



شركة سيدي كيرير للبتروكيماويات Sidi Kerir Petrochemicals Co.

التاريخ : ٢١ / ٢ / ٢٠٢٣

السادة / البورصة المصرية


١١ ش طلعت حرب - الاسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،،،

مرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية لشركة سيدي كيرير للبتروكيماويات "سيدبك"

وذلك عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢.

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام ،،،،،


محاسب / محمد فتحي عامر
مدير عام المراقبة المالية





تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة سيدي كير للبتروكيماويات (سيدبك)
تقرير عن القوائم المالية :-

راجعنا القوائم المالية لشركة سيدي كير للبتروكيماويات (سيدبك) شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الاستثمار رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٨,٨١٨ مليار جنيه وقائمة الدخل والتي أظهرت صافي ربح بعد الضريبة بنحو ١,٢٣٨ مليار جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :-

هذه القوائم مسئولية ادارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن اعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة باعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات :-

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء اجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة باعداد القوائم المالية والعرض العادل الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة ، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

واننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس الرأي المتحفظ:

- تم تقييم الاستثمارات المالية طويلة الأجل بالتكلفة بنحو ١,٦٧٦ مليار جنيه حيث لم يتم تصنيفها ما إذا كانت متاحة للبيع تقاس بالقيمة العادلة أو استثمارات في شركات شقيقة تقاس بطريقة حقوق الملكية على الرغم من وجود تمثيل للشركة بمعظم مجالس إدارات تلك الشركات وتبلغ نسبة المساهمة في معظمها ٢٠٪ و ٢٨٪ مما قد يشير إلى وجود نفوذ مؤثر على السياسات التمويلية والتشغيلية.
- يتعين تقييم الاستثمارات التي يوجد للشركة بها نفوذ مؤثر على السياسات التمويلية والتشغيلية بطريقة حقوق الملكية وتقييم الاستثمارات الأخرى بالقيمة العادلة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية وإجراء ما يلزم من تسويات.

- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ٣٨٢ مليون جنيه قيمة ماتم صرفه على مشروع البروبلين والمرافق الخاصة به منها نحو ٧٣ مليون جنيه تمثل دراسات وساعات عمل إستشارات تخص مشروع البروبلين والبولي بروبيلين دون تحديد ما يخص كل مشروع على حده ونحو ١٠ مليون جنيه قيمة سور حول الأرض كما تضمنت الدفعات المقدمة نحو ٩ مليون جنيه مسددة لشركة UOP (رخصة مشروع البروبلين) وقد أجلت الشركة تنفيذ المشروع إلى حين إعادة الدراسة منذ أكثر من عام وهو ما لم يتم حتى تاريخ المراجعة في ٢٠٢٣/٢.

وكذلك نحو ٧ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه على توسعات وحدة البوتاجاز منذ ٢٠١٥ وما زال المشروع متوقف.

يتعين سرعة الإنهاء من إعادة دراسة المشروع والعمل على استغلال تلك الأموال غير المستغلة بما يعود بالنفع على الشركة ورسملة قيمة السور وتسوية ما يخص مشروع البولي بروبيلين على حساب المصروفات وما يترتب على ذلك من آثار.

- لم يتم إستبعاد مكونات وحدة الأمين القديمة من الأصول الثابتة والبالغ صافي قيمتها الدفترية نحو ٢,٣١٦ مليون جنيه والتي تم عرضها للبيع ولم يتقدم أحد لشراؤها على الرغم من رسملة الوحدة الجديدة البالغ تكلفتها نحو ٣٤٥ مليون جنيه.

يتعين إستبعاد الوحدة القديمة من الأصول الثابتة والعمل على التصرف الإقتصادي فيها وعرضها بقائمة المركز المالي طبقاً لمعيار (٣٢) الأصول غير المتداولة بغرض البيع.

- لم يتم إعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للأصول خلال العام طبقاً لما يقضي به معيار رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها فقره (٥١).

كما تبين وجود إضافات لبند الآلات والمعدات بنحو ١٠٢ مليون جنيه ومرتبطة تشغيلها بالأصول القائمة للمصنع تم إضافتها بعمر إنتاجي يزيد عن العمر المقدر للمصنع .

