



شركة سيدي كيرير للبتر وكيمائيات  
**Sidi Kerir Petrochemicals Co.**

التاريخ : ٢٠٢٤/٢/١٤

السادة / البورصة المصرية

١١ ش طلعت حرب - الاسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،،

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

وذلك عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام ،،،،

محاسب / محمد فتحي عامر  
مدير عام المراقبة المالية





شركة سيدى كيرير للبتروكيماويات  
**Sidi Kerir Petrochemicals Co.**

Date : 14/2/2024

Attention: The Egyptian Exchange  
greeting,

Please find attached the Accountability State Authority's report for the financial period ending December 31<sup>st</sup>, 2023.

Kind regards.....

**Mohamed Fathy Amer**  
Financial Control General Manager



الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات البترول  
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شركة سيدي كيرير للببتروكيماويات ( سيدبك )

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية العام المالي

المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١

برجاء التفضل بالتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ،،،

تحريرا في ١٤ / ٩ / ٢٠٢٤

ع خالد كركري

هنام سيف

وكيل أول وزارة

مدير الادارة

محمد سيد

محاسب / محمد سيد رافب محمد

رقم الصادر / ١٦٤
تاريخ الصادر / ١٤ / ٩ / ٢٠٢٤
التوقيع / محمد سيد



تقرير مراقب الحسابات  
عن القوائم المالية المستقلة لشركة سيدي كيرير للبتروكيماويات (سيدبك)  
عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي شركة سيدي كيرير للبتروكيماويات (سيدبك)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة:

راجعنا القوائم المالية لشركة سيدي كيرير 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ١٠,٨ مليار جنيه وقائمة الدخل والتي أظهرت صافي ربح بعد الضريبة بنحو ٢,٤٥٩ 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 المستقلة:

هذه القوائم مسئولية ادارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة 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 :

تتحصر 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:

- لم يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل البالغة نحو ٢,٢١٤ مليار جنيه في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية رغم وجود تمثيل للشركة بمعظم مجالس إدارات تلك الشركات وتبلغ نسبة المساهمة في معظمها ٢٠٪ و ٢٨٪ مما قد يشير الى وجود نفوذ مؤثر على سياسات الشركة.  
يتعين الإلتزام بما ورد بالمعيار .



- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ٢٨١,٦ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه على مشروع البرولين والمرافق الخاصة بها منذ ٢٠١٧. وقد تضمنت الدفعات المقدمة نحو ٩ مليون جنيه مسددة لشركة UOP (رخصة مشروع البرولين) وقد تم تأجيل تنفيذ المشروع الى حين إعادة الدراسة منذ أكثر من عام وهو ما لم يتم حتى تاريخه. يتعين سرعة الإنتهاء من إعادة دراسة المشروع والعمل على استغلاله للاستفادة منه ودراسة أثر ذلك على الأضمحلال.
- تضمن المخزون نحو ٨,٢٠١ مليون جنيه أصناف راكدة بالإضافة الى نحو ٥,٥٨٧ مليون جنيه أصناف قطع غيار وكيمياويات منتهية الصلاحية مستغنى عنها. يتعين اتخاذ اللازم نحو تلك الأصناف الراكدة والمستغنى عنها بما هو في صالح الشركة ودراسة إنخفاض قيمتها
- تضمن مخزون قطع الغيار أجزاء رئيسية لبعض الأصول الثابتة وبعض المعدات الإحتياطية بالمخالفة للفقرة (٨) من المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها يتعين حصر 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 إلى كافة الأرصدة المدينة والدائنة ولم تلق ردود على بعضها كما لم يتم إجراء مطابقات مع بعضها في ٢٠٢٣/١٢/٣١. يتعين إستكمال باقي المطابقات مع تلك الأرصدة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات.
- أظهرت المطابقات التي تمت على أرصدة شركتى إيثيدكو والبتروكيمياويات المصرية والهيئة المصرية العامة للبترول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ عن وجود بعض الإختلافات بلغت نحو ٤٧,٥ مليون جنيه. يتعين بحث تلك الفروق وإتخاذ مايلزم بشأنها.
- تضمنت مصروفات العام الحالي مصروفات تخص العام السابق بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٢٠ مليون جنيه بما لا يتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم (٥) يتعين الإلتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه وحصر كافة الحالات المثيلة.
- لم يتم تكوين مخصص لمقابلة الدعاوى القضائية المرفوعة ضد الشركة حيث لم يتم تضمين بيان القضايا نسبة المكسب / الخسارة لكل قضية حتى يمكن تحديد مبلغ المخصص المطلوب تكوينه لمواجهة كافة الإلتزامات المحتملة عن تلك الدعاوى. يتعين إعداد تلك الدراسة وتكوين المخصص المناسب.
- بمراجعته الاقرار الضريبي المبدئي تبين ما يلي:-
  - تم حساب إضافات المباني بنحو ٥,٢ مليون جنيه ولم يتم ترجيحها بمدد الإضافة
  - لم يتم اضافة نحو ٢١,٢ مليون جنيه خسائر إئتمانية محتملة عن العام الحالي ٢٠٢٣.



- تم إستبعاد نحو ١,٢ مليون جنيه تمثل استبعادات من الاصول الثابتة وصحتها نحو ٢٦,١ مليون جنيه عند حساب الاهلاك الضريبي.
- لم يتم مراعاة أثر الإستثمارات بالقيمة العادلة (قصيرة الأجل) بنحو ١٥٠,٧ مليون جنيه وكذلك لم يتم حساب تكلفة التمويل والإستثمار وإضافتها للوعاء.
- ويتصل بماسبق 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل. وقيام الشركة بحساب فروق التزامات أو أصول ضريبية عن الفترة ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٣ " بين الإهلاك الضريبي والإهلاك المحاسبي " أسفرت عن التزامات ضريبية بنحو ٥٦,٨ مليون جنيه تم تحميلها علي مصروفات العام وبما لا يتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم (٥).  
يتعين الإلتزام بماورد بالمعيار المشار إليه ومدى أثره على حساب الضريبة المؤجلة .

#### الرأى المتحفظ :

وفيما عدا تأثير ما جاء بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار اليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

#### ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين ما يلي:

- عدم الانتهاء من تسجيل نحو ٧٠ فدان من الحصة العينية المقدمة من شركة البتروكيماويات المصرية البالغة نحو ١٨٠ فدان المشتراه منذ عام ١٩٩٦.
- بالإضافة لعدم حسم النزاع حول مساحة ١٤ فدان و١٦ قيراط و ٢٣ سهم (لم نواف بالشهادات الخاصة بها) والصادر بشأنها أحكام ضد الشركة في الدعوى رقم ٧٥/١٢/٤٦ ف بنزع الأرض و تسليمها للمدعين وتم الطعن على ذلك الحكم و تضمن بعدم قبول الطعن بجلسة ٢٩/٨/٢٠٢٠ ، وقامت الشركة برفع عدة دعاوي بهذا الشأن (متداولة).
- نوصى بالعمل على سرعة الانتهاء من تسجيل تلك الأراضي وكذلك حسم النزاع حول ملكية الأرض الصادر بشأنها أحكام في غير صالح الشركة وما يترتب على ذلك من آثار.
- وجود أراضي غير مستغلة بمساحة ١٢٥ فدان تتمثل في (٧٩ فدان أراضي مشتراه من الإسكندرية فايبير منذ ٤٦,٢٠١٩ فدان مشتراه منذ ٢٠٠٤).
- يتعين العمل على الاستغلال الأمثل للأراضي المملوكة للشركة.




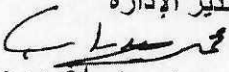
- التأخر في تنفيذ مشروع تخطيط وإدارة الموارد أوراكل (ERP) والمقرر الإنتهاء منه في ٢٠٢١/٣/٤ حيث بلغ المنصرف علي المشروع نحو ١٣ مليون جنيه بنسبة تنفيذ للمشروع ٣٠٪ .  
نوصي بالعمل على سرعة استكمال وإنهاء المشروع خاصة في ظل تحمل الشركة لنحو ٢,٢ مليون جنيه لتجديد الرخص منذ ثلاثة أعوام دون الاستفادة منها.
- بلغت قيمة الاستثمارات في شركة (P.L.S) في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٤٣,٦ مليون جنيه " بعد خصم الاضمحلال البالغ ٣٠,٢ مليون جنيه " منذ عام ٢٠١٨ وكذا إستثمارات في شركة البحر الأحمر الوطنية للبتروكيماويات بنحو ٢٣٤,٤ مليون جنيه منذ عام ٢٠٢١ وتبين عدم تحقيق أي عائد .  
يتعين العمل علي دراسة تعظيم العائد علي استثمارات الشركة.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

- تمسك الشركة حسابات 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 يفى بالغرض نوصى بتطويره وكذا بعض اللوائح، 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.

تحريراً في ٢٠٢٤/٢/٨

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
  
(محاسب / محمد أحمد الشربيني)  
يعتمد،،،،،

وكيل أول الوزارة  
مدير الإدارة  
  
(محاسب / محمد سيد راعب محمد)  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية