



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



إيجيبتالوم

السيد الأستاذ / زكريا عبد الفتاح حمزة
نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق طيه :-

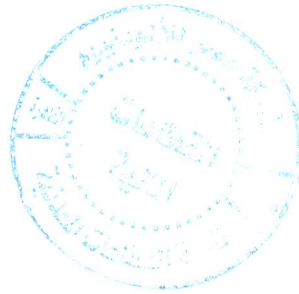
- رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات – الجهاز المركزي للمحاسبات
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

مرسل برجاء التفضل بالعلم والإحاطة .

وتفضلوا بقبول وافر التحية والإحترام ،،،

مدير عام الموازنات
مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / عصمت صفوت محمد أبو ذهب



التاريخ : ٢٠٢٣/٠٤/١٢

(٠٩٦) ٢٥٨٨٢٩٥
(٠٩٦) ٢٥٨٨٤٧٨
(٠٢) ٢٣٩١٩٦٢٣
(٠٣) ٤٨٧٧٤٩
(٠٦٥) ٣٢٥٠٤١٥

فاكس

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

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 للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

رد الشركة

ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات

إلى السادة / مساهمي الشركة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة مصر للألومنيوم " شركة تابعة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ " والتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغ إجمالي أصولها نحو ١٦.٦٤١ مليار جنيه وقائمتي الدخل والدخل الشامل عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ بصافي ربح نحو ١.٧١ مليار جنيه ، ٩٣٣.٧٨٦ مليون جنيه على الترتيب (بعد الضريبة) وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن ذات الفترة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم والعرض العادل الواضح لها طبقاً لما يقضي به النظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة كأطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (٧٣٢) لسنة ٢٠٢٠ وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عليها في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها".
يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية الصادرة بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (٠١٣٠٠) لسنة ٢٠٠٨ ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.



رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

وفيما يلي أهم الملاحظات التي أسفر عنها الفحص :

– مخالفة قرار رئيس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والذي اضاف الملحق رقم (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الواردة بمعايير المحاسبة المصرية المرافقة لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت الفقرة رقم (٩) من الملحق المشار إليه " أن تقوم المنشأة بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بصافي فروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٢٠٢٢/١٢/٣١ " وذلك بعدم الالتزام بما ورد بالفقرة (١٣) من الملحق المشار إليه والتي نصت " على المنشأة التي اختارت تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة في الفقرة رقم (٩) من هذا الملحق :

(أ) أن تفصح في قائمة الدخل الشامل بشكل منفصل عن مبلغ فروق العملة التي تم ادراجها ضمن بنود الدخل الشامل خلال الفترة (قبل تأثير الضريبة) ، وما تم ترحيله إلى الأرباح أو الخسائر المرحلة خلال نهاية نفس الفترة . هذا بالإضافة إلى الإفصاح عن مبلغ الضريبة المتعلقة بها .

(ب) أن تفصح في قائمة الدخل أو في الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن أثر تطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، على النصيب الاساسي والمخفض للسهم في الأرباح . يتعين الالتزام بما ورد بقرار رئيس مجلس الوزراء المشار إليه .

- سيراعى الإفصاح عن ذلك مستقبلا.

– عدم الالتزام في تصوير القوائم المالية وتعديل الدليل المحاسبي للشركة ليتوافق مع ما هو وارد بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧/٧/٢٠٢٢ بشأن تعديل الدليل المحاسبي وشرحه والقوائم المالية بالنظام المحاسبي الموحد . يتعين الالتزام بما هو وارد بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات المشار إليه .

- منعا لازدواج التكلفة الخاصة بتعديل الدليل المحاسبي ومنعا لتحمل الشركة مزيد من التكلفة في انتظار ما سيسفر عنه تطبيق نظام ال ERP .

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

<p>- تم اضافة اصول بقيمة ٣٢٠ مليون جنية حتى ٢٠٢٣/٠٢/٢٨ وجرى اضافة اصول تحت الفحص بقيمة ١٧ مليون جنية و جرى تدعيم اصول الشركة بمبلغ ٢٤٠ مليون جنية من الخطة الاستثمارية للشركة .</p>	<p>- تضمنت الأصول الثابتة نحو ١.٦٦٦ مليار جنية تكلفة أصول مهلكة بالكامل ولازالت تستخدم بنسبة نحو ٢١% من تكلفة الأصول (طبقا للمدرج بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية). نوصي بدراسة مدى حاجة الشركة لتحديث وتدعيم أصولها الثابتة.</p>
<p>- تم تكثيف العمل لتقليل عدد الخلايا المتوقفة لتصل الى عدد ٨ خلايا متوقفة حتى ٢٠٢٣/٠٢/٢٨ وجرى عمل العمرات اللازمة لتشغيل باقى الخلايا المتوقفة . - تم صرف كمية للاستخدام الداخلى للشركة وجرى تصنيفها لعرضها في اقرب مزاد - جاري تطوير المستشفى حاليا بقرار من السيد المهندس الدكتور العضو المنتدب التنفيذي - مبلغ ١٥٢٦٧٧٦.١٧ الخاص بمبني محطة توليد الكهرباء فانه تم الاستفادة منها واستغلاله بواسطة ادارة انتاج البلوكات مبلغ ٢٤٨٥٥٧.٠٦ والخاص بونش كوندرا علوي ١٥ طن فانه تم نقله الي ادارته صيانة مصنع البلوكات .</p>	<p>- مازالت الأصول الثابتة تتضمن أصول غير مستغلة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤٦ مليون جنية تتمثل في : ➤ نحو ٤١ مليون جنية قيمة عدد ٢٨ خلية متوقفة لعدم عمل العمرات اللازمة لها . ➤ نحو ٢ مليون جنية قيمة بعض الأصول والمعدات الموجودة داخل مخزن (٤ ، ٥) وكذا وحدة علاج المبتسرين (حضانات الأطفال بمشتملاتها) داخل مستشفى العاملين بالشركة . ➤ نحو ٣ مليون جنية المتبقى من محطة توليد الكهرباء التي تم تكهينها . يتعين حصر كافة الأصول غير المستغلة والعمل على الإستغلال الأمثل لها والإستفادة منها، وكذا الالتزام بتوصيات الجمعيات العامة في هذا الشأن.</p>
<p>- مازالت الدعوى طرف مكتب الخبراء وحتى تاريخه لم يتم اعداد تقرير من مكتب الخبراء .</p>	<p>- 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 و اخرين والتي تم احالتها لمكتب الخبراء لجلسة ٢٠٢٢/٣/٢٣ ووفقا لرد سابق على تقريرنا فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بانه تم سداد رسوم امانة بجلسة ٢٠٢٢/٢/٢٣ وإحالة الدعوى لمكتب الخبراء وحتى تاريخه لم يتم إعداد تقرير من مكتب الخبراء. يتعين متابعة تلك الاجراءات القانونية حفاظاً 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 للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

<p>- تمت مخاطبة السيد المستشار رئيس نيابة نجع حمادى الكلية للموافقة والتصريح على نسخ الشكوى المقدمة من العامل / الطيب عوض احمد عوض فى القضية رقم ٣٤٣٥ لسنة ٢٠١١ ادارى نجع حمادى وقد رد سيادته انه فى الوقت الراهن لا يمكن الحصول على نسخة من الشكوى المذكورة حيث ان ملف القضية بالكامل بجهة التفتيش القضائى على اعمال النيابة العامة وجارى المتابعة للحصول على نسخة منها .</p>	<p>- 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 النهائى لتلك الدعوى .</p>
<p>- تم الرفع لحساب الاصل بقيد رقم ٢٠٢٣/١/٧٦ عمليات - بخصوص ٢٠٢ الاسطوانة تم الرفع لحساب الاصل بقيد رقم ٢٠٢٣/١/٧٦ عمليات - بخصوص اجور الجزاء تم الرفع لحساب الاصل بقيد رقم ٢٠٢٣/١/٧٦ عمليات</p>	<p>- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ ما يلى : ➤ تضمن حساب التكوين الاستثمارى فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٥.٨٢٢ مليون جنيه تمثل قيمة أرصدة كان يجب تليتها للأصول الثابتة بيانها كما يلى : ✓ نحو ٤.٩٨٠ مليون جنيه تمثل قيمة محطة إنتاج غاز الاستيلين والتي تم التوريد والتشغيل المحطة واستلامها فى ٢٠٢٢/٨/٢٧ ومنذ هذا التاريخ تم إدخال المحطة للعمل وذلك وفق خطاب الجهة الفنية (الإدارة العامة للمرافق) . ✓ نحو ٥٣٧ ألف جنيه قيمة عدد ٢٠٢ اسطوانة استيلين فارغة بمخزن الاصول حيث تم صرفها عهد شخصية خلال النصف الاول للعام المالى الحالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ . ✓ نحو ٣٠٥ ألف جنيه المعادل ٩٩٦٩ يورو تمثل قيمة اجور الخبراء خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٢ الخاصة بمشروع المرحلة الثالثة لنظام الاطفاء الذاتى والذي تم رفعه لحسابات الاصول الثابتة فى اكتوبر ٢٠٢٢ . يتعين اجراء التسويات اللازمة ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة والقوائم المالية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .</p>
<p>- مازال مشروع الخط السابع طرف الجهات المختصة .</p>	<p>➤ تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ٣٢ مليون جنيه تمثل تكلفة إعداد دراسة جدوى الخط السابع ورغم تأكيد السيد المهندس/ العضو المنتدب للشركة القابضة المعدنية بالجمعية العامة للشركة فى أكتوبر ٢٠٢٢ بأن المشروع سوف يتم الا أنه لم يتبين لنا اتخاذ أى خطوات جادة نحو تنفيذ ذلك . يتعين موافاتنا بما يفيد جدوى المشروع المشار إليه وما اتخذ من إجراءات نحو تنفيذ ذلك .</p>



رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

➤ نحو ٨.٨٦٧ مليون جنيه (عقد عملية توريد وتركيب وتشغيل وضمان شبكات المعلومات وأجهزة الإتصال لمشروع ERP والمحرم بين الشركة القابضة وشركة مصر للنظم الهندسية SEE) تم سدادها للمورد/ شركة فايبر مصر ، المورد/ الشركة المصرية للاتصالات ، والمورد/ شركة مصر للنظم الهندسية SEE وفي ضوء رد الشركة بأنه تم الاستلام الابتدائي للمشروع وتحديد السادة المرشحين لحضور جلسات التطبيق في سبتمبر ٢٠٢٢ .
يتعين موافقتنا بموقف المشروع من الاستلام النهائي والتشغيل .

➤ نحو ١.٨٠٦ مليون جنيه تحت حساب دراسة مشروع جنوب السيارات للاستشاري شركة سيجمان وفي ضوء الرد الوارد من الشركة باستلام دراسة جدوى للمشروع بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١١ واستلام دراسة الجدوى البنكية النهائية بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٧ والتي تم مخاطبة العضو المنتدب التنفيذي لرفع الدراسة البنكية الى بنك مختص للوقوف على قبول مخرجات الدراسة وانها قابلة للتمويل من عدمه .

يتعين موافقتنا بما انتهت اليه الدراسة وموقف المشروع من التنفيذ .

➤ نحو ٣.٠٥٧ مليون جنيه تمثل قيمة الدراسة التسويقية ودراسة تقييم أعمال إعادة التأهيل لمشروع تطوير المصهر الحالي والمنفذة من كلا من شركة فاست ماركت وشركة بيكتل الامريكية .
يتعين موافقتنا بما انتهت اليه الدراسة وموقف المشروع من التنفيذ .

➤ نحو ٥٠ ألف جنيه قيمة عدد (٢) لآب توب والموردة في ٢٠٢٢/٦ من شركة نصار للتجارة لم يتم اتخاذ الاجراءات المخزنية السليمة ورفع تلك الاصول لحساباتها وصرفها عهد شخصية للمستفيدين منها واجراء التسويات اللازمة .
يتعين موافقتنا بما اتخذ من اجراءات في شأن ما سبق الإشارة إليه .

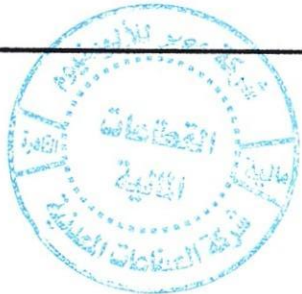
➤ تضمن حساب الانفاق الاستثماري بالخطأ مبلغ ٣ مليون جنيه باسم شركة المجد للمقاولات تمثل قيمة دفعة منصرفه على المستخلص الخاص بعملية احلال وتجديد خطوط مياة الشرب داخل المصنع حيث سبق وتم اثبات المبلغ بالتكوين الاستثماري .
يتعين إجراء التصويب اللازم باقفال المقيد بالانفاق الاستثماري مع المثبت للمورد بحساب داننو شراء اصول ثابتة لسداد المبلغ

في انتظار توريد برنامج التطبيقات

في انتظار رأي المستشار المالي فيما
تؤول عليه الدراسة المالية .

- تم عمل محضر الفحص والاضافة لمخزن الاصول اضافة رقم
٥٨ في ٢٠٢٣/٠٣/٢٣ .

- تم التعديل بقيد ٢٠٢٣/١/٤٢ عمليات .



رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

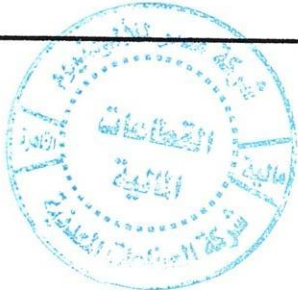
مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

<p>- تم بدأت الشركة بالفعل في إجراءات التصرف لبيع مليون سهم على دفعات من اسهم شركة الحديد والصلب المصرية (القاسمة) .</p> <p>- بالنسبة لشركة البلوكات الكربونية فإن هذا الملف يدار من خلال الشركة القابضة للصناعات المعدنية .</p>	<p>- تضمنت الاستثمارات طويلة الأجل والمتداولة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ١٦٧.٤٣٠ 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 ١٤.٣ مليون جنيه (ضمن الاستثمارات المتداولة وتجدد الإشارة لعدم التزام الشركة بقرارات الجمعيات العامة السابقة بالبيع التدريجي لتلك الأسهم خاصة مع ارتفاع سعرها خلال الفترة محل الفحص بما يتعدى متوسط سعر اقتناءها) ، 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 الأنود الكربونية نحو ١٥.٣٢ مليون دولار أمريكي بنسبة ٢٦٤% من تكلفه الإستثمار البالغ نحو ٥.٨ مليون دولار أمريكي ، هذا إضافة إلى منح قروض مساندة للشركة المذكورة بلغت نحو ١٥.٦ مليون جنيه شاملة الفوائد ولم تحصل الشركة عليها حتى تاريخه .</p> <p>يتعين دراسة كيفية التصرف الاقتصادي في تلك الإستثمارات بما يعود بالنفع على الشركة.</p>
<p>- جارى العمل على تصنيف الرواكد حسب المكونات الداخلية لها للعرض للبيع في أقرب مزاد وفقاً لتوصيات لجنة التصرف في المخزون الراكد .</p> <p>- تم التعديل بقيد ٢٠٢٣/١/٧٢ عمليات (مخصص الرواكد)</p>	<p>- منزلنا نشير لعدم التصرف الأقتصادي في المخزون الراكد والبالغ قيمته نحو ٥٧ مليون جنيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ (مكون عنه مخصص بنحو ٣٥ مليون جنيه) ، كما تضمن رصيد المخزون نحو ٢٦٢ مليون جنيه مخزون بطئ الحركة وفقاً لحصر الشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والتي أفادت الشركة بأنه يعد مخزون استراتيجي .</p> <p>وتجدد الإشارة إلى تخفيض المخصص المشار إليه بنحو ٤ مليون جنيه تمثل قيمة مبيعات الرواكد بالكامل وصحتها نحو ٢.٥ مليون جنيه فقط (ما يخص الأصناف المباعة من المخصص المكون) .</p> <p>يتعين العمل على سرعة تنفيذ توصيات الجمعية العامة للشركة بشأن التصرف الاقتصادي في هذا المخزون الراكد مع إجراء التصويب اللازم</p>
<p>- بالنسبة للمخلفات تم عرض ٦٠ لوط ضمن مزاد جلسة ٢٠٢٢/١١/٢٣ وتم بيع عدد ٣٧ لوط بقيمة ١١١ مليون جنيه وسيتم بناء على توجة الشركة الحالي زيادة عمل مزادات دورية لبيع باقى رصيد المخلفات</p> <p>علما بأنه يتم تقييم المخلفات طبقا لاسعار اخر مزاد وهذا هو المتبع سابقا وبالإشارة الى توجة الشركة المذكور فإن تقييم المخلفات سوف يكون هو الاقرب لاسعار السوق في تاريخ إعداد القوائم المالية</p>	<p>- منزلنا نشير لارتفاع رصيد مخزن المخلفات والذي بلغ في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٣٧٩.٥ مليون جنيه مقابل نحو ٣٦٧.٩ مليون جنيه على الرغم من عمل مزاد في ٢٠٢٢/١١ بلغ ما يخص الفترة من مبيعاته نحو ٢٦ مليون جنيه ، فضلاً عن عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أرصدة مخزن المخلفات وفقاً لصافي قيمتها البيعية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 مع الإلتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية في شأن إعادة التقييم .</p>

٦



رئيس القطاعات المالية
محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات
محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

<p>- سيراعي عمل حسابات مستقلة للأطراف ذوى العلاقة طبقا للجنة المشكلة لتعديل الدليل المحاسبي .</p>	<p>- تضمنت حسابات العملاء والموردين أرصدة مدينة ودائنة لشركات تابعة للقابضة المعدنية (الحديد والصلب المصرية ، النصر لصناعة الكوك والكيماويات ، الدلتا للصلب ، النحاس المصرية ، السبانك الحديدية) منها ارصدة مدينة بنحو ٤٢٢.٥٦٤ مليون جنيه وأرصدة دائنة بنحو ٤٨١ ألف جنيه وهى شركات ذوى علاقة مع الشركة وذلك بالمخالفة لما هو وارد بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية ومعيار رقم (١٥) الإفصاح عن الاطراف ذوى العلاقة فقرات رقم (٩- ب) وفقرة (١٣) وفقرة (١٨) التى نصت كحد ادنى للافصاحات ان تتضمن " قيمة المعاملات ، الارصدة القائمة بما فيها الارتباطات ، المخصصات المكونة لمواجهة الديون المشكوك فيها للارصدة القائمة للأطراف ذوى العلاقة ، ما تم تحميله على قائمة الدخل خلال الفترة لمواجهة الديون المدعومة للأطراف ذوى العلاقة " وصحتها اظهارها بحسابات مستقلة ضمن الاصول والالتزامات المتداولة (مستحق من أطراف ذات علاقة ، مستحق الى اطراف ذات علاقة) والالتزام بالمعيار المشار اليه فى الإفصاح . يتعين الالتزام بما هو وارد بمعايير المحاسبة المشار اليه واطهار أرصدة تلك الاطراف ذوى العلاقة بحسابات مستقلة .</p>
<p>- سيتم مراعاة ذلك فى ظل تطبيق نظام ERP</p> <p>- تم مخاطبة الشركة القابضة بشأن سداد تلك المديونية المتوقفة والتي تقدر ٩٥ مليون جنيه بصفتها ضامنة لتلك المديونية وتم تجديد خطابى الضمان حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ .</p>	<p>- ما زالت الشركة تقوم بإثبات مبيعات عملاء الخارج في نظام المعلومات بالدولار الأمريكي بغض النظر عن عملة التعامل الفعلية في حين يتم إثبات السداد بعملة التعامل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) - آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية .</p> <p>يتعين الالتزام بمعيار المحاسبة سالف الذكر.</p> <p>- بلغت مديونية العميل شركة النحاس المصرية (شركة تابعة لشركة الصناعات المعدنية) فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٤١٦ مليون جنيه متضمن ما يلى :-</p> <p>➤ نحو ٩٥ مليون جنيه قيمة مديونية متوقفة منذ عام ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨ دون سداد، صادر عنها ضمانات من الشركة القابضة للصناعات المعدنية بذات القيمة ولا توجد اية جدولة مع العميل لسدادها .</p> <p>➤ نحو ٩٧.٨ مليون جنيه فوائد على رصيد المديونية السابق الإشارة إليها (مكون عنها مخصص بالكامل) دون سند أو إخطار أو موافقة العميل بقبول تحمله لتلك الفوائد .</p> <p>يتعين مطالبة الشركة القابضة للصناعات المعدنية بسداد المديونية المستحقة على شركة النحاس فى ظل وجود ضمانات غير بنكية منها لتلك المديونية بقيمة ٩٥ مليون جنيه .</p>



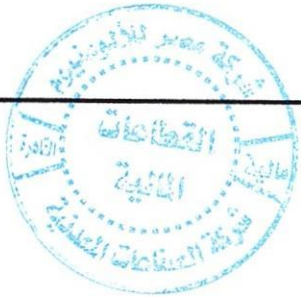
رئيس القطاعات المالية
محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات
محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

- تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٨٣.٢٢ مليون جنيه عجوزات ومرفوضات وغرامات على موردي الشركة معلقة بالمطابقات بعضها يرجع لعام ٢٠١٦ ومعظمها خلال الثلاث سنوات الماضية دون تحصيل أو تسوية وان بعض الموردين حصلوا على كافة مستحقاتهم رغم وجود مديونيات مقيدة عليهم .
- يتعين سرعة تحصيل تلك المديونيات حفاظاً على حقوق الشركة وعدم الاكتفاء بتكوين مخصصات لمواجهة تلك المديونيات وموافاتنا بنتائج التحقيق المشار إليه .
- عدم صحة رصيد حساب بنك الامارات دبي - تمويل اعتمادات - وعدم مطابقته للشهادة الواردة من البنك بارصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١ حيث ظهر الرصيد بمبلغ ٢٠٧٩٧٦٧١.٨ دولار وصحته ٢١٥٧٤٣٥١.٨ دولار وبفرق قدره ٧٧٦٦٨٠ دولار بما يعادل نحو ١٩.١٨٥ مليون جنيه تمثل قيمة عمولة وفوائد التسهيل لاعتماد شحنة الومينا .
- يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة والقوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- تضمنت مذكرة التسوية للبنك العربي الافريقي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٤٦٦٠١٤.٤٥ دولار مخصومة من قبل البنك في ٢٠٢٢/٩/٥ على الاعتماد المستندي رقم ١٣٨٤ عن امر توريد رقم ٢٠٢٣/٢٠٢٢/٣٧ للمورد/ALUCAST والذي تم الغاءه وتم مخاطبة البنك لإلغاء الاعتماد لانتهاء الغرض منه ولم يتم رد هذا المبلغ لحسابات الشركة حتى تاريخ المراجعة .
- يتعين مراجعة البنك لرد قيمة الاعتماد المشار إليه والافادة .
- تضمنت مذكرة التسوية للبنك الاهلي المصري - فرع علوى (دولار) خصم مبالغ من قبل البنك خلال الفترة من ٢٠٢٢/٩/٥ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بقيمة ٢١٥٦٣٨٣.٩ دولار من الحساب رقم (٤٢٠٧٠٤٠٥٢٨٧٨٠٠٠١٣) تحت مسمى تحويل قيمة مستندات شحن ولم تتمكن الشركة على الوقوف على ماهية تلك الخصومات سواء عن طريق الإدارة المالية أو إدارة الاحتياجات لتسويتها.
- يتعين سرعة العمل على بحث ماهية تلك المبالغ واتخاذ ما يلزم بشأنها مع وضع الضوابط لتلافى تكرار ذلك وتحديد المسؤولية والافادة .
- لم نواف بالشهادات المؤيدة للارصدة المقيدة ببعض البنوك (البنك الاهلي المصري فرع علوى ، بنك البركة ، بنك كريدى اجريكول ، المؤسسة العربية المصرفية ، البنك التجارى و بنك قناة السويس) والبالغ ارصدة الشركة بتلك البنوك وفقا للمقيد بحساباتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٦٠٠ مليون جنيه حسابات جارية ونحو ١.٩ مليار جنيه تمويل اعتمادات مستندية .
- يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة لتلك الارصدة .
- بالنسبة للعجوزات والمرفوضات يتم توريد بدل المرفوضات والعجوزات تباعا وجاري مخاطبه الموردين لتوريد تلك المرفوضات والعجوزات .
- تم اثباتها في يناير ٢٠٢٣ بإشعار خصم ٢٠٢٣ /١/٣ .
- تم رد المبلغ لحساب الشركة في ٢٠٢٣/٠٣/٢٩ .
- تم الوقوف على هذه المبالغ واثباتها خلال فبراير بإشعارات خصم من ١ : ٢٠٢٣ /٢/٢٠ .
- جارى التواصل مع باقى البنوك
موافاتنا بالشهادات المطلوبة .