- يتعين إعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للأصول وإهلاك البنود المضافة بأعمار إنتاجية لا تتجاوز العمر الإنتاجي المقدر للمصنع.
- تضمن بند الآلات والمعدات نحو ٦٠ مليون جنيه قيمة عمرتين لمصنعي الإيثيلين والبولي إيثيلين تم حساب إهلاك عنهما بمعدل ٥٪ بما يساوي العمر الإنتاجي للآلات والمعدات الخاصة بالمصنع دون إهلاكها علي عدد سنوات الإستفادة من تلك العمرات والتي تتراوح من ثلاث الى ثمان سنوات.
- يتعين إهلاك العمرات على الأعمار المقدرة للإستفادة منها وما يترتب على ذلك من آثار. تضمن المخزون نحو ٢٣,٧٠٢ مليون جنيه أصناف راکدة بالإضافة الى نحو ١,٩٣٠ مليون جنيه كيماويات منتهية الصلاحية مستغنى عنها.
- يتعين اتخاذ اللازم نحو التصرف الاقتصادي في الأصناف الراکدة والمستغنى عنها والتصرف الآمن في الكيماويات المنتهية الصلاحية ودراسة الإنخفاض في قيمتها.
- تضمن مخزون قطع الغيار أجزاء رئيسية لبعض الأصول الثابتة وبعض المعدات الإحتياطية بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٥٥ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة (٨) من المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.
- نوصي بحصر الأجزاء الرئيسية والمعدات الإحتياطية التي تتوقع الشركة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة وعرضها ضمن الأصول طويلة الأجل وما يترتب على ذلك من آثار.
- تم ارسال مصادقات للعملاء والأطراف ذوي العلاقة ولم نتلق ردود على بعضها كما لم يتم إجراء مطابقات مع بعض العملاء والأطراف ذوي العلاقة في ٢٠٢٢/١٢/٣١.
- يتعين إستكمال باقي المطابقات مع كافة العملاء والأطراف ذوي العلاقة وإجراء التسويات اللازمة.
- أظهرت المطابقات التي تمت على أرصدة كل من إيدكو والبتروكيماويات المصرية والهيئة المصرية العامة للبترول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ عن وجود بعض الإختلافات بلغت نحو ٣٥ مليون جنيه.
- يتعين بحث تلك الفروق وإجراء التسويات اللازمة.
- لم يتم تحميل و سداد مستحقات صندوق تمويل التدريب والتأهيل التابع لوزارة القوى العاملة بالمخالفة للمادة (١٣٤) من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣.
- يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار اليه.
- لم يتم تقييم بعض الأرصدة ذات الطبيعة النقدية الخاصة بالشركات الشقيقة وذات العلاقة بما لا يتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية منها رصيد شركة البحر الأحمر الوطنية للتكرير والبتروكيماويات بنحو ١٠ مليون دولار والذي تم تقييمه بنحو ١٥,٦٣ جنيه للدولار وصحته نحو ٢٤,٦٦ جنيه وأثر ذلك على قائمتي الدخل والدخل الشامل.
- يتعين حصر الحالات المماثلة وإجراء التصويب اللازم.

- بمراجعة مشروع الإقرار الضريبي تبين مايلي:
 - لم يتم إستبعاد المساهمة التكافلية من المصروفات واجبة الخصم بنحو ٢٢ مليون جنية.
 - لم يتم إستبعاد إيرادات أذون الخزانة بنحو ١٢,٧٣٣ مليون جنية ووثائق الإستثمار بنحو ٥٤,٩٤٣ مليون جنية من الوعاء الخاضع للضريبة وكذلك لم يتم حساب تكلفة التمويل والإستثمار وإضافتها للوعاء.
 - تم حساب إضافات المباني بالإجمالي بنحو ١,٣ مليون جنية ولم يتم ترجيحها بمدد الإضافة.

ويتصل بما سبق حساب الضريبة المؤجلة بناء على الفروق بين الإهلاك الضريبي والإهلاك المحاسبي وصحتها الفروق بين القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات في قائمة المركز المالي والأساس الضريبي لهذه الأصول والإلتزامات وفقا لمعيار (٢٤) ضرائب الدخل فقرة (٥).

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- تم إدراج نحو ٣٤٧ مليون جنية بقائمة الدخل الشامل تمثل فروق العملة المدينة الناتجة عن إعادة ترجمة الأرصدة ذات الطبيعة النقدية طبقا للمعالجة الإختيارية الواردة بالملحقين ب، ج لمعيار المحاسبة المصري (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ولم يتم إدراج الأثر الضريبي لها.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- لم نواف بدراسة معتمدة لمواجهة كافة الإلتزامات المحتملة عن الدعاوى القضائية المرفوعة ضد الشركة ولم يتم تكوين أي مخصص لمقابلتها.
يتعين إعداد تلك الدراسة وتكوين المخصص المناسب.

- لم يتم تحميل مصروفات العام بنحو ٢,٨ مليون جنية قيمة المستحق لوزارة الموارد المائية والري قيمة رسوم تجديد ترخيص سحب المياه من ترعة النوبارية للأغراض الصناعية عن العام المالي ٢٠٢٢.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

الرأي:

وفيما عدا تأثير ما جاء بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات

العلاقة.

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين ما يلي:

- لم يتم تسجيل نحو ٧٠ فدان من الحصة العينية المقدمة من شركة البتروكيماويات المصرية البالغة نحو ١٨٠ فدان نظراً لوجود نزاع قضائي بين الشركة المذكورة وشركة النهضة الزراعية علي فروق مساحات ضمن المساحة الكلية المشتراه منذ عام ١٩٩٦.
- لم يتم حسم النزاع حول مساحة ١٤ فدان و ١٦ قيراط و ٢٣ سهم تمثل مساحة القطعتين رقمي (١٧ ، ١٨) بناحية الكرنك منطقة النهضة بالعامرية والصادر بشأنها حكم استئناف ضد الشركة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٨ في الدعوى رقم ٧٥/١٢٤٦ ف بنزع الأرض وتسليمها للمدعين وتم الطعن على ذلك الحكم وقضي بعدم قبول الطعن بجلسة ٢٠٢٠/٨/٢٩.
- نوصي بالعمل علي سرعة الإنهاء من تسجيل تلك الاراضي وكذلك حسم النزاع حول ملكية الأرض الصادر بشأنها أحكام في غير صالح الشركة وما يترتب على ذلك من آثار.
- وجود بعض الأراضي غير المستغلة كما يلي :-
 - نحو ٨٠ فدان منذ ٢٠١٩ تمثل قطعتي أرض بمساحة ٧١ فدان مشتراه من شركة الإسكندرية فيبر ، نحو ٥ فدان مشتراه من الخواجه مانيتو بخلاف المنافع الخاصة بهما وذلك بهدف إقامة مصنعي البروبلين والبولي بروبيلين ، إلا انه صدر قرار مجلس الإدارة بالجلسة رقم (٤) بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢ بتأجيل تنفيذ مشروع البروبيلين وبيع رخصة البولي بروبيلين لصالح شركة البحر الأحمر للتكرير.
 - نحو ٣٩ فدان مشتراه منذ عام ٢٠٠٤ ومخصصة لإقامة المشروعات والتوسعات المستقبلية للشركة وغير مستخدمه حتى ٢٠٢٣/٢.
- نوصي بالعمل علي إستغلال تلك الأراضي بما يعود بالنفع علي الشركة.
- التأخر في تنفيذ مشروع تخطيط وإدارة الموارد (أوراكل) ERP حيث بلغت نسبة تنفيذ الأعمال حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٤٠٪ فقط علما بأن تاريخ الإستلام الإبتدائي طبقاً للتعاقد ٢٠٢٢/٣ وتم مدها ٤ شهور أخرى وقد بلغ ما تم صرفه نحو ٢٥ مليون جنيه.
- يتعين اتخاذ اللازم نحو سرعة إنهاء الاعمال للاستفادة من البرنامج المشار اليه.
- كما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية موافقة مجلس إدارة الشركة على دراسة مقترح عملية استحواذ شركة سيدي كرير للبتروكيماويات (سيدبك) على كامل أسهم الشركة المصرية لإنتاج الإيثيلين ومشتقاته (إثيدكو) باستخدام آلية تبادل الأسهم بعد تقييم الشركتين مما قد يؤثر على القيم العادلة لكل من أصول والتزامات الشركة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه ونوصي بتطويره، وقد تم جرد الأصول الثابتة و المخزون بمعرفة الشركة طبقاً للأصول المرعية.
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في ١١ / ٢ / ٢٠٢٣

مدير عام
نائب مدير الإدارة

(محاسب/ عمرو سيد إبراهيم متولي)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

مدير عام
نائب مدير الإدارة

(محاسب/ هاني أبو الفتوح عدلي شعبان)
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

(محاسب/ علاء عبد الفتاح عبد المتجلي)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

(محاسب/ أحمد محمد محمود قمر)

يعتمد،،،،

وكيل الوزارة
قائم بأعمال مدير الإدارة

(محاسب/ عبد الحميد محمد دسوقي)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية