة منذ بداية الرصيد عند تطبيق نسبة ٢٢.٥ % ، كما قامت الشركة بتحويل نحو ٤١١ مليون جنيه من حساب الآلات إلى حساب الحاسبات الآلية خلال الفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٤ ، ولم يتم الإقرار بها من قبل مصلحة الضرائب مما يؤثر على حساب كل من ضريبة الدخل ورصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة بالأرصدة الدائنة بالمخالفة لما تقضى به الفقرات رقمي ٤٧ ، ٤٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ والتي تقضى بأن " يتم قياس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يتحقق خلالها الوفر الضريبي أو تسدد خلالها الضرائب بالزيادة إسترشاداً بأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي صدرت حتى نهاية الفترة المالية " ، " يتم عادة قياس الأصول والإلتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم إصدارها فعلاً".</p> <p>- بالمخالفة لما هو وارد بالقانون ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ مادة (٢١) والتي تقضى بأن " وفي جميع الاحوال ، لا يجوز أن يزيد بدل الحضور والانتقال لرئيس واعضاء المجلس عن الحد الأقصى الذي يصدر به قرار من رئيس مجلس الوزراء " وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٩٩ لسنة ٢٠٢١ والذي ينص على " يكون الحد الأقصى لبذل الحضور والانتقال للجلسات لرؤساء واعضاء مجالس ادارة الشركات القابضة والشركات التابعة الخاضعة للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بما لا يجاوز خمسة آلاف جنيه في الجلسة الواحدة بحد أقصى اثنتا عشرة جلسة سنويا " حيث تبين لنا صرف بدلات حضور وانتقال لعدد ١٥ جلسة خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ لبعض أعضاء مجلس الادارة .</p> <p>يتعين الإلتزام بما ورد بالقانون المشار اليه وقرار مجلس الوزراء ورد ما تم صرفه بالزيادة وموافقتنا بما تم في هذا الشأن .</p>
---	---

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال




مدير عام الحسابات


محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- جارى التنسيق مع الجهات الفنية لمصادرة خطاب الضمان .</p> <p>- سيتم عمل مذكرة للعرض على الجمعية العامة للأعتماد .</p> <p>- جارى تطبيق نظام حاسب الى جديد (ERP) يتم بموجبه توثيق نظام التكاليف واعداد قوائم التكاليف بالنظام الجديد .</p> <p>- معظم المبالغ المعلقة تخص الورثة وجار التواصل مع البنوك لمعرفة باقى المبالغ .</p> <p>- المبالغ المجنبه بعملة الدولار واليورو تحت حساب سداد مستندات شحن مرفق خطاب وارد من البنك الاهلى .</p> <p>وبالنسبة للمبالغ الخاصة بالجنية المصرى عبارة عن مبالغ مجنبه لمستندات سداد طرف البنك وجارى المتابعة مع البنك بخصوص هذه المبالغ . (مرفق خطاب وارد من البنك الاهلى)</p>	<p>تحملت الشركة نحو ٣.٢٧٤ مليون جنيه تكلفة اصلاح توربينه الضغط العالى لدى المورد شركة/TMS، واصلح وحدة المعالجة المركزية CPU٣٤١ لمحطة توليد الكهرباء منذ عام ٢٠١٤ والتي صدر التقرير الفنى بشأنها بعدم الجدوى الاقتصادية لتشغيل المحطة ، والتي تم تسويتها على حساب خسائر غير عادية .</p> <p>وتجدر الإشارة إلى احتفاظ الشركة بخطاب ضمان بقيمة ٩٧٧٥٩.٥ يورو تم مد أجله حتى تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١ افادت الشركة بتقرير سابق انها ستقوم بمصادرته .</p> <p>يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لمصادرة خطاب الضمان فى ظل عدم قيام المورد بالاصلاح ورد الشركة مسبقا بانها ستقوم بمصادرة خطاب الضمان .</p> <p>بلغت مساهمة الشركة فى صندوق التأمين الخاص للعاملين خلال العام المالى الحالى نحو ١٤ مليون جنيه .</p> <p>يتعين العرض على الجمعية العامة للشركة لإعتماد المبلغ المشار إليه .</p> <p>لوحظ بشأن نظام التكاليف ما يلى:-</p> <ul style="list-style-type: none">- لا يوجد توثيق لنظام التكاليف المطبق بالشركة.- يتم إعداد قوائم تكاليف المنتجات باستخدام برنامج الجداول الإلكترونية (الإكسيل)، حيث لم تستخدم الشركة تطبيق التكاليف المتاح بنظام المعلومات المطبق بها .- لا يتضمن نظام التكاليف المطبق بالشركة معدلات تكلفة معيارية ووضع نسب للفقد الطبيعي وغير الطبيعي وتحديد كميته وقيمه لإمكانية قياس الأداء الفعلى وتحديد الإنحرافات والرقابة على الأداء. <p>يتعين دراسة ما سبق والعمل على تلافيه.</p> <p>وجود خلل بنظم الضبط والرقابة الداخلية المطبق بشأن حسابات البنك المقيدة بدفاتر الشركة وفى تعامل الشركة مع البنوك وما يشوبها من قصور ومن مظاهر ذلك :-</p> <ul style="list-style-type: none">- تضمنت بعض مذكرات البنوك مبالغ مخصومة دون ورود اشعارات لتسوية تلك المبالغ ومعرفة طبيعتها ومعلقة بمذكرات التسوية بعضها منذ اكثر من ستة اشهر .- تضمنت الشهادة الواردة من البنك الاهلى - فرع علوى بعض المبالغ المجنبه (عملات مختلفة) بما يعادل نحو ٦٠.١٢٢ مليون جنيه وذلك وفقا لما هو وارد بالشهادة ولم نقف على طبيعة تلك المبالغ وأسباب تجنيبها .
---	---

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال



مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ والرد عليه

<p>- تم التواصل مع البنوك لارسال الشهادات الخاصة بهذة الارصدة بالنسبة لحساب الريال السعودي تم فتح الحساب لمداد اشترك وتم تحويل القيمة من حساب الدولار وسيتم مخاطبة البنك لاقفال حساب الريال السعودي .</p> <p>- تم إعداد المذكرة وإرسالها الى البنك لرد المبلغ لحسابنا الجارى بالبنك وجرى المتابعة .</p> <p>- المرجع الاساسي لإثبات المعاملة المالية البنكية هو كشف حساب البنك وسيتم ايضا التواصل مع البنوك لموافقاتنا بالإشعارات البنكية .</p> <p>- جرى مخاطبة تلك البنوك مرة أخرى لموافقاتنا ببيان تفصيلي للاعتمادات المستندية .</p> <p>- سيراعى ذلك مستقبلا .</p>	<p>- لم نواف بالشهادات المؤيدة لارصدة بعض البنوك في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ١.٢٦٧ مليون جنيه (البنك التجارى الدولي ، المصرف المتحد ، بنك قناة السويس) .</p> <p>- عدم مطابقة أرصدة بعض البنوك المقيدة بحسابات الشركة مع الارصدة الواردة بشهادة البنك في ٢٠٢٢/٦/٣٠ (الشهادة الواردة بالبنك العربي الافريقي بالريال السعودي ، رصيد سحب على المكشوف) لم تتضمنها حسابات الشركة .</p> <p>- وجود أرصدة مجمدة لدى بعض البنوك نتيجة المطالبة بوقف صرف شيكات مفقودة على الرغم من إصدار شيكات بدلاً عنها وتم صرفها ، كما تبين وجود بعض المبالغ تم خصمها من حساب بنك قطر الوطنى الاهلي ولم يتم التعرف على أسباب خصمها منذ ٢٠٢٠/٨/٤ ، وبالرغم من تكرار ملاحظتنا بشأن تلك المبالغ ومرور اكثر من سنتين على بعضها الا انه لم يتم رد تلك المبالغ المجنبه ودرجت الشركة فى الرد بانه تم إعداد مذكرة ومخاطبة البنك لرد تلك المبالغ دون جدوى .</p> <p>- عدم الوقوف على طبيعة العديد من المصروفات البنكية الواردة بكشوف الحساب حتى يمكن مراجعاتها والتحقق من اتقاقها مع أسعار الخدمات المصرفية المتفق عليها مع البنوك .</p> <p>- عدم مطابقة أرصدة الاعتمادات الواردة بشهادات البنوك من قبل الشركة مع ما هو مقيد بدفاترها وخاصة الاعتمادات الواردة بشهادة بنك العربي الافريقي ، الاهلى الكويتي ، بنك البركة . فضلا عن ورود شهادات بإجمالى قيمة الإعتمادات المفتوحة بمبالغ إجمالية غير موضح بها مفردات تلك المبالغ على كل إعتداد مستندى .</p> <p>يتعين تلافى كافة اوجه القصور المشار اليها واتخاذ الاجراءات اللازمة لتتلافى ذلك واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما ورد بالملاحظة والحصول على الاشعارات اللازمة والشهادات المؤيدة لتلك الارصدة ورد المبالغ المجنبه ومطابقة الاعتمادات المقيدة مع ما هو وارد بالشهادة .</p> <p>عدم وجود دفترى اليومية العامة و الجرد بالمخالفة للمادة رقم ٢١ ، ٢٣ من القانون رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ " قانون التجارة " والمواد أرقام ١.٣ من القانون رقم ٣٨٨ لسنة ١٩٥٣ فى شان " الدفاتر التجارية " .</p> <p>يتعين الالتزام بما ينص عليه القانون المشار اليه</p>
---	---

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال



مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبد اللطيف احمد