٨



رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

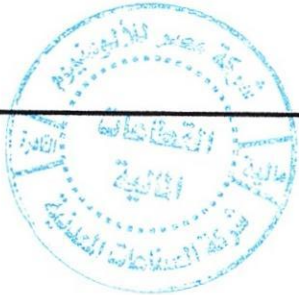
<p>- تم تحصيل مبلغ ٥٠٠ مليون جنيه من مديونيات العملاء المستحقة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وجرى العمل على التوسع في المبيعات وخاصة التصدير للخارج الذي تأثر نتيجة الظروف العالمية التابعة للحرب الروسية الاوكرانية وما تلاها من تداعيات الركود العالمي .</p> <p>- هذه الارصدة متوقفة من فترة طويلة وسيتم اتخاذ الاجراءات اللازمة تجاه البنوك المذكورة .</p>	<p>- بلغ رصيد البنوك الدائنة (تمويل اعتمادات مستندية ، سحب على المكشوف) في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٥.٢٧٥ مليار جنيه بزيادة نحو ٣.٢٠٢ مليار جنيه عن رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠ والبالغ نحو ٢.٠٧٣ مليار جنيه ونسبة ٢٥٤% ، ويتصل بما سبق زيادة المصروفات التمويلية حيث بلغت نحو ٦٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مقابل نحو ١٤.٢ مليون جنيه للعام المالي السابق بالكامل وتجدر الاشارة لظهور التدفقات النقدية من النشاط للشركة التشغيلي بالسالب بنحو ٩٦٢ مليون جنيه مما يشير الى وجود مشكلة سيولة بالشركة .</p> <p>يتعين العمل على تنشيط المبيعات وزيادة المتحصلات من العملاء .</p> <p>- تلاحظ لنا وجود ارصدة للشركة متوقفة طرف بعض البنوك دون وجود اي حركة عليها منذ سنوات باستثناء خصومات مصاريف بنكية من قبل البنوك وبيانها كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ بنك HSBC مبلغ ١٩٧٨.٦٤ دولار . ➤ بنك ابوظبي الاول (عودة سابقا) مبلغ ٣٠٧.١٨ دولار . ➤ بنك التعمير والاسكان مبلغ ٥٨٤.٠٦ دولار . ➤ المصرف المتحد مبلغ ١٠٤.٢ دولار . ➤ البنك الاهلي المصري علوى مبلغ ٣٣٠.٦٦٨ درهم اماراتي . <p>يتعين حصر كافة الحسابات المثيلة وتسوية تلك الارصدة في ظل توقفها منذ سنوات وعدم تعامل الشركة عليها وتناقصها بموجب مصروفات بنكية .</p>
<p>- ظهرت المخصصات بخلاف الأهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بنحو ٩٤٦ مليون جنيه وقد تضمنت ما يلي :-</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ نحو ٣٤١ مليون جنيه لمواجهة إضمحلال الاستثمارات في الشركة المصرية لبلوكات الانود الكربونية ونصيبيها في الكفالة التضامنية وفوائد القرض المتعلقة بالشركة المذكورة والتي بلغت قيمتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٤٢٨ مليون جنيه (نحو ٣٣.٩ مليون جنيه قيمة الاستثمارات ، نحو ٣٧٨.٥ مليون جنيه قيمة نصيب الشركة في الكفالة التضامنية ، نحو ١٥.٦ مليون جنيه قيمة القرض الممنوح للشركة وفوائده) . <p>وتجدر الإشارة إلى قرارى 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 لتنمية 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 بإنهاء إجراء البيع .</p>	<p>- ظهرت المخصصات بخلاف الأهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بنحو ٩٤٦ مليون جنيه وقد تضمنت ما يلي :-</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ نحو ٣٤١ مليون جنيه لمواجهة إضمحلال الاستثمارات في الشركة المصرية لبلوكات الانود الكربونية ونصيبيها في الكفالة التضامنية وفوائد القرض المتعلقة بالشركة المذكورة والتي بلغت قيمتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٤٢٨ مليون جنيه (نحو ٣٣.٩ مليون جنيه قيمة الاستثمارات ، نحو ٣٧٨.٥ مليون جنيه قيمة نصيب الشركة في الكفالة التضامنية ، نحو ١٥.٦ مليون جنيه قيمة القرض الممنوح للشركة وفوائده) . <p>وتجدر الإشارة إلى قرارى 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 لتنمية 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 بإنهاء إجراء البيع .</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 للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

➤ نحو ٣٦٠ مليون جنيه مخصص الضرائب المتنازع عليها ومازلنا نشير لوجود العديد من المبالغ التي يتضمنها المخصص والتي كان يجب إعادة دراستها لقوة دفع الشركة القانونية والتي تتعدى قيمتها نحو ١٤٠ مليون جنيه.
وعليه يتعين الآتي:

- 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

يتعين ضرورة مراعاة الإجراءات القانونية المنصوص عليها بالقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ ولانحته التنفيذية وكذا النظام الأساسي للشركة وإتفاقية المساهمين المؤرخة في ٢٠١٠/١٠/٢٨ بشأن نقل ملكية أسهم الشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية وإجراء التصرفات عليها ، مع موافقتنا بما يفيد باستمرار صلاحية العرض المقدم من شركة أبدء المشار إليه في ضوء ردود الشركة المتكررة على تقاريرنا المبلغة بأن الملف يدار من خلال الشركة القابضة للصناعات المعدنية

- بالنسبة لمخصص الضرائب المتنازع عليها جاري إعادة دراسة المخصص في ظل صدور قانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ .

- بالنسبة لمخصص الخاص بشركة بلوكات الانود الكربونية تم إعادة دراسة المخصص وزيادته بقيمة ١٦٠.٧ مليون جنيه ليصبح قيمة المخصص ٤٧٢ مليون جنيه وفي انتظار ما ستسفر عنه قرارات الشركة القابضة بخصوص العرض المقدم من شركة ابدأ .

- تضمنت قائمة الدخل في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٨.١٥ مليون جنيه (أصل ضريبي) ، كما تضمنت الإلتزامات غير المتداولة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة نحو ١٥٤.٢٧٣ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنها مايلي :-
➤ 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 فقدها أوهلاكها 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 .

➤ 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 الإعراف 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

- طبقاً لملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات في تلك الفترة المذكورة تم الاتفاق على اثبات الاصول المباعة في حساب ايرادات وارباح متنوعة بدلا من حساب الارباح الرأسمالية .

- طبقاً لمبدأ استقلالية السنوات الضريبية فقد تم احتساب اسعار الضريبة الخاصة بكل سنة ضريبية على حدة .



رئيس القطاعات المالية

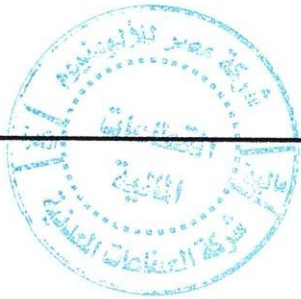
محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

	<p>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". يتعين مراعاة تدارك ما سبق مستقبلاً .</p>
<p>- سيراعى ذلك مستقبلاً .</p>	<p>لم تتضمن الإيضاحات المتممة اية إيضاحات بشأن ما يلي : ➤ الأرصدة الدفترية للمخزون لكل مجموعة على حدى . ➤ ارصدة العملاء من حيث سياسة البيع والتحصيل والائتمان ... الخ يتعين عرض الإيضاحات المتممة الخاصة بكافة الحسابات وبما يتفق مع معايير المحاسبة المصرية.</p>
<p>- تم صرف الراتب الخاص برئيس مجلس الادارة الغير تنفيذي طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية جلسة ٢٠٢٠/١١/١١ .</p>	<p><u>ملاحظات تتعلق بمخالفة اللوائح والقوانين:-</u> - بالمخالفة للفتوى الصادرة من مجلس الدولة ملف ٣٧٦/١/٤٧ جلسة ٢٠٢٢/٦/٢٢ والتي انتهت الى عدم مشروعية ما تم إقراره من مقابل شهرى لرئيس مجلس الادارة غير التنفيذى لمخالفته للقانون ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ قانون شركات قطاع الاعمال العام مادة رقم (٢١) والتي حددت المخصصات المالية لرئيس مجلس الادارة غير التنفيذى على سبيل الحصر وهى بدلات الحضور والانتقال للجلسات والمكافأة السنوية فقد تم صرف راتب مقطوع للسيد/ رئيس مجلس الادارة غير التنفيذى خلال النصف الاول للعام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ بمبلغ ٩٠ ألف جنيه يوافق ١٥ ألف جنيه شهريا . يتعين الالتزام بما يقضى به القانون والفتاوى الصادرة من مجلس الدولة .</p>



رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد


تقرير مراقب الحسابات التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرد عليه

<p>- سيرا على ذلك مستقبلا .</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 في شأن " الدفاتر التجارية ". يتعين الإلتزام بتطبيق القانون المشار إليه بعاليه.</p>
	<p>الإستنتاج المتحفظ : في ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما ورد في الفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقه لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مصر للألومنيوم (ش.م.ت.م) في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وعن آدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ طبقا لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (٧٣٢) لسنة ٢٠٢٠ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .</p>



رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد