



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصريه
السيدة / هبه الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

بعد التحية ،،،

-نتشرف أن نرفق لسيادتكم الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات الخارجي
-نصر ابو العباس أحمد وشركاه) على القوائم الماليه (المستقله - الجمعه) في 30 سبتمبر 2020.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية
خالد إبراهيم عبدالرازق
محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق
مدير علاقات المستثمرين



EFIC

القاهرة : 23 - 25 شارع شريف
ت: 23928651 فاكس : 23938578
الإسكندرية: 1 شارع سان سابا
ت: 4861368 فاكس: 03/4846545

(مصانع أسيوط / منقباد)
ت: 2273430 - 088/227440
ت : 2272777 رئيس قطاع المصانع
فاكس : 088/2273446

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب 31611)
ت: 2542100 - 2542966 - 040/2542515
فاكس: 040/2542773 E-mail:efic@efic-eg.com
Website:http://www.efic@efic-eg.com

الشركة المالية والصناعية المصرية

الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات الخارجي (نصر ابو العباس أحمد وشركاه)
على القوائم المالية المستقلة في ٢٠٢٠/٩/٣٠

ملحوظة (١)

تضمن بند الأراضي أرض الشركة (كفر الزيات) بمجمع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٣٨ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ ٢م ، ولم تتمكن الشركة من تسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه مع العلم بأن تاريخ عقد شراء الأرض يرجع لعام ٢٠٠٨ ، وقد تم التعاقد على أساس أن يكون المسئول عن إجراءات نقل الملكية شركة السويس للتنمية الصناعية (البائع) طبقاً للبند السادس بنص عقد الشراء (اعتماد المحافظة) ، على أن يتم ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول من قيمة العقد ، كما أن الإدارة لم تنتهي بعد من إستكمال المجمع والبدء فى التشغيل مما يؤثر على استمرارية الشركة و يعرض الشركة لمخاطر سحب الأرض وفقدانها

رد الشركة

ينص البند السادس عشر من التعاقد (تسجيل الأرض محل البيع) يلتزم الطرف الأول بتقديم كافة المستندات وموافقات الجهات الحكومية اللازمة لتسجيل الأرض محل البيع تسجيلاً نهائياً للطرف الثانى وذلك بعد موافقة محافظة السويس وانهاء بناء المشروع موضوع هذا العقد وسداد كافة مستحقات الطرف الأول وتكون رسوم التسجيل على نفقة الطرف الثانى .

ونظراً للظروف الاقتصادية الصعبة التى مرت بها البلاد والآثار المترتبة على تعويم الجنيه المصرى وارتفاع سعر الدولار لم تتمكن الشركة من انهاء بناء المشروع وتشغيله حتى نتمكن من تسجيل الأرض تسجيلاً نهائياً طبقاً لبنود التعاقد .

وتقوم الشركة حالياً بإتخاذ الإجراءات اللازمة لتشغيل المشروع حيث قامت بتجديد شهادة تسجيل بالإخطار من المنطقة الإقتصادية لقناة السويس من ١/١٠/٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ /٨/٣٠ .

بتاريخ ١/١٠/٢٠٢٠ قامت الهيئة العامة للمنطقة الإقتصادية لقناة السويس بالموافقة علي إمداد الشركة بالغاز الطبيعي ووجهت خطاب لشركة سيتى جاز بعدم الممانعة من توصيل الغاز للمجمع طبقاً لاحتياجاته وعند الانتهاء من بناء المشروع والتشغيل سيتم التسجيل النهائي للأرض لصالح الشركة المالية .



١

ملحوظة (٢)

ورد للشركة خطاب من جهاز حماية المنافسة بالموافقة على التصالح مع الشركة في المخالفة المحررة ضدها بجلسة مجلس ادارة الجهاز المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩ وذلك بخصوص المخالفة الخاصة بتثبيت أسعار بيع السماد سوبر فوسفات مقابل سداد الشركة مبلغ ٤٣,٧١ مليون جنيه مصرى خلال ١٥ يوم عمل من تاريخ الخطاب والمكون لها مخصص مطالبات بقيمة ٢٢ مليون جنيه مصرى ضمن رصيد مخصص المطالبات ولم تقم ادارة الشركة بتدعيم مخصص المطالبات بقيمة فرق المخالفة والبالغ ٢١,٧١ مليون جنيه مصرى مما أدى إلى زيادة صافى ربح الفترة وتخفيض الإلتزامات بنفس القيمة .

رد الشركة

- تعاونت الشركة مع الجهاز فى الدراسة التى يجريها لقطاع الاسمدة الفوسفاتية منذ بداية الدراسة و قدمت كافة المستندات والبيانات التى تؤكد جميعها صحة موقف الشركة .
- صدر قرار مجلس ادارة الجهاز بالجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٣/٨/٢٠١٦ والذى انتهى الى مخالفة الشركة لأحكام المادة (٦) من قانون حماية المنافسة بزعم اتفاقها مع شركة أبو زعل لإنتاج الأسمدة على تثبيت أسعار بيع سماد السوبر فوسفات الأحادي عن الفتره من فبراير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ ، وذلك دون استدعاء الشركة ومناقشتها .
- طلبت الشركة من الجهاز الاطلاع على ما قام به من فحص انتهى الى مخالفة الشركة ، ولكن الجهاز لم يتيح الفرصة للشركة .
- بناءً على ذلك قامت الشركة بمخاطبة الجهاز بتاريخ ٦ /٢ /٢٠١٩ لعرض استعدادها للتصالح وفقاً للمادة (٢١) فى حاله اذا ما ثبت فى ضوء مناقشة التقرير الصادر عن الجهاز وجود مخالفة من جانب الشركة .
- تقدمت الشركة بخطابها للسيد الدكتور / رئيس جهاز حماية المنافسة المؤرخ ٢٠١٩/٥/١٩ تطالب فيه بمراجعة و تدقيق نسبة الـ ٦٪ من إيرادات الشركة التى حددها الجهاز للتصالح مع الشركة خلال الفترة التى اعتبرها محل مخالفة " من فبراير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ " و فى ضوء تقرير الخبراء باللجنة التى شكلتها النيابة العامة ، وكذا تدقيق إيرادات الشركة الفعلية من السماد السوبر فوسفات الاحادى الناعم و المحبب فقط طبقاً للفواتير المقدمة لمنتج السماد السوبر فوسفات الاحادى الناعم و المحبب فقط و ليس كافة منتجات الشركة - وحتى الآن لم يتم البت فى طلب الشركة .
- ولذلك قامت الشركة تحوطاً بتدعيم مخصص المطالبات المشار اليه ليصبح مبلغ ٢٢ مليون جنيه حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ وتم تعليية المخصص بمبلغ ١٠ مليون جنيه فى أكتوبر ٢٠٢٠ ليصبح اجمالى ما تم تكوينه تدعيم للمخصص ٣٢ مليون جنيه
- وبصفة عامة ، تلتزم الشركة فى تكوين المخصصات بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) - المخصصات والالتزامات المحتملة



ملحوظة (٣)

لم تقم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ وذلك بشأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الإقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية اعتباراً من ١٤ أغسطس ٢٠٢٠ لمدة اثني عشر شهراً بإستقطاع نسبة ١ % من المبالغ التي يتقاضاها الأعضاء والرؤساء في مجالس الإدارة أو اللجان وغيرها ، صافى دخل العاملين (الدائمين ، والمؤقتين ،المنتدبين ،.. الخ) الذي يزيد عن الفين جم ، ونسبة ٥ . % عن صافى المستحق الذي يزيد عن الفين جنيه لأصحاب المعاش والمستحقين للمعاشات (وفقاً لقوانين التأمينات والمعاشات)

رد الشركة

بصدور الكتاب الدوري رقم ٦ لسنة ٢٠٢٠ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية ، بخصوص تطبيق أحكام القانون رقم ١٧٠ بشأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الإقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية ، والذي يبين الية التنفيذ بتعريفات محددة ، موضحاً اليه تطبيق احكام القانون كما ورد في البند ثالثاً من الكتاب المشار اليه.

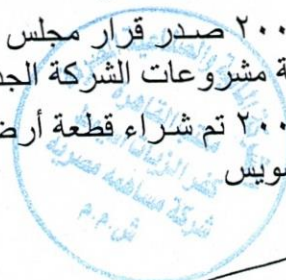
لذا تقوم الشركة في الوقت الحالى بالتنفيذ وفق الآلية الموضحة اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٠

ملحوظة (٤)

تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ (مجمع السويس) أن الشركة قامت بصرف مبلغ ١١٠,٩١٩,٩٩٣ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم تتمكن من الحصول على المخطط الزمنى للإنتهاء من هذه المشروعات والبدء فى التشغيل ، وإقفالها بالأصول الثابتة للشركة ، كما لم تتمكن من معرفة مدى توافق الإنفاق على تلك المشروعات الإستثمارية مع الموازنة التخطيضية للشركة ، ومدى جاهزية تلك الأصول للتشغيل فى تاريخ اعداد المركز المالى حتى يتم البدء فى إهلاكها.

رد الشركة

- نظراً للضغوط البيئية عام ٢٠٠٢ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٦٨ بتاريخ ٢٠٠٢/١٠/٢ بنقل مصانع الشركة بكفر الزيات الى منطقة العين السخنة بالسويس .
- بتاريخ ٢٠٠٢/٧/٣ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٥٩ بشراء قطعة أرض بالمنطقة الصناعية بالسويس لإقامة مشروعات الشركة الجديدة عليها .
- بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ تم شراء قطعة أرض مساحة ٢٥٦١٧٩ م٢ بالمنطقة الخاصة بالعين السخنة شمال غرب خليج السويس



- بتاريخ ٢٩/١٠/٢٠٠٨ صدر قرار رقم ٢٠٠٨/٣٩١ بتوريد وتركيب عدد اثنين ماكينة سماد لكل من مصنعي كفر الزيات وأسيوط .
- تم التعاقد بنظام التأجير التمويلي على عدد (٢ وحدة تحبب - ٢ طاحونة بكفر الزيات - ٣ مبرادات لمصانع أسيوط)
- تم إجراء إتمام إقامة مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وفقاً للموقف المالي وفي تلك الاثناء استقرت الامور وعلى ضوء ذلك رأت الادارة الإبقاء على مصانع كفر الزيات وذلك لوجودها في الدلتا حيث السوق الرئيسي للمنتج .
- بتاريخ ٢٨/٦/٢٠١٥ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠١٥/٧١ بنقل وتشغيل خط إنتاج السماد الناعم والمحبب الى مصانع أسيوط لاحتلال وتجديد الخط القديم .
- نظراً لظروف السوق المحلي و التصدير و لشدة المنافسة بين المنتجين للسماد الاحادي , فإن الشركة بصدد إجراء دراسة فنية و دراسة جدوى إقتصادية لمنتج بديل للسماد الاحادي يناسب خطوط الانتاج الموجودة حالياً و يعود بنفع إقتصادى بمعدلات أعلى.

ملحوظة (٥)

تضمن بند مشروعات تحت التنفيذ (مصنع أسيوط) قامت الشركة بصرف مبلغ ٢١٤ ٢١٤ ٣٥٣٢ جم قيمة إنفاق استثمارى منذ عام ٢٠١٧ وهو دفعة مقدمة من أعمال شركة / مصر للألومنيوم تحت حساب تصنيع وتركيب الهياكل الخاصة بماكينة السماد والطاحونة بمصنع أسيوط ، ولم يتم موافاتنا بأسباب توقف الأعمال وعدم الإنتهاء منها حتى تاريخه

رد الشركة

تم الانتهاء من أعمال التوريدات والتركيبات وسوف يتم التشغيل بعد استكمال تركيب باقي الأعمال الكهربائية والمعدات المستورده لخط إنتاج السماد الناعم و سيتم التشغيل فى الربع الأول من العام القادم إن شاء الله .

ملحوظة (٦)

تضمن بند الأصول الثابتة وجود أصول ثابتة بمبلغ ٣٦٣ ٣٦٣ ١٦٧ جم بسجل الأصول تم اهلاكها دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل ويجب إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول. وذلك وفقاً للفقرة رقم (٦١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها. والتي تنص على "يجب أن يعاد النظر فى طريقة الإهلاك المطبقة على الأصول الثابتة فى نهاية كل سنة مالية على الأقل، وعندما يحدث تغيير مؤثر فى النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التى يتضمنها الأصل فيجب تغيير طريقة الإهلاك لتعكس التغيير فى ذلك النمط. ويجب أن تتم المحاسبة عن هذا التغيير "كتغيير فى تقدير محاسبى " طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥)".



رد الشركة

سيتم مراعاة ذلك واعداد الدراسة الفنية اللازمة .

ملحوظة (٧)

كما ورد بالإيضاح (٢٩) فقد صدر حكم ضد السيد / رئيس القطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة بإتهامه باختلاس حوالى ٢٨,٥ مليون جنيه مصرى وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له .

رد الشركة

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات طنطا (الجهة المنوط بها تنفيذ الحكم) بالحكم الصادر لصالح شركتنا فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ و هناك متابعة من جانب القطاع القانونى بالشركة لاتمام اجراءات التنفيذ - علماً بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة تنفيذ الحكم .

ملحوظة (٨)

تضمن بند المخزون وجود بعض الأرصدة لمخزن قطع الغيار بمبلغ ٤٤,١٣١,٨٧٣ جم تعتبر فى حكم قطع غيار إستراتيجية ، منها جزء بطيء الحركة أو متوقف ، فى ظل وجود مؤشرات قوية على الإضمحلال فإننا نوصى إدارة الشركة بدراسة قيم الإضمحلال لمخزن قطع الغيار ، أو اعتبار قطع الغيار الإستراتيجية كأصول ثابتة واحتساب إهلاك لها وفقاً لمعيار الأصول الثابتة (معيار رقم ١٠) الفقرة رقم (٨) .

رد الشركة

ستقوم الشركة بإعداد دراسة فنية لمخزن قطع الغيار وعمل اللازم طبقاً لما تتم عنه الدراسة.

ملحوظة (٩)

تضمنت أرصدة العملاء المدينة أرصدة متوقفة منذ سنوات بقطاعات الأحماض والسماذ بقيمة ٢,١٣٢,٨٠٨ جم ، ولا توجد مصادقات من العملاء فى تاريخ إعداد المركز المالي ، ولم تقم إدارة الشركة بعمل بيان لأعمار الديون المستحقة على العملاء فى تاريخ إعداد المركز المالي .



(Handwritten signature)

رد الشركة

بالإشارة الى بيان العملاء الوارد على تلك الملحوظة بخطاب الادارة الموجه لشركتنا فان هذه الارصدة يتضح موقفها كالاتى:-

مبلغ ١١٣٩٠٣٥ جنية الخاص بشركة اسكندرية للاسمدة يمثل رصيد مدين في ٢٠٢٠/١/١ وقد قامت الشركة المذكورة بسداد مبلغ ٢٦٦٢١٥٣ جنية بموجب تحويل بنكي صادر من بنك قطر الوطني الاهلي يوم ٢٠٢٠/١/٨ سدادا لقيمة هذا الرصيد وتحت حساب مسحوبتها خلال شهر يناير ٢٠٢٠ (وهذا حساب جاري)
مبلغ ١٧٠٠٠ جنية الخاص بشركة النسر للصناعات الكيماوية جاري التواصل مع الشركة لتسوية هذا المبلغ .
مبلغ ٢٨٣٦٧٨ جنية الخاص بشركة المنار يمثل قيمة الرصيد المدين في ٢٠٢٠/٩/٣٠ وقد قامت الشركة المذكورة بسداد مبلغ ٣٤٣٣٠٠ جنية خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٠ (وهذا حساب جاري)
مبلغ ٦٨١٤٢٦ جنية الخاص بشركة مذكور يمثل قيمة الرصيد المدين في ٢٠٢٠/٩/٣٠ وقد قامت شركتنا برفع دعوى قضائية رقم ٢٨٧٤٨ لسنة ٢٠٢٠ جنح كفر الزياد جلسة ٢٠٢٠/١٢/٠٩ بقيمة شيك الضمان وقدره ١,٥ مليون جم لعدم كفاية رصيد العميل بالبنك .
مبلغ ٥٧٦ جنية الخاص بشركة اجرولاند يمثل قيمة الرصيد المدين في ٢٠٢٠/٩/٣٠ يتمثل في قيمة فروق عملة أجنبية عن حركة الحساب خلال الفترة .
كما يتم اجراء مصادقات على أرصدة العملاء بنهاية العام وأيضا إجراء مطابقات حسابية على تلك الأرصدة في ١٢/٣١ من كل عام .

ملحوظة (١٠)

قامت إدارة الشركة بالاتفاق مع بنك الإستثمار العربي علي عقد تسهيل حساب جاري مدين بحد أقصى مبلغ وقدره ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جم بعائد قدره ٢٥ . % سنويا أقل من سعر الكوريدور ، وذلك لإستخدامه في توزيعات أرباح الشركة عن عام ٢٠١٩ ، وبذلك تكبدت الشركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أعباء تمويلية بقيمة ١٣٧ ٥٠٠ ٢ جم ، مع العلم أن تلك العوائد المدينة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم من وجهة النظر الضريبية ، وذلك طبقا للمادتين ٢٣ & ٢٤ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، والتي تنص علي أنه (تعتبر العوائد المدينة من التكاليف واجبة الخصم إذا كانت مستخدمة في نشاط الشركة) وحيث أن هذا التسهيل غير مستخدم في تمويل الأنشطة التشغيلية بالشركة ، فإنه بالتالي لا تعتبر العوائد المدينة المرتبطة من التكاليف واجبة الخصم، وهو ما يؤثر على زيادة الأعباء الضريبية للشركة .

رد الشركة

سيتم مراعاة ذلك مستقبلا .



ملحوظة (١١)

لم تقم إدارة الشركة بتقديم الموازنة التخطيطية السنوية ، ولم يتبين لنا تقسيم الموازنة السنوية إلى موازنات (شهرية أو ربع سنوي) ، والتي بموجبها يتم التأكد من تحقيق المخطط وبالتالي احتساب حافز المحافظة على الإنتاج ، والذي بلغ ٢٥,١٣٣,٦٢١ جنيه بواقع ٣٤,٤٪ من إجمالي بند الأجور والمرتببات ، كما يجب مقارنة الموازنات التخطيطية بالنتائج الفعلية لتمكين مجلس الإدارة من تحديد الإنحرافات بينود الموازنة والتصدي لمعالجتها بشكل دوري خلال العام ويمكنها من معالجة القصور واتخاذ التدابير اللازمة لتصحيح مسار الشركة .

رد الشركة

قامت الشركة بإعداد الموازنة التخطيطية بخطة إنتاج وخطة مبيعات بتنفيذاً شهرية ويتضح ذلك من موازنة ٢٠٢٠ ويتم ربط الحوافز بالنتائج المحققة الفعلية .

ملحوظة (١٢)

أدرجت الشركة بحساباتها بند أرباح رأسمالية بقيمة ٧٠٨٢٣٣ جم ، وبمراجعة البند تبين أنه لا توجد خلال الفترة أى إستبعادات من الأصول الثابتة وأن الواقعة تمت خلال عام ٢٠١٩ بإستبعاد آلات ومعدات ، وأن الشركة قامت بإستبعاد تلك الأصول عن طريق إقفال التكلفة ومجمع الإهلاك وتم إدخال الأصل المهلك لبند مخزون الكهنة بقيمة تذكارية ١ جم ، ولأن الأصل كان مهلك بالكامل فلم يتم اثبات أرباح أو خسائر رأسمالية فى حينه وتبين أن الشركة قامت ببيع الأصل المكهن فى عام ٢٠١٩ ، وتم اثبات الواقعة بإدخال قيمة البيع حساب الخزينة والجانب الدائن بند حسابات دائنة ، وفى عام ٢٠٢٠ تم إقفال الحسابات الدائنة كأرباح رأسمالية بقيمة البيع وعليه فقد قامت الشركة بإثبات القيمة أرباح رأسمالية بالمخالفة للمعيار المحاسبية المصرى رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها حيث نص المعيار على وجوب اثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية بواقعة الإستبعاد وفقاً للفقرات ٦٧ ، ٦٨ وبما أن الشركة قامت بمعالجة القيد كأرباح رأسمالية فقد جانبها الصواب فى المعالجة حيث أن الواقعة تمت فى عام ٢٠١٩ ولا تخص هذه الأرباح الرأسمالية الفترة المالية فى ٢٠٢٠ .



(Handwritten signature)

رد الشركة

لقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها الفقر ٦٨ التي تنص علي أن يدرج ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) المكسب أو الخسارة من استبعاد الأصل الثابت عندما يتم استبعاد الأصل ... والفقرة ٦٨ أ التي تنص عندما تصبح تلك الأصول محتفظاً بها لغرض البيع. وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالعوائد من بيع تلك الأصول كإيراد طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد". ولا يطبق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) عندما يتم تحويل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع - في إطار النشاط المعتاد - إلى المخزون.

ملحوظة (١٣)

لم تقم الشركة بجرد كافة مخازن الشركة في نهاية الفترة المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، بالرغم من أن اللوائح الداخلية للشركة تنص على وجوبية جرد المخازن بشكل دوري ومستمر وذلك من خلال المواد أرقام ٧٨ & ٧٩ & ٨٠ & ٨١ من الباب السابع (الرقابة) من لائحة المشتريات والمخازن.

رد الشركة

سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيمياءى / عبد العظيم العباسى

رئيس القطاع المالى

محاسب / أحمد الشنحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية

الرد على ما ورد بتقرير مراقب الحسابات الخارجى (نصر ابو العباس أحمد وشركاه)
على القوائم المالية المجمعة فى ٢٠٢٠/٩/٣٠

ملحوظة (١)

تضمن بند الأراضي أرض الشركة الأم (كفر الزيات) بمجمع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٣٨ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ م ٢ ، ولم تتمكن الشركة الأم من تسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه مع العلم بأن تاريخ عقد شراء الأرض يرجع لعام ٢٠٠٨ ، وقد تم التعاقد على أساس أن يكون المسئول عن إجراءات نقل الملكية شركة السويس للتنمية الصناعية (البائع) طبقاً للبند السادس بنص عقد الشراء (اعتماد المحافظة) ، على أن يتم ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول من قيمة العقد ، كما أن الإدارة لم تنتهى بعد من إستكمال المجمع والبدء فى التشغيل مما يؤثر على استمرارية الشركة و يعرض الشركة الأم لمخاطر سحب الأرض وفقدانها

رد الشركة

ينص البند السادس عشر من التعاقد (تسجيل الأرض محل البيع) يلتزم الطرف الأول بتقديم كافة المستندات وموافقات الجهات الحكومية اللازمة لتسجيل الأرض محل البيع تسجيلاً نهائياً للطرف الثانى وذلك بعد موافقة محافظة السويس وانهاء بناء المشروع موضوع هذا العقد وسداد كافة مستحقات الطرف الأول وتكون رسوم التسجيل على نفقة الطرف الثانى .

ونظراً للظروف الاقتصادية الصعبة التى مرت بها البلاد والآثار المترتبة على تعويم الجنيه المصرى وارتفاع سعر الدولار لم تتمكن الشركة من انهاء بناء المشروع وتشغيله حتى نتمكن من تسجيل الأرض تسجيلاً نهائياً طبقاً لبنود التعاقد .

وتقوم الشركة حالياً بإتخاذ الإجراءات اللازمة لتشغيل المشروع حيث قامت بتجديد شهادة تسجيل بالإخطار من المنطقة الاقتصادية لقناة السويس من ١/١٠/٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ /٨/٣٠ .

بتاريخ ١/١٠/٢٠٢٠ قامت الهيئة العامة للمنطقة الاقتصادية لقناة السويس بالموافقة على إمداد الشركة بالغاز الطبيعى ووجهت خطاب لشركة سيتى جاز بعدم الممانعة من توصيل الغاز للمجمع طبقاً لاحتياجاته وعند الانتهاء من بناء المشروع والتشغيل سيتم التسجيل النهائى للأرض لصالح الشركة المالية .



ملحوظة (٢)

تضمن بند الأصول الثابتة فى الشركة الأم وجود أصول ثابتة بمبلغ ٣٦ ١٦٧ ٣٦٣ جم بسجل الأصول تم اهلاكها دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل ويجب إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول. وذلك وفقاً للفقرة رقم (٦١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها. والتي تنص على "يجب أن يعاد النظر فى طريقة الإهلاك المطبقة على الأصول الثابتة فى نهاية كل سنة مالية على الأقل، وعندما يحدث تغيير مؤثر فى النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التى يتضمنها الأصل فيجب تغيير طريقة الإهلاك لتعكس التغيير فى ذلك النمط. ويجب أن تتم المحاسبة عن هذا التغيير "كتغيير فى تقدير محاسبى" طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥)".

رد الشركة

سيتم مراعاة ذلك واعداد الدراسة الفنية اللازمة .

ملحوظة (٣)

كما ورد بالإيضاح (٢٩) فقد صدر حكم ضد السيد / رئيس القطاع المالى الأسبق حضورياً فى القضية المرفوعة ضده من الشركة الأم بإتهامه باختلاس حوالى ٢٨,٥ مليون جنيه مصرى وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة الأم وتغريمه مبلغ مساو له .

رد الشركة

تقدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات طنطا (الجهة المنوط بها تنفيذ الحكم) بالحكم الصادر لصالح شركتنا فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ و هناك متابعة من جانب القطاع القانونى بالشركة لاتمام اجراءات التنفيذ - علماً بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة تنفيذ الحكم .

ملحوظة (٤)

تضمن بند المخزون فى الشركة الأم وجود بعض الأرصدة لمخزن قطع الغيار بمبلغ ٤٤,١٣١,٨٧٣ جم تعتبر فى حكم قطع غيار إستراتيجية ، منها جزء بطلء الحركة أو متوقف ، فى ظل وجود مؤشرات قوية على الإضمحلال



فإننا نوصى إدارة الشركة بدراسة قيم الإضمحلال لمخزن قطع الغيار ، أو اعتبار قطع الغيار الإستراتيجية كأصول ثابتة واحتساب إهلاك لها وفقاً لمعيار الأصول الثابتة (معيار رقم ١٠) الفقرة رقم (٨) .

رد الشركة

ستقوم الشركة بإعداد دراسة فنية لمخزن قطع الغيار وعمل اللازم طبقاً لما تتم عنه الدراسة.

ملحوظة (٥)

تضمنت أرصدة العملاء في الشركة الأم المدينة أرصدة متوقفة منذ سنوات بقطاعات الأحماض والسماذ بقيمة ٢,١٣٢,٨٠٨ جم ، ولا توجد مصادقات من العملاء في تاريخ إعداد المركز المالي ، ولم تقم إدارة الشركة بعمل بيان لأعمار الديون المستحقة على العملاء في تاريخ إعداد المركز المالي.

رد الشركة

بالإشارة الى بيان العملاء الوارد على تلك الملحوظة بخطاب الإدارة الموجه لشركتنا فان هذه الارصدة يتضح موقفها كالآتي:-

مبلغ ١١٣٩٠٣٥ جنية الخاص بشركة اسكندرية للاسمدة يمثل رصيد مدين في ٢٠٢٠/١/١ وقد قامت الشركة المذكورة بسداد مبلغ ٢٦٦٢١٥٣ جنية بموجب تحويل بنكي صادر من بنك قطر الوطني الاهلي يوم ٢٠٢٠/١/٨ سدادا لقيمة هذا الرصيد وتحت حساب مسحوبتها خلال شهر يناير ٢٠٢٠ (وهذا حساب جاري)
مبلغ ١٧٠٠٠ جنية الخاص بشركة النسر للصناعات الكيماوية جاري التواصل مع الشركة لتسوية هذا المبلغ .
مبلغ ٢٨٣٦٧٨ جنية الخاص بشركة المنار يمثل قيمة الرصيد المدين في ٢٠٢٠/٩/٣٠ وقد قامت الشركة المذكورة بسداد مبلغ ٣٤٣٣٠٠ جنية خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٠ (وهذا حساب جاري)
مبلغ ٦٨١٤٢٦ جنية الخاص بشركة مذكور يمثل قيمة الرصيد المدين في ٢٠٢٠/٩/٣٠ وقد قامت شركتنا برفع دعوى قضائية رقم ٢٨٧٤٨ لسنة ٢٠٢٠ جنح كفر الزيات جلسة ٢٠٢٠/١٢/٠٩ بقيمة شيك الضمان وقدره ١,٥ مليون جم لعدم كفاية رصيد العميل بالبنك .
مبلغ ٥٧٦ جنية الخاص بشركة اجروبلاند يمثل قيمة الرصيد المدين في ٢٠٢٠/٩/٣٠ يتمثل في قيمة فروق عملة أجنبية عن حركة الحساب خلال الفترة .
كما يتم اجراء مصادقات على أرصدة العملاء بنهاية العام وأيضا إجراء مطابقات حسابية على تلك الأرصدة في ١٢/٣١ من كل عام .



(Handwritten signature)

ملحوظة (٦)

قامت إدارة الشركة الأم بالإتفاق مع بنك الإستثمار العربي علي عقد تسهيل حساب جاري مدين بحد أقصى مبلغ وقدره ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جم بعائد قدره ٢٥ . % سنويا أقل من سعر الكوريدور ، وذلك لإستخدامه في توزيعات أرباح الشركة الأم عن عام ٢٠١٩ ، وبذلك تكبدت الشركة الأم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أعباء تمويلية بقيمة ١٣٧ ٥٠٠ جم ، مع العلم أن تلك العوائد المدينة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم من وجهة النظر الضريبية ، وذلك طبقا للمادتين ٢٣ & ٢٤ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، والتي تنص علي أنه (تعتبر العوائد المدينة من التكاليف واجبة الخصم إذا كانت مستخدمة في نشاط الشركة) وحيث أن هذا التسهيل غير مستخدم في تمويل الأنشطة .

رد الشركة

سيتم مراعاة ذلك مستقبلا .

ملحوظة (٧)

ورد للشركة الأم خطاب من جهاز حماية المنافسة بالموافقة على التصالح مع الشركة في المخالفة المحررة ضدها بجلسة مجلس ادارة الجهاز المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩ وذلك بخصوص المخالفة الخاصة بتثبيت أسعار بيع السماد سوبر فوسفات مقابل سداد الشركة مبلغ ٤٣,٧١ مليون جنيه مصرى خلال ١٥ يوم عمل من تاريخ الخطاب والمكون لها مخصص مطالبات بقيمة ٢٢ مليون جنيه مصرى ضمن رصيد مخصص المطالبات ولم تقم ادارة الشركة بتدعيم مخصص المطالبات بقيمة فرق المخالفة والبالغ ٢١,٧١ مليون جنيه مصرى مما أدى إلى زيادة صافى ربح الفترة وتخفيض الإلتزامات بنفس القيمة .

رد الشركة

- تعاونت الشركة مع الجهاز في الدراسة التي يجريها لقطاع الاسمدة الفوسفاتية منذ بداية الدراسة و قدمت كافة المستندات والبيانات والتي تؤكد جميعها صحة موقف الشركة .
- صدر قرار مجلس ادارة الجهاز بالجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٣/٨/٢٠١٦ والذي انتهى الى مخالفة الشركة لأحكام المادة (٦) من قانون حماية المنافسة بزعم اتفائها مع شركة أبو زعل لإنتاج الأسمدة على تثبيت أسعار بيع سماد السوبر فوسفات الأحادي عن الفتره من فبراير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ ، وذلك دون استدعاء الشركة ومناقشتها .
- طلبت الشركة من الجهاز الاطلاع على ما قام به من فحص انتهى الى مخالفة الشركة ، ولكن الجهاز لم يتح الفرصة للشركة .
- بناءً على ذلك قامت الشركة بمخاطبة الجهاز بتاريخ ٦/٢/٢٠١٩ لعرض استعدادها للتصالح وفقا للمادة (٢١) في حاله اذا ما ثبت في ضوء مناقشة التقرير الصادر عن الجهاز وجود مخالفة من جانب الشركة .



(Handwritten signature)

- تقدمت الشركة بخطابها للسيد الدكتور / رئيس جهاز حماية المنافسة المؤرخ ٢٠١٩/٥/١٩ تطالب فيه بمراجعة و تدقيق نسبة الـ ٦٪ من إيرادات الشركة التي حددها الجهاز للتصالح مع الشركة خلال الفترة التي اعتبرها محل مخالفة " من فبراير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ " و في ضوء تقرير الخبراء باللجنة التي شكلتها النيابة العامة ، وكذا تدقيق إيرادات الشركة الفعلية من السماد السوبر فوسفات الاحادى الناعم و المحبب فقط طبقا للفواتير المقدمة لمنتج السماد السوبر فوسفات الاحادى الناعم و المحبب فقط و ليس كافة منتجات الشركة - وحتى الآن لم يتم البت في طلب الشركة. ولذلك قامت الشركة تحوطاً بتدعيم مخصص المطالبات المشار اليه ليصبح مبلغ ٢٢ مليون جنية حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ وتم تعليية المخصص بمبلغ ١٠ مليون جنية في أكتوبر ٢٠٢٠ ليصبح اجمالى ما تم تكوينه تدعيم للمخصص ٣٢ مليون جنية وبصفة عامة ، تلتزم الشركة في تكوين المخصصات بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) - المخصصات والالتزامات المحتملة

ملحوظة (٨)

لم تقم الشركة الأم بتطبيق أحكام القانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ وذلك بشأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية اعتباراً من ١٤ أغسطس ٢٠٢٠ لمدة اثني عشر شهراً بإستقطاع نسبة ١ % من المبالغ التي يتقاضاها الأعضاء والرؤساء في مجالس الإدارة أو اللجان وغيرها ، صافى دخل العاملين (الدائمين ، والمؤقتين ،المنتدبين ،.. الخ) الذى يزيد عن الفين جم ، ونسبة ٥ . % عن صافى المستحق الذى يزيد عن الفين جنية لأصحاب المعاش والمستحقين للمعاشات (وفقاً لقوانين التأمينات والمعاشات)

رد الشركة

بصدور الكتاب الدورى رقم ٦ لسنة ٢٠٢٠ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية ، بخصوص تطبيق أحكام القانون رقم ١٧٠ بشأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الاوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية ، والذى يبين الية التنفيذ بتعريفات محددة ، موضحا اليه تطبيق احكام القانون كما ورد فى البند ثالثا من الكتاب المشار اليه.

لذا تقوم الشركة فى الوقت الحالى بالتنفيذ وفق الآلية الموضحة اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٠

ملحوظة (٩)

تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ (مجمع السويس) أن الشركة الأم قامت بصرف مبلغ ١١٠,٩١٩,٩٩٣ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم تتمكن من الحصول على المخطط الزمنى للإنتهاء من هذه المشروعات والبدء فى التشغيل ، وإقفالها بالأصول الثابتة للشركة الأم ، كما لم تتمكن من معرفة مدى توافق



الإففاق على تلك المشروعات الإستثمارية مع الموازنة التخطيطية للشركة ، ومدى جاهزية تلك الأصول للتشغيل فى تاريخ اعداد المركز المالى حتى يتم البدء فى إهلاكها.

رد الشركة

- نظرا للضغوط البيئية عام ٢٠٠٢ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٦٨ بتاريخ ٢٠٠٢/١٠/٢ بنقل مصانع الشركة بكفر الزيات الى منطقة العين السخنة بالسويس .
- بتاريخ ٢٠٠٢/٧/٣ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٢/١٥٩ بشراء قطعة أرض بالمنطقة الصناعية بالسويس لاقامة مشروعات الشركة الجديدة عليها .
- بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ تم شراء قطعة أرض مساحة ٢٥٦١٧٩ م٢ بالمنطقة الخاصة بالعين السخنة شمال غرب خليج السويس
- بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/٢٩ صدر قرار رقم ٢٠٠٨/٣٩١ بتوريد وتركيب عدد اثنين ماكينة سماد لكل من مصنعي كفر الزيات وأسيوط .
- تم التعاقد بنظام التأجير التمويلي على عدد (٢ وحدة تحبب - ٢ طاحونة بكفر الزيات - ٣ مبرادات لمصانع أسيوط)
- تم إجراء إتمام إقامة مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وفقا للموقف المالى وفي تلك الاثناء استقرت الامور وعلى ضوء ذلك رأت الادارة الابقاء على مصانع كفر الزيات وذلك لوجودها في الدلتا حيث السوق الرئيسي للمنتج .
- بتاريخ ٢٠١٥/٦/٢٨ صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠١٥/٧١ بنقل وتشغيل خط إنتاج السماد الناعم والمحبيب الى مصانع أسيوط لاحتلال وتجديد الخط القديم .
- نظراً لظروف السوق المحلى و التصدير و لشدة المنافسة بين المنتجين للسماد الاحادي , فإن الشركة بصدد إجراء دراسة فنية و دراسة جدوى إقتصادية لمنتج بديل للسماد الاحادي يناسب خطوط الانتاج الموجودة حالياً و يعود بنفع إقتصادى بمعدلات أعلى.

ملحوظة (١٠)

تضمن بند مشروعات تحت التنفيذ (مصنع أسيوط) قامت الشركة الأم بصرف مبلغ ٢١٤ ٣٥٣٢ جم قيمة إنفاق استثمارى منذ عام ٢٠١٧ وهو دفعة مقدمة من أعمال شركة / مصر للألومنيوم تحت حساب تصنيع وتركيب الهياكل الخاصة بماكينة السماد والطاحونة بمصنع أسيوط ، ولم يتم موافاتنا بأسباب توقف الأعمال وعدم الإنتهاء منها حتى تاريخه

رد الشركة

تم الانتهاء من أعمال التوريدات والتركيبات وسوف يتم التشغيل بعد استكمال تركيب باقي الأعمال الكهربائية والمعدات المستورده لخط إنتاج السماد الناعم و سيتم التشغيل فى الربع الأول من العام القادم إن شاء الله .

ملحوظة (١١)

لم تقم إدارة الشركة الأم بتقديم الموازنة التخطيطية السنوية ، ولم يتبين لنا تقسيم الموازنة السنوية إلى موازونات (شهري أو ربع سنوي) ، والتي بموجبها يتم التأكد من تحقيق المخطط وبالتالي احتساب حافز المحافظة على الإنتاج ، والذي بلغ ٢٥,١٣٣,٦٢١ جنيه بواقع ٣٤,٤٪ من إجمالي بند الأجور والمرتببات ، كما يجب مقارنة الموازونات التخطيطية بالنتائج الفعلية لتمكين مجلس الإدارة من تحديد الإنحرافات بينود الموازنة والتصدي لمعالجتها بشكل دوري خلال العام ويمكنها من معالجة القصور واتخاذ التدابير اللازمة لتصحيح مسار الشركة الأم .

رد الشركة

قامت الشركة بإعداد الموازنة التخطيطية بخطة إنتاج وخطة مبيعات بتنفيذاً شهرية ويتضح ذلك من موازنة ٢٠٢٠ ويتم ربط الحوافز بالنتائج المحققة الفعلية .

ملحوظة (١٢)

أدرجت الشركة الأم بحساباتها بند أرباح رأسمالية بقيمة ٧٠٨٢٣٣ جم ، وبمراجعة البند تبين أنه لا توجد خلال الفترة أي إستبعادات من الأصول الثابتة وأن الواقعة تمت خلال عام ٢٠١٩ بإستبعاد آلات ومعدات ، وأن الشركة الأم قامت بإستبعاد تلك الأصول عن طريق إقفال التكلفة ومجمع الإهلاك وتم إدخال الأصل المهلك لبند مخزون الكهنة بقيمة تذكارية ١ جم ، ولأن الأصل كان مهلك بالكامل فلم يتم اثبات أرباح أو خسائر رأسمالية في حينه وتبين أن الشركة قامت ببيع الأصل المكهن في عام ٢٠١٩ ، وتم اثبات الواقعة بإدخال قيمة البيع حساب الخزينة والجانب الدائن بند حسابات دائنة ، وفي عام ٢٠٢٠ تم إقفال الحسابات الدائنة كأرباح رأسمالية بقيمة البيع وعليه فقد قامت الشركة بإثبات القيمة أرباح رأسمالية بالمخالفة للمعيار المحاسبية المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها حيث نص المعيار على وجوب اثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية بواقعة الإستبعاد وفقاً للفقرات ٦٧ ، ٦٨ وبما أن الشركة قامت بمعالجة القيد كأرباح رأسمالية فقد جانبها الصواب في المعالجة حيث أن الواقعة تمت في عام ٢٠١٩ ولا تخص هذه الأرباح الرأسمالية الفترة المالية في ٢٠٢٠ .

رد الشركة

لقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها الفقر ٦٨ التي تنص علي أن يدرج ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) المكسب أو الخسارة من استبعاد الأصل الثابت عندما يتم

استبعاد الأصل ... والفقرة ٦٨ أ التي تنص عندما تصبح تلك الأصول محتفظاً بها لغرض البيع. وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالعوائد من بيع تلك الأصول كإيراد طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد". ولا يطبق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) عندما يتم تحويل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع - في إطار النشاط المعتاد - إلى المخزون.

ملحوظة (١٣)

لم تقم الشركة الأم بجرد كافة مخازن الشركة في نهاية الفترة المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، بالرغم من أن اللوائح الداخلية للشركة تنص على وجوبية جرد المخازن بشكل دوري ومستمر وذلك من خلال المواد أرقام ٧٨ & ٧٩ & ٨٠ & ٨١ من الباب السابع (الرقابة) من لائحة المشتريات والمخازن.

رد الشركة

سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيمياءى / عبد العظيم العباسى

رئيس القطاع المالى
محاسب / أحمد الشحات غنيم

