

الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية المستقلة
للشركة المالية والصناعية المصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ملحوظة رقم (١)

وجود فروق بين مساحات الأراضي الواردة بسجلات الشركة مقارنة بالمساحات المسجلة بالشهر العقاري بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٥ فدان و ١ قيراط و ١٩ سهم (لمصنع أسيوط) فضلاً عن وجود فروق بين مساحات الأراضي الواردة بسجلات الشركة مقارنة بالمساحات الواردة بتقرير الرفع المساحي لأراضي الشركة الذي تم خلال عام ٢٠٢٥ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٣ فدان و ١١ قيراط و ١٦ سهم (لمصنع أسيوط) و نحو ٤ فدان و ١ قيراط (لمصنع كفر الزيات) و يتصل بما سبق وجود تعديلات على بعض الأراضي بأسيوط.

كما تبين وجود فروق بين المساحات المسجلة بدفاتر الشركة لمصنعيها بكفر الزيات و أسيوط و المساحات طبقاً للجرد الفعلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حيث بلغت الفروق لكل مصنع نحو ٢٠ قيراط و ١٢ سهم و نحو ٣ فدان و ٩ قيراط و ١٩ سهم على الترتيب.

يتعين بحث أسباب تلك الفروق و إجراء التسويات اللازمة لما لذلك من أثر على أصول الشركة و إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة.
رد الشركة :

- بالنسبة لأراضي الشركة بكفر الزيات
تم استخراج الرفع المساحي لمصانع كفر الزيات بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٨ بمساحة ٤١ فدان ١٨ قيراط ٠١ سهم وتم تقديم طلب لهيئة المساحة بطنطا لعمل رفع مساحي ٣ فدان ٤ قيراط ١٦ سهم وتم عمل المعاينة على الطبيعة بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٨ و جاري اعداد تقرير بالرفع المساحي للمساحة المتبقية الخاصة بأراضي الشركة وبناء عليه سيتم عمل تسوية لتلك الفروق .
- بالنسبة لأراضي الشركة بأسيوط
تم استخراج الرفع المساحي لمصانع أسيوط بتاريخ ٢٠٢٥/٠٧/٢٩ بمساحة ٥٧ فدان ٠٤ قيراط ١٥ سهم و جاري عمل رفع مساحي للمساحة المتبقية الخاصة بأراضي الشركة وبناء عليه سيتم عمل تسوية لتلك الفروق .

ملحوظة رقم (٢)

عدم التزام الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" فقرة (٥١) و معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "إضمحلال قيمة الأصول" فقرة رقم (٩) بشأن دراسة مدى ملائمة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة و دراسة ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة أي من أصول الشركة. يتعين الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المشار إليها عاليه.
رد الشركة :

- تقوم الشركة في نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي ولم يتضح لنا في نهاية الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وجود أي مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة الأصل .
- تم تكليف مركز الاستشارات الهندسية (كلية الهندسة جامعة أسيوط) بإعداد دراسة عن مدى ملائمة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة و دراسة ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة أي من أصول الشركة (مرفق خطاب مركز الاستشارات الهندسية مؤرخ ٢٠٢٦/٠٣/٢٤).

ملحوظة رقم (٣)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري" الفقرة رقم (٨) بند (ب) بشأن قطع الأراضي المملوكة للشركة بمصنعيها بكفر الزيات و أسيوط بعضهم مؤجر للغير (أراضي

زراعية بأسيوط و كفر الزيات) و منهم غير مستغل منذ سنوات (أرض بني غالب بأسيوط) وكذا الفقرة (١٤) بشأن وضع مقاييس و قواعد لتحديد ما إذا كان العقار يعد إستثمار عقاري من عدمه. يتعين الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه .

رد الشركة :

إن قطعة الأرض المملوكة للشركة بمصنع أسيوط (أرض بني غالب) مشتراه من محافظة أسيوط لإستغلالها مخازن للشركة وليس للإستثمار العقاري .

ملحوظة رقم (٤)

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ نحو ٤٦٨ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و قد لوحظ بشأنه ما يلي :-

- ضمن الرصيد نحو ٢١ مليون جنيه قيمة آلات مصنع الفيير الجديد و الوثش الخاص بها بكفر الزيات بخلاف نحو ٤,٦ مليون جنيه قيمة مباني المصنع ضمن الأصول الثابتة و قد تبين بشأنه ما يلي :-
- عدم قيام الشركة برسملة آلات مصنع الفيير رغم تشغيلها في التصنيع خلال شهر فبراير ٢٠٢٥ و عدم فصل تكلفة آلة تصنيع التتكات الصغيرة(الوحدة الثابتة) عن آلة تصنيع التتكات الكبيرة (الوحدة المتنقلة).
- تضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ (آلات مصنع سلفات البوتاسيوم) نحو ٧ مليون جنيه قيمة الخامات و المستلزمات المنصرفة من المخازن فقط بالخطأ لتصنيع عدد(٢) تانك صغير(على الوحدة الثابتة) لوحدة معالجة المياه بمصنع العين السخنة و كذا لتصنيع عدد(٤) تانك كبير(على الوحدة المتنقلة) لمصنع سلفات البوتاسيوم بمصنع العين السخنة فضلاً عن تحميل المصروفات العمومية و الإدارية بنحو ٩١٠ ألف جنيه قيمة خامات منصرفة من المخازن لمصنع الفيير خلال شهري نوفمبر وديسمبر ٢٠٢٥ دون الوقوف علي مخرجات تشغيل تلك الخامات وكيفية التصرف فيها و دون وجود مركز تكلفة لأمر التشغيل الخاص بتلك التتكات لتحميلها بكافة المصروفات المرتبطة بتصنيعها مع دراسة مدى خضوعها لأحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ و لائحة التنفيذية و تعديلاتها بشأن المعاملة كإستخدام خاص.
- قيام الشركة بتشغيل مصنع الفيير دون الإنتهاء من إجراءات إستخراج رخصة التشغيل الخاصة به كما لم تقم الشركة بإضافة ذلك النشاط بالنظام الاساسي لها ضمن غرض الشركة.
- يتعين البحث و الدراسة و إجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على حساب الإهلاك و تكلفة الإنتاج و تقييم المخزون مع إتخاذ الإجراءات اللازمة لسرعة الحصول على رخصة التشغيل تجنباً للتعرض للعقوبات وفقاً للقانون و اضافة ذلك النشاط لغرض الشركة و تحقيق الإستغلال الأمثل لأصول الشركة لما من أثر على ربحية الشركة.

رد الشركة :

قامت الشركة بالتشغيل التجريبي فقط لتواجد الخبراء الصينيين و ذلك لاستلام المعدات و لتدريب العمال والفنيين على تشغيل الماكينات. و جرى السير في اجراءات ترخيص الوحدة.

ملحوظة رقم (٥)

بلغ رصيد مخزون الخامات و الإنتاج التام و تحت التشغيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ١,٢٤٢ مليون جنيه و تم تقييم المخزون بالتكلفة الصناعية و قد تلاحظ بشأنه ما يلي :-

- تم تسجيل رصيد أول المدة للإنتاج التام على نظام SAP بنحو ٣٨٦ مليون جنيه على خلاف المعتمد بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و البالغ ٣٦٠ مليون جنيه مما لذلك من أثر على ربحية الشركة بنحو ٢٦ مليون جنيه.
- يتم اجراء تسويات شهرية على كارتات جميع اصناف المخزون و إعاده الغاؤها في الشهر التالي مع تثبيت التكلفة على متوسط رصيد أول المدة في ٢٠٢٥/١/١ و اعادة اجراء التسوية بالمبلغ التراكمي عن الشهور السابقة و الغاؤها و قد بلغ الأثر التراكمي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٦٩٥ مليون جنيه (في حين بلغ الأثر التراكمي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٣٠٧ مليون جنيه) على أرصدة حسابات المخزون و تكلفة المبيعات دون تسوية كل شهر مستقل بذاته على أساس المتوسط المتحرك و ذلك لأحكام الرقابة على المخزون و ظهور المخزون على حقيقته.

- عدم موافاتنا بقوائم تكاليف لكل منتج (سماء ناعم و محبب بأنواعهم - حامض - سلفات ماغنسيوم - فيلر) مستخرجة من برنامج SAP و أن ما وافاتنا به الشركة لا يعد قوائم تكاليف تحليلية يمكن الإعتماد عليها في المراجعة.
- تم توزيع المصاريف على برنامج الحسابات SAP دون الوقوف على أسس التوزيع و تم موافاتنا ببيان للتوزيع غير موضح كيفية توزيع المصاريف على كل مركز تكلفة مثل التوزيع على الآلة كساعات تشغيل في حين لا يبين برنامج SAP الساعات الفعلية لكل امر التي تم التوزيع على أساسها .
- عدم قيام برنامج SAP بحساب الانحرافات الناتجة عن العملية الإنتاجية من خلال مقارنة المستخدم الفعلي من الخامات و ساعات التشغيل مع المعدلات المعيارية بالنظام و ذلك إحكاماً للرقابة على تكلفة الإنتاج.
- لم تقم الشركة بموافاتنا بمعادلة الإنتاج عن الفترة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .
- يتعين البحث والدراسة و موافاتنا بما أشرنا إليه عاليه مع إجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر مباشر على تكلفة المبيعات و ربحية الشركة.
- رد الشركة :

- بالنسبة إلى تعديل رصيد أول المدة للإنتاج التام على نظام SAP بنحو ٢٦ مليون جنيه كما تم إجراء تسوية بنحو ٣٠٧ مليون جنيه (وفقاً لحصر الشركة) على أرصدة حسابات المخزون من خلال تسويات على برنامج SAP دون إمكانية التحقق منها :

تم توضيح كافة الإجراءات التي قام بها نظام sap موضح بها القيود المحاسبية وطريقة تسوية المخزون الإنتاج التام وأثره على تكلفة المبيعات بالقيود رقم ٨٠٠٠٠٠٠٠٦١ موضح به جميع الحركات والتسويات مرفق رقم قيد اليومية الذي تم على نظام SAP موضح به نوع الصنف ورقم المصنع والكميات (إنتاج تام - خامات) .

- بالنسبة إلى التسويات الشهرية على كارتات جميع الأصناف :
يقوم السيستم بعمل التسويات اللازمة لكل شهر على حده طبقاً لما هو موجود بكروت الصنف على أساس المتوسط المتحرك المرسله لكم وتحميل الفروق التي تخص مخزون الإنتاج التام حسب الكمية المثبتة في نهاية كل شهر وتسوية المبالغ التي تخص التكلفة على حساب الأرباح والخسائر (قائمة الدخل) طبقاً للكميات المباعة.

- بالنسبة إلى عدم موافاتنا بقوائم تكاليف لكل منتج مستخرجة من برنامج SAP :
مرفق قوائم تكاليف لكل منتج مستخرجة من برنامج SAP
- بالنسبة إلى تم توزيع المصاريف على برنامج الحسابات SAP دون الوقوف على أسس التوزيع :
مرفق توزيع المصاريف على الأوامر طبقاً للساعات الفعلية لكل أمر المستخرج من SAP .

- بالنسبة إلى لم نتمكن من الحكم على مدى سلامة كميات الإنتاج لعدم إمكانية التحقق من الطاقات الإنتاجية للآلات المدرجة على برنامج الحسابات SAP وكذا المعدلات المعيارية للخامات وساعات التشغيل المستخدمة في تحديد التكلفة وكذا لحساب الانحرافات :
جاري البحث والدراسة مع شركة سولكس وسوف يتم عمل اللازم وفقاً لما تسفر عنه الدراسة .

- بالنسبة إلى لم تقم الشركة بموافاتنا بمعادلة الإنتاج عن الفترة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ :

مرفق كارتة الصنف خاص بالإنتاج التام موضح به معادلة الكمية .



ملحوظة رقم (٦)

ظهر رصيد مخزون خامة الكبريت في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بقيمة بنحو ٢٧٢٢٥ طن بتكلفة نحو ١٢٤ مليون جنيه و بمراجعة مخزون الكبريت بالحسابات المالية (بنظام SAP) تبين الآتي :

- تضمن المخزون بالخطأ الآتي :
١. كمية نحو ٥٥٣٧ طن بتكلفة نحو ٨٨,٧ مليون جنيه لصالح شركة عباد الرحمن و هو كبريت مستلم للتشغيل مقابل إيرادات تشغيل للغير لتصنيع حامض كبريتيك للعميل .

(Handwritten signature)

٢. وكذا كمية نحو ٥٦٨٠ طن كبريت تخص شركة أجري تريد (موضوع الدعوى رقم ١٨/١٣٤ ق) طبقاً لإفادة الشركة بأن تلك الكمية موجودة بالفعل لديها.

الأمر الذي لم نقف معه على مدى صحة رصيد آخر الفترة من خامة الكبريت البالغ نحو ٦,٧ ألف طن في ظل وجود كمية من الكبريت أمانة لدى الشركة تخص عملاء التشغيل للغير بلغت كميتها نحو ١١,٢ ألف طن.

• يتم تسعير كميات الكبريت المرسله من الميناء مباشرة إلى مصنع أسبوط بمتوسط تكلفة المخزون بكفر الزيات خلال شهر التحويل دون تكلفة الإستيراد الفعلية لكل مصنع على حدى لما لذلك من أثر على تكلفة الإنتاج و المخزون لكل من مصنعى كفر الزيات و أسبوط وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون".

• لا يتم تسعير المنصرف على أساس المتوسط المرجح لكل حركة وارد و منصرف خلال الشهر لما لذلك من أثر على تكلفة المنصرف و المخزون من الكبريت .

• ظهور رصيد كارتة الكبريت بكفر الزيات (نظام SAP) بنحو ٢٨٩٣ طن بالسالب فى ٢٠٢٥/٢/١٩ وكذا ظهر رصيد كارتة الكبريت فى ذات التاريخ بأسبوط بنحو ٢٥٩١ طن بالسالب دون الوقوف على أسباب ذلك وما لذلك من أثر على متوسط تكلفة المخزون ومدى إمكانية نظام SAP للصرف من المخزون دون وجود رصيد (رصيد سالب) الأمر الذي يعد قصور فى نظام SAP المطبق بالشركة.

• يتم صرف كميات الكبريت للأوامر الإنتاجية على أساس إجمالي الكمية المستخدمة لأمر الإنتاج فى نهاية فترة تنفيذه دون المنصرف الفعلى اليومى للخامه مما لا يعكس الرصيد الفعلى اليومى للكبريت. يتعين تصويب الأمر لما لذلك من أثر مباشر على صحة تقييم مخزون آخر المدة وتكلفة المبيعات و ربحية الشركة. رد الشركة :

١- بالنسبة للبند ارقام (١ و ٢) تم اثبات الكمية لصالح شركة عباد الرحمن ضمن رصيد الشركة المالية عن طريق أمر الشراء رقم ٤٠١٠٠١٧٨٦٧ لحين الإنتهاء من التسوية النهائية الخاصة بالقضية رقم ١٨/١٣٤ ق - هذا وقد تم تعديل الاسم التجاري عبادالرحمن للاستيراد والتصدير الى أجري تريد لاستيراد والتصدير طبقاً لسجل التجاري المستخرج بتاريخ ٢٠٢٦/٢/٥ المرفق صورته

٢- بخصوص تسعير كميات الكبريت المستوردة جارٍ دراسة إمكانية الفصل المحاسبي لتكلفة الاستيراد لكل مصنع على حدة بما يحقق عدالة أدق فى تحميل تكلفة الإنتاج والمخزون مستقبلاً.

٣- بخصوص تسعير المنصرف من الكبريت يتم حالياً احتساب متوسط تكلفة المنصرف شهرياً من خلال قيد تسوية بنهاية الشهر، استناداً إلى رصيد أول المدة مضافاً إليه تكلفة الإضافات خلال الشهر، ثم يقوم النظام بعمل متوسط مرجح لإجمالي الكمية ثم يقوم بالصرف على التكلفة وتقييم المتبقي من الرصيد بنفس المتوسط الذي تم الصرف به وذلك وفق الإعدادات الحالية للنظام .

٤- بخصوص ظهور أرصدة سالبة بمخزون الكبريت لا يتيح نظام SAP فنياً الصرف من المخزون فى حالة عدم كفاية الرصيد، وفق الصلاحيات الممنوحة

٥- بخصوص صرف الكبريت للأوامر الإنتاجية جارٍ اتخاذ الإجراءات اللازمة لتفعيل الصرف الفعلى اليومى للخامه على الأوامر الإنتاجية بما يحقق دقة أكبر فى متابعة المخزون اليومى وتكلفة الإنتاج.



ملحوظة رقم (٧)

بمراجعة اوامر انتاج المنتجات على نظام SAP تبين عدم تضمين اوامر الإنتاج ساعات التوقيات للصيانة و الأعطال و يتم الحساب على أساس عدد أيام تشغيل الأمر دون الساعات الفعلية للتشغيل. يتعين تصويب الأمر لما لذلك من أثر مباشر على تكلفة المبيعات و ربحية الشركة.

رد الشركة :

الأوامر الإنتاجية تتضمن رقم الخط الإنتاجي وعدد ساعات التشغيل كما هو موضح بصورة الامر الانتاجي المرفق .

الحسن

ملحوظة رقم (٨)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن قيام الشركة بحساب تكلفة الإنتاج للسماد و الحامض في خلال الاعوام السابقة على أساس معدلات إستخدام الكبريت و الحامض بالمخالفة للمعدلات المقررة من وزارة الصناعة - مصلحة الرقابة الصناعية - وما لذلك من أثر على إسترداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات المستخدمة في إنتاج السماد المصدر و الحامض المباع و كذا رسوم الدروباك المستردة.

يتعين تحقيق الأمر و مراعاة أثر ذلك علي المستحق للشركة طرف مصلحة الضرائب المصرية و مصلحة الجمارك المصرية عن الأعوام السابقة.

رد الشركة :

الشركة ملتزمة بمعدلات إستخدام الرقابة الصناعية وفقاً لما هو معمول به فعلياً في خطوط الإنتاج حيث تقوم الشركة بإنتاج سماد محبب عالي الجودة وهو المنتج المعتمد و المطابق للمواصفات التصديرية و يتطلب إنتاج ١ طن سماد تصدير كمية ١,٠٦٠ طن سماد ناعم و نظراً لأن كل طن من السماد الناعم يستهلك ١٢٩ كجم من الكبريت فإن كمية الكبريت المستخدمة لكل طن سماد محبب تصدير = $1,060 \times 129$ كجم كبريت = ١٣٧ كجم كبريت / طن سماد محبب عالي الجودة وهو المعمول به خطاب الرقابة الصناعية.

ملحوظة رقم (٩)

تم تخفيض تكلفة المبيعات بنحو ٥٠ مليون جنيه (ما أمكن حصره) قيمة فروق جردية بالزيادة عن الأرصدة الدفترية خلال العام المالي دون دراسة أسباب تلك الفروق حيث قامت الشركة بجرد المخزون من الخامات و الانتاج التام و غير التام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمعرفة شركة الاستشارات المتكاملة (برفكت) و قد نتج عن أعمال الجرد فروق في بعض الأصناف (خامة الكبريت ، خامة فوسفات تركيز ٢٤% ، منتج سماد ناعم ١٢%) بلغت قيمتها نحو ١٢ مليون جنيه.

بخلاف ما تم تسويته في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من فروق جردية في بعض الأصناف (خامة الكبريت ، خامة فوسفات تركيز ٢٤% ، خامة فوسفات تركيز ٢٣% ، منتج سماد ناعم ١٢%) بالزيادة بنحو ٣٨ مليون جنيه.

يتعين البحث و الدراسة و التحقيق و إجراء التسويات اللازمة وفقاً لما تسفر عنه الدراسة .

رد الشركة :

الفروق الموجودة لبعض الأصناف نتيجة إعادة تدوير حامض الفلوسلسيك و أثرية السماد و التزامنا بالنسب الواردة بخطاب الرقابة الصناعية أدى ذلك إلى وجود هذه الفروق .

ملحوظة رقم (١٠)

لم نواف بمطابقة الجرد لأصول و مخازن الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ما ترتب عليها من تسويات جردية.

يتعين موافقتنا بمطابقة الجرد و التسويات الجردية التي ترتب عليها إن وجبت.

رد الشركة :

مرفق محضر اللجنة الرئيسية للجرد في ٢٠٢٥/١٢/٣١



ملحوظة رقم (١١)

بلغ رصيد حساب عملاء تحت التسوية "دائن" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٢٤٨ ألف جنيه تمثل قيمة الإيداعات النقدية التي لم يستدل على أصحابها منها نحو ٢١٢ ألف جنيه مرحل يخص أعوام سابقة يرجع تاريخ اقدمها لعام ٢٠١٩ .

يتعين البحث و الدراسة و إجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

جاري البحث و الدراسة و إجراء اللازم وفقاً لما تسفر عنه الدراسة علماً بأنه يتم عمل مطابقة دورية مع عملاء الشركة .

(Handwritten signature)

ملحوظة رقم (١٢)

تعاقدت الشركة على قرض من البنك التجاري الدولي لتمويل شراء وحدة سلفات بوتاسيوم جديدة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ و قامت الشركة باستخدام جزء منه في تمويل إنشاءات وشراء أصول تخص وحدة سلفات البوتاسيوم (القديمة) الممولة من البنك الأهلي الكويتي بالمخالفة للبند رقم (١٤) من بنود التعاقد وقد بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٠٩ مليون جنيه ما تم تحميله منها على الوحدة الجديدة نحو ١٦,٥ مليون جنيه منها نحو ٨,١٢٥ مليون جنيه فوائد مدينة رغم ان المبالغ المسحوبة لا تخص الوحدة الجديدة وحدها.

يتعين تحقيق الأمر لما لذلك من أثر مباشر على القرض الممنوح من البنك التجاري الدولي لإستخدام جزء منه في غير الغرض المنصرف له و إجراء التسويات اللازمة.

رد الشركة :

قامت الشركة بصرف جزء من تمويل فرض البنك التجارى على اعمال مشتركة لإنشاء خطي انتاج سلفات البوتاسيوم و لا يمكن فصلها كالاتى:-

- ١- القواعد الخرسانية لتتكات تخزين حامض ال HCL والصور الخرساني حولها.
- ٢- القواعد الخرسانية لأبراج التبريد.
- ٣- انشاء مباني غرف المحولات و شراء المحولات الكهربائيه .
- ٤- انشاء مبنى غرف اللوح الكهربائيه و شراء اللوحات للجهد المتوسط والجهد المنخفض و البطاريات .
- ٥- انشاء مبنى محطة ال R.O .
- ٦- انشاء مبنى الضواغط و شراء الضواغط و المجففات .
- ٧- قاعده تانك حامض الكبريتيك و الصور الخرساني و تصنيع خزان الحامض للمصانع.
- ٨- شراء الكابلات الكهربائيه الرئيسيه المغذيه لمحطة الكهرباء العموميه المغذيه للوحتين.

ملحوظة رقم (١٣)

لم تتضمن التسويه السنويه لضريبه المرتبات وما فى حكمها لبعض العاملين بالشركة نحو ١,٦٢٨ مليون جنيه (ما امكن حصره) قيمه بدلات لجان ومكافات اخرى بالمخالفة لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ضريبه الدخل ولائحته التنفيذية وتعديلاته.

يتعين اجراء التصويب اللازم وعمل تسويه ضريبية جديده وسداد الفروق لعدم تعرض الشركة للغرامات.

رد الشركة :

سيراعي ذلك مستقبلا علما بأن الشركة هى التي تتحمل الضريبة لانها خالصة الضريبة .

ملحوظة رقم (١٤)

تضمنت التسويه السنويه لضريبه المرتبات وما فى حكمها بالخطأ نحو ٣١ مليون جنيه قيمه مرتب رئيس مجلس الاداره (ليس مقابل عمل إداري) تحملت عنها الشركة نحو ٨٢١ الف جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٩) بند (٤) من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه و إجراء التصويب اللازم .

رد الشركة :

طبقا للمادة ٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تسري الضريبة على المرتبات وما فى حكمها على النحو التالي طبقا لما جاء بالبند الرابع مرتبات ومكافات رؤساء وأعضاء مجالس الادارة والمديرين فى شركات الاموال لذلك هي خاضعة للمرتبات وما فى حكمها .



ملحوظة رقم (١٥)

- بلغ مصروف ضريبة الدخل نحو ١٥٠ مليون جنيه لوحظ بشأنه ما يلي :-
١. لم تقم الشركة بخضم الأرباح الرأسمالية البالغه نحو ٢ مليون جنيه ناتجه عن بيع اصول خلال العام باسيوط وكفر الزيات.
 ٢. تم اضافته مقابل الحضور وما يحصل عليه رؤساء واعضاء مجلس الاداره بنحو ٥,١٦٠ مليون جنيه وصحته نحو ٧,٤١٠ مليون جنيه بفارق نحو ٢,٢٥٠ مليون جنيه قيمة راتب رئيس مجلس الإدارة (ليس مقابل عمل إداري) غير الخاضع للضريبة.
 ٣. عدم إضافة خسائر فروق العملة غير المحققة عن العام المالي والبالغه نحو ٢٧٣ مليون جنيه.
 ٤. عدم رد نحو ٦ مليون جنيه قيمة مصروفات تخص النادي الرياضي و محملة على قائمة الدخل بالمخالفة للمادة ٢٢ من القانون.
 ٥. تبين انتهاء مده اهلاك بعض المباني ضريبيا ٢٠ عام منذ قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم احتساب اهلاك ضريبي لها والبالغ رصيدها نحو ٩,٩١٤ مليون جنيه ويبلغ اهلاؤها نحو ٤٩٦ الف جنيه.
- يتعين اجراء التصويب اللازم واعاده حساب مصروف الضريبة .
- رد الشركة :

- ١- تم اثبات الأرباح الرأسمالية لعام ٢٠٢٥ طبقا للفواتير المصدرة لعام ٢٠٢٥ اما باقي المبالغ في ضمن عام ٢٠٢٦ طبقا للفواتير المرفقة ارقام (٧٢-٧٣-٧٦) .
- ٢- تم اضافة المبلغ طبقا للبيان المرفق بمبلغ ٥,١٦٠ مليون جنيه.
- ٣- حساب تقييم العملة على نظام ساب يقوم بعمل مقاصة بين تقييم العملة المحقق والغير محقق ويتم اثبات الصافي بقائمة الأرباح ولخسائر اما المبلغ المذكور فهو قيمة تقييم العملة من تاريخ انشاء النظام ولا يعبر عن حقيقة المثبت في القوائم المالية .
- ٤- سيرا على ذلك عند احتساب الضريبة بالاقرار السنوي للشركة في ٢٠٢٦/٤/٣٠ .

ملحوظة رقم (١٦)

تضمن رصيد الموردين نحو ١٦,٥ مليون جنيه دائن (المورد فوسفات مصر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ منها نحو ٢,٣ مليون جنيه ضمن حساب فواتير مستلمة (gri) دون ورود الفواتير الخاصة بها و دون المطابقة أو المصادقة على صحة الرصيد على الرغم من سابق رد الشركة بأنه سيتم إجراء المطابقة .

يتعين سرعة المطابقة مع المورد للوقوف على صحة الارصدة و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

رد الشركة :

جاري دراسة الرصيد وإجراء المطابقة المطلوبة .



ملحوظة رقم (١٧)

لم يتضمن مقترح مجلس الإدارة لحساب توزيع الأرباح بيان مدى تأثر تلك التوزيعات على أداء الشركة لإلتزاماتها النقدية في مواعيدها وفقاً لأحكام المادة (٤٣) من القانون ١٨٩ لسنة ١٩٨١ و المادة رقم (١٩٨) من لائحته التنفيذية و تعديلاتها في ظل وجود إلتزامات نقدية بنحو ٢,١٨٣ مليار جنيه تمثل في فروض وتسهيلات بنكية تستحق السداد خلال عام ٢٠٢٦ بخلاف المصروفات التمويلية الخاصة بها.

يتعين الإلتزام بأحكام مواد القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية بشأن ما سبق.

رد الشركة :

لا يوجد تأثير لتلك التوزيعات على أداء الشركة لإلتزاماتها النقدية في مواعيدها حيث يتم سداد الإلتزامات النقدية المستحقة على الشركة للبنوك المتعامل معها في مواعيدها وفقاً لجداول السداد الواردة من البنوك ولا يوجد أي إلتزام نقدي على الشركة متأخر عن السداد .

- تلتزم الشركة بأحكام مواد القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و المادة رقم (١٩٨) من لائحته التنفيذية و تعديلاتها والنظام الأساسي للشركة في هذا الشأن .

ملحوظة رقم (١٨)

مخالفة الشركة لأحكام المادة رقم (١٩٦) من اللائحة التنفيذية لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و تعديلاتهما و كذا مخالفة ما ورد بالأيضاحات المتممة للقوائم المالية رقم (٢٣,٣) بشأن حصة العاملين في الأرباح حيث تم حسابها بأقل من نسبة ال ١٠% المقررة طبقاً للقانون المشار إليه من الأرباح الموزعة نقداً و البالغة نحو ٥٧٦ مليون جنيه حيث بلغت حصة العاملين في الأرباح طبقاً لحساب التوزيع المقترح نحو ٤٠ مليون جنيه و صحتها نحو ٥٧,٦ مليون جنيه. و يتصل بما سبق أنه مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن حصة العاملين في الأرباح حيث تم حسابها عن عامي ٢٠٢٣ ، ٢٠٢٤ بأقل من نسبة ال ١٠% المقررة طبقاً للقانون المشار إليه حيث بلغت طبقاً لإعتماد الجمعية العامة العادية نحو ٣٤,٤٣٦ مليون جنيه و نحو ٣٤,٢٥٣ مليون جنيه على الترتيب و صحتها نحو ٥٧,١١٠ مليون جنيه و نحو ١١٥,٨٣٩ مليون جنيه على الترتيب.

يتعين الإلتزام بأحكام مواد القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و تعديلاتهما و سرعة إتخاذ اللازم نحو منح العاملين حقوقهم التي يكفلها لهم القانون .

رد الشركة :

تم إعتماد حساب توزيع الأرباح للعام المالي ٢٠٢٣ - ٢٠٢٤ بموجب قرار الجمعية العامة العادية للشركة المالية بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٣٠ و ٢٠٢٥/٠٤/١٢ . سوف يتم العرض على الجمعية العامة العادية للشركة التي سوف تتعقد في ٢٠٢٦/٠٤/١١ وإتخاذ اللازم وفقاً لما تصدره من قرارات .

ملحوظة رقم (١٩)

عدم تضمين إيرادات الشركة حصتها في توزيعات مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة عن الفترة يناير حتى نوفمبر ٢٠٢٥ البالغة ١٦ مليون جنيه طبقاً لحساب التوزيع المعتمد من الجمعية العامة للشركة التابعة في ديسمبر ٢٠٢٥ . يتعين إجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

تم صرف قيمة حصة عضوية الشركة المالية بشركة السويس لتصنيع الأسمدة لممثلي الشركة المالية بناءً على قرار مجلس الإدارة رقم ٤١ لسنة ٢٠٢٤ .

ملحوظة رقم (٢٠)

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن ما شاب حصة الشركة في مكافأة مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة تابعة) حيث تضمنت الإيرادات المتنوعة لعام ٢٠٢٢ نحو ٤,٩٨ مليون جنيه بالخطأ قيمة ٥٠ % من مكافأة عضوية الشركة المالية والصناعية في مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة المقررة من حساب توزيع الأرباح عن العام المالي ٢٠٢٢ كما لم تتضمن الإيرادات المتنوعة لعام ٢٠٢٣ قيمة حصة الشركة المالية في مكافأة عضوية مجلس إدارة شركة السويس تنفيذاً لقرارات مجلس الإدارة أرقام ٢٠١٩/١٣٥ و ٢٠٢٤/٤١ بصرف ٥٠% و ١٠٠% على الترتيب من حصة الشركة في مكافأة مجلس إدارة شركة السويس مباشرة لممثلي الشركة في الشركة التابعة بالمخالفة للمواد من ٢٣٦ حتى ٢٣٨ من اللائحة التنفيذية لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ كما لم يتم مراعاة الأثر على ضريبة الدخل المستحقة وضريبة المرتبات و ما في حكمها بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية و تعديلاتهما كما لم نواف بما تم صرفه نقداً لممثلي الشركة المالية و الصناعية في مجلس إدارة الشركة التابعة عن الأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ .

يتعين تحقيق الأمر و إسترداد كافة المبالغ المنصرفة لممثلي الشركة في مجلس إدارة الشركة التابعة دون وجه حق و إدراج تلك المبالغ بإيرادات الشركة و موافاتها بما تم صرفه لممثلي الشركة في السنوات السابقة بناءً على قراري مجلس الإدارة المشار إليهما و مراعاة أحكام القانون المشار إليه و إجراء التسويات اللازمة.

رد الشركة :

- تم إعتماد ماتم صرفه لممثلي الشركة المالية بمجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة بموجب قرار الجمعية العامة العادية للشركة المالية بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/١٢ المرفق صورته .

- وبصفة عامة لم يتأثر الوعاء الضريبي إذ قامت شركة السويس برد مكافأة العضوية سواء التي حصل الأعضاء مباشرة أو التي حصلت عليها الشركة المالية لوعاء الضريبة عملاً بحكم المادة "٥٢" من قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ إذ تتحمل الشركة ضريبتها ضمن وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية ولا تخضع للضريبة علي المرتبات وما في حكمها طبقاً لحكم المادة "٩" من ذات القانون.

ملحوظة رقم (٢١)

تحمّل الشركة خلال العام المالي نحو ١٠,٤ مليون جنيه قيمة ما أمكن حصره من المبالغ المنصرفة على النادي الرياضي بكفر الزيات (مكافآت لفريق الكرة و مستلزمات منصرفة من المخازن و عقد رعاية و إعلان و فواتير غاز) رغم كونه شخصية اعتبارية منفصلة عن الشركة و ليس خاضعاً لها و ذو استقلالية كاملة و له ميزانية مستقلة و بعض تلك المبالغ لا تخص نشاط الشركة و لم تراعي الشركة أحكام المادة رقم (٢٢) من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ "الضريبة علي الدخل" بشأنها ذلك بخلاف حصة النادي في أرباح الشركة عن عام ٢٠٢٤ البالغة نحو ٧,٦ مليون جنيه ذلك فضلاً عن :

عدم تحميل النادي باي مصاريف تخص الكهرباء و المياه علي الرغم من توصيلها من الشركة.
تضمين حساب الانفاق الاستثماري نحو ٢,٦ مليون جنيه قيمة المبالغ المسددة خلال الفترة من فبراير ٢٠٢٣ حتي يناير ٢٠٢٥ لشركة غاز مصر لتوصيل الغاز الطبيعي للنادي دون تسوية حتي تاريخه رغم بداية ضخ الغاز و ورود فواتير لاستهلاك الغاز خلال العام .

لم نوافق بما تم من اجراءات بشأن فصل النادي عن الشركة ليصبح شركة متخصصة في الأنشطة الرياضية في ضوء قرارات مجلس الإدارة في هذا الشأن كما لم تفصح الشركة عن الإجراءات المتخذة للفصل ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

و لم تفصح الشركة عن طبيعة و حجم المعاملات مع النادي و أرصده ضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة" .
يتعين البحث و الدراسة مع تحميل النادي بكافة ما يخصه من مصروفات و اجراء التصويب اللازم مع موافاتنا بما أستجد في شأن فصل النادي حتى تاريخه و الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه.
رد الشركة :

- تم قيد مبلغ ٢,٦ مليون جنيه بحساب الإنفاق الإستثماري لعدم ورود فواتير خلال عام ٢٠٢٥ .
- قامت شركة غاز مصر بموافاتنا بالفواتير الوارد بيانها بعد خلال شهر فبراير ٢٠٢٦ :-

مبلغ الفاتورة	رقم الفاتورة	التاريخ
٢١١٤٦٤٣,١٣	٩٠٦٧٢٧٤٩	٢٠٢٦/٠٢/١٨
١٣٤٩٩٤,٥٥	٩٠٦٨٢١٥٧	٢٠٢٦/٠٢/١٨
٢٢٤٩٦٣٧,٦٨	الاجمالي	

- صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٥/٩٨ بتاريخ ٢٠٢٥/٠٧/٢٣ (المرفق صورته) لتحويل النادي إلي شركة مساهمة وسوف يتم العرض علي الجمعية العامة للشركة التي سوف تتعقد في ٢٠٢٦/٠٤/١٨ .

ملحوظة رقم (٢٢)

قيام الشركة بمنح عملاء مبيعات السماد المحلي نحو ٥٢ مليون جنيه حافز حسن أداء رغم انخفاض مسحوبات السماد للوكلاء خلال العام المالي ٢٠٢٥ بنحو ٦٣ ألف طن حيث بلغت مسحوبات عام ٢٠٢٥ نحو ٣٩٨ ألف طن في حين كانت نحو ٤٦١ ألف طن عام ٢٠٢٤ وذلك بالمخالفة للعقود المحررة معهم في يناير ٢٠٢٥ والتي تنص علي "يتم منح الطرف الثاني حافز حسن أداء بواقع ٣% في حالة تنفيذ كمية لا تقل عن ٩٠% من كمية التعاقد ويتم تسوية حافز حسن الأداء طبقاً لقرارات لجنة تنسيق المبيعات وذلك في حين تراوحت نسب تحقيق خطة البيع للعملاء من ٣٨% إلي ٧٢% حيث لم تحقق الشرط سوى شركة الصفا نحو ٩١% فضلاً عن ظهورها ضمن المصروفات التسويقية بالمخالفة للفقرة رقم ٤٦

ورقم ٤٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ بشأن "الإيراد من العقود مع العملاء" وصحتها تخفيض المبيعات بقيمة حسن الأداء وفق دراسة تقوم الشركة بها.
يتعين تحقيق الأمر مع الالتزام بشروط العقود المحررة مع العملاء حفاظاً على أموال الشركة وإجراء التصويب اللازم.
رد الشركة :

- نظراً لزيادة الأعباء المالية على المزارع بالإضافة إلي عدم تصدير الكثير من المحاصيل الزراعية وتأثير ذلك علي التنفيذات الفعلية للعملاء وحفاظاً علي عملاء الشركة وإستمرارية التعامل معنا .
 - يتم احتساب حافز حسن الأداء علي سند سابقة تعاملات العملاء مع الشركة وإلتزاماتهم بالتعاقد .
 - بانتهاء العام يتم عرض المنفذ من الخطة علي لجنة تنسيق المبيعات لاتخاذ مآثره في هذا الشأن - ويتم عرض التنفيذات خلال العام وعلى اثر ذلك تقوم لجنة تنسيق المبيعات بمنح الميزة المقررة .
 - وان البديل لتوزيع هذه الميزة يتم عن طريق توزيع الميزة كشرائح له عيوب يضر بمصالح الشركة ويعطى تحكم لكبار العملاء بالسوق .
- فقد نص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء (تكاليف الوفاء بالعقد) البند رقم ٩٧ تضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بعقد (أو عقد محدد متوقع) أيأ ممالي :
(ج) التكاليف التي تتعلق بالالتزامات أداء تم الوفاء بها (أو إلتزامات أداء تم الوفاء بها جزئيا في العقد) أي التكاليف التي تتعلق بأداء سابق .
(هـ) التكاليف الأخرى التي يتم تكبدها فقط كنتيجة لدخول المنشأة في العقد .

ملحوظة رقم (٢٣)

ضياح ايراد على الشركة بنحو ١,٢٩٠ مليون جنيه نتيجة التطبيق الخاطي لقرار لجنة تنسيق المبيعات رقم (٢١) في ٢٠٢٥/٥/١٩ (و الذي أنتهى العمل به في ٢٠٢٥/١٠/١٦) حيث تم محاسبة العميل شركه الرحمة وجرى فيرت على الشريحة التي تزيد عن ٤٠٠٠ طن علي أساس احتساب المسحوبات الحامض الخاصة بهم من بداية العام و حتي تاريخ القرار المشار اليه و هذا علي غير الحقيقة.
يتعين تحقيق الأمر و تحميل العملاء بفروق السعر و سرعة التحصيل مع ضرورة مراعاة الدقة عند إصدار قرارات لجنة تنسيق المبيعات بشأن موقف المسحوبات قبل صدور القرارات حفاظا على أموال الشركة .
رد الشركة :

تم تطبيق ماجاء بالمحضر المشار إليه حيث تخطت مسحوبات شركتي الرحمة وجرى فيرت ٤ آلاف طن بمصانع الشركة من بداية العام وحتى تاريخ القرار .

ملحوظة رقم (٢٤)

لم تتضمن الايرادات نحو ١,٣ مليون جنيه قيمة ارباح رأسمالية و ارباح بيع مخلفات قيمه المسلم من لوطات مزاد بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٥ بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".
يتعين الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه و اجراء التصويب اللازم.
رد الشركة :

- تم اصدار فواتير بيع الفرن في شهر مارس ٢٠٢٦ (مرفق صور الفواتير) .
- تم اصدار فواتير بيع المخلفات في شهر فبراير ٢٠٢٦ (مرفق صور الفواتير) .

أ.ع.ع

ملحوظة رقم (٢٥)

نرى عدم كفاية المخصصات حيث لم يتضمن الموقف القانوني الوارد من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أى بيانات عن قضايا التحكيم الدولي وبيانها كالاتى:-

• مطالبه شركة أجري تريد للاستيراد والتصدير بباقي كميته من خام الكبريت وقدرها نحو ٥٦٨٠ طن وتم عمل عقد مع مكتب ابو الفضل والقاصد وشركاه لإنهاء النزاع مقابل اتعاب تقدر بنحو ١٠ الاف دولار و ردت الشركة انها لم تكون مخصص نتيجة وجود الكبريت ضمن الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتبين من القوائم المالية عدم توافر تلك الكمية.

• مطالبه شركة أجري تريد للاستيراد والتصدير بتعويض نحو ٤٧ مليون جنيه عن مزايدة ٢٠٢٤/١ لتوريد نحو ٢٠ الف طن سماد وقامت الشركة بعمل عقد مع مكتب ابو الفضل والقاصد وشركاه مقابل اتعاب تقدر بنحو ١٠ الاف دولار و ردت الشركة بعدم تكوين مخصص لوجود رصيد للعميل الا انه تبين وجود رصيد دائن بنحو ٢٧ مليون جنيه فقط فى الدفاتر مرحل منذ عام ٢٠٢٤ دون وجود مطابقة بالرصيد.

يتعين موافاتنا بأخر موقف لتلك القضايا موضحا به الرأي القانوني و نسبة ترجيح المكسب أو الخسارة لكل قضية لما لذلك من أثر مباشر على المخصص المكون لمقابلة القضايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
رد الشركة :

- بالنسبة إلي مطالبة شركة أجري تريد للشركة بكمية ٥٦٨٠ طن كبريت ٢٠٢٦ فإن هذه الدعوي لم تدرج في المخصص المكون لمقابلة القضايا حيث أن كمية الكبريت المطالب بها هي بالفعل موجودة لدي الشركة وبالتالي لم يتم إدراجها بالمخصص .

- بالنسبة إلي مطالبة شركة أجري تريد بمبلغ ٤٦,٩٦٠,٥٠٧ جنيه عن المزايدة ٢٠٢٤/١ فإن المبالغ المطالب بها هي بالفعل موجودة لدي الشركة وبالتالي لم يتم إدراجها بالمخصص - قامت الشركة برفع دعوي فرعية للمطالبة بالتعويض عن أضرار عدم إلزام المدعيه وعن الخسائر من مصاريف تشغيل وتخزين وغريلة ونولون وتحبيب وذلك فضلا عن التعويض عن فارق فرصة البيع البديل .



ملحوظة رقم (٢٦)

لم نواف شهادة المشتملات لمصنع أسيوط و أرض بني غالب.
يتعين موافاتنا بشهادة المشتملات المشار إليها .
رد الشركة :

جاري إستخراج شهادة المشتملات لمصنع أسيوط و أرض بني غالب وسوف نوافيكم بها فور الحصول عليها .

ملحوظة رقم (٢٧)

لم تنتهي الشركة حتى تاريخه من تسجيل ملكيتها للمقر الإداري بالتجمع الخامس والمشتري والمستلم في مارس ٢٠٢٣.
يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل ملكية المقر الإداري حفاظاً على أصول الشركة.
رد الشركة :

جاري إتمام إجراءات التسجيل بأمورية الشهر العقاري بالتجمع العمراني الجديد بالمنطقة الجنوبية بالقاهرة الجديدة و سوف يتم الإنتهاء من الإجراءات خلال شهر إن شاء الله .

ملحوظة رقم (٢٨)

بلغت تكلفة أصول مجمع المالية بالسويس نحو ٣٠٤ مليون جنيه وفي ضوء قيام الشركة بتأجير ذلك المصنع لشركة السويس لتصنيع الأسمدة منذ ابريل ٢٠٢٣ بقيمة إيجارية ٢٥ مليون جنيه لمدة ٥ سنوات دون وجود نص بالعقد على زيادة القيمة الإيجارية خلال مدة العقد و قد بلغ ما أمكن حصره من المصروفات التي تحملتها الشركة خلال العام المالي

الحقوقي

الشركة المالية والصناعية المصرية

٢٠٢٥ للمصنع (إهلاك و تأمين و مصروفات إدارية) نحو ٢٠ مليون جنيه و قد بلغ معدل العائد على الأموال المستثمرة في
المصنع نحو ١,٦٤% .
يتعين تحقيق الأمر مع الدراسة القانونية لكيفية تعديل شروط العقد لتعظيم إيرادات الشركة من أموالها المستثمرة.
رد الشركة :
جاري الدراسة في ضوء التعاقد مع شركة السويس لتصنيع الأسمدة وإتخاذ اللازم وفقاً لما تسفر عنه الدراسة .

ملحوظة رقم (٢٩)

بلغ رصيد العملاء واوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٤٩١ مليون جنيه بزياده نحو ٤٤٣ مليون جنيه بنسبه ٩٠٠% من
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغ نحو ٤٨ مليون جنيه حيث تبين ما يلي:-
مخالفة الشركة قرار مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٤ بتاريخ ٢٩/١/٢٠٢٥ من حيث تجاوز العملاء حد الإنتمان الممنوح وفقاً للقرار
والبالغ ١٥ مليون جنيه مثال ذلك العميل أجرى فيرت و العميل شركه الصفا انترناشونال و العميل شركه سمد مصر البالغ إجمالي
أرصدتهم ضمن حسابات العملاء و أوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٢٢٢ مليون جنيه ونحو ١٤٧ مليون جنيه و نحو
٥٧,٤٧١ مليون جنيه على الترتيب.
يتعين دراسة الامر والافاده مع توضيح أسباب تجاوز الائتمان الممنوح للعملاء من الاطراف ذات علاقه.
رد الشركة :
تم سداد هذه المبالغ وتحصيلها خلال يناير وفبراير ومارس ٢٠٢٦ كما هو موضح بالجدول الآتي :

اسم العميل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايداعات تم تحصيلها في ٢٠٢٦	تاريخ التحصيل
شركه الصفا انترناشونال	١٤٧,٣٩٤ مليون جنيه	١٠٥,٣٩٧ مليون جنيه	٢٠٢٦/٠١/٣١
		١١,٢٠٦ مليون جنيه	خلال فبراير ٢٠٢٦
		٣٦,٧١١ مليون جنيه	خلال مارس ٢٠٢٦
اجرى فيرت	٢٢٢ مليون جنيه	٦٨,١٨٧ مليون جنيه	٢٠٢٦/٠١/٣١
		١٤٠ مليون جنيه	٢٠٢٦/٠٢/٢٤
		٦٤ مليون جنيه	خلال شهر مارس ٢٠٢٦
شركه سمد مصر	٥٧,٤٧١ مليون جنيه	٥١,٧١٨ مليون جنيه	٢٠٢٦/٠٣/٣١

ملحوظة رقم (٣٠)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن الأرصدة المدينة المتوقفة لعملاء السماد المحلي منذ سنوات نحو ١٧,٩ مليون جنيه يرجع تاريخ
اقدامها إلي عام ٢٠١٩ ومتداول بشأنها قضايا وصدر فيها أحكام قضائية لصالح الشركة وقد راعت الشركة الاضمحلال في
قيمتها بكامل القيمة.
يتعين العمل على سرعة تنفيذ الأحكام الصادرة بشأن تلك المديونيات إستيداءً لمستحقات الشركة طرفهم.
رد الشركة :

يقوم القطاع القانوني بالمتابعة في تنفيذ الأحكام في القضايا المذكورة ضد العملاء المدينين وأن القطاع القانوني خاطب إدارة تنفيذ
الأحكام لإتخاذ اللازم بشأن هؤلاء العملاء والحجز علي ممتلكاتهم لإستيداء مستحقات الشركة طرفهم (مرفق بيان المتابعة).

ملحوظة رقم (٣١)

تضمنت الأرصدة المدينة (مصرفات مدفوعة مقدماً) نحو ٢,٤٥٧ مليون جنية بالخطأ معادل لنحو ٥٢ ألف دولار قيمة ٧٥% من المبلغ المسدد منذ أكتوبر ٢٠٢٥ مقابل ١٥% من دراسة جدوى مشروع الأسمدة الفوسفاتية المزمع إنشاؤه بالشراكة مع (الشركة القابضة للصناعات المعدنية و شركة النصر للتعدين و شركة فوسفات مصر و شركة الوادى الجديد و شركة ميفيرت للإستثمار) دون تحصيل ذلك المبلغ من بعض الشركاء كما لم نواف بما استجد بشأن ذلك المشروع حتى تاريخه.

يتعين سرعة تحصيل مستحقات الشركة طرف الغير وموافاتنا بما استجد بشأن ذلك المشروع .

رد الشركة :

بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/١٤ تم توجيه خطابات لشركة النصر للتعدين و شركة فوسفات مصر و شركة الوادى الجديد و شركة ميفيرت للإستثمار لموافاتنا بنصيب كل منهم من الفاتورة .

ملحوظة رقم (٣٢)

لم تقم الشركة بتطبيق أحكام المادة رقم (٥٦) من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ "الضريبة على الدخل" و لائحة التنفيذية و تعديلاتهما و كذا المادة رقم (٣٢) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ "الضريبة على القيمة المضافة" و لائحته التنفيذية وتعديلاتهما بشأن المسدد من مستحقات الخبراء الأجانب و التي بلغ ما أمكن حصره منها خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ نحو ٩٣ ألف دولار بما يعادل نحو ٤,٤٥٥ مليون جنية مصري و نحو ١٩٢ ألف دولار بما يعادل نحو ٩ مليون جنية مصري على الترتيب و نشير في ذلك الصدد أن المادة رقم (٣٣) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ التي تستند إليها الشركة في ردها لا تنطبق على تلك الحالة .

يتعين الالتزام بأحكام مواد القوانين المشار إليها و حصر قيمة الضريبة و الضريبة الإضافية واجبه الأداء و سرعة توريدها لمصلحة الضرائب تجنباً لتحمل المزيد من الغرامات.

رد الشركة :

طبقاً لما جاء بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ المادة ٣٢ الفقرة الثانية التي تنص في حالة قيام المسجل باستيراد خدمة لازمة لممارسة نشاطه الخاضع للضريبة فإنه يعامل كمستورد ومورد لتلك الخدمة في ذات الوقت .

ولما جاء بالمادة ٣٣ التي تنص يعتبر اصدار الفاتورة من مؤدي الخدمة هو الواقعة المنشئة للضريبة وفقاً لأحكام هذا القانون بالنسبة للخدمات ذات الطبيعة المستمرة وقد حددت اللائحة التنفيذية لهذا القانون بالمادة ٤٣ التي اعتبرت الخدمات ذات الطبيعة المستمرة هي التي تؤدي بصفة منتظمة و غير منقطعة لتحقيق المستفيدين منها وتحصل قيمتها نقداً أو بفاتورة أو بما يقوم مقامها وهي :

- ١- خدمات الاتصال والفاكس
- ٢- خدمات مقاولات التشيد والبناء
- ٣- خدمات النظافة والحراسة
- ٤- خدمات نقل البضائع والمواد

لذا لم يذكر القانون أو لائحة التنفيذية اجور الخبراء من ضمن الخدمات ذات الطبيعة المستمرة وبذلك لم ينطبق هذا على ما جاء بالملحوظة (بناءً على تقرير المستشار الضريبي المرفق صورته) .

ملحوظة رقم (٣٣)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن التعاقد مع النادي الرياضى للشركة فى ٢٠٢٣/١٠/١٥ على تمكين الشركة من القيام بالدعاية والاعلان فى النادي الرياضى مقابل ١,٥ مليون جنية والمجدد بذات القيمة فى ١ يناير ٢٠٢٥ لمدة عام على الرغم من أن أصول النادي مملوكة بالكامل للشركة وغير مؤجرة له رغم رد الشركة أن النادي له شخصية اعتبارية منفصلة و يتصل بذلك سداد مبلغ ٦ مليون جنية على دفعتين ٣ مليون جنية لكل دفعة خلال شهري يوليو و أكتوبر ٢٠٢٥ للنادي الرياضي مقابل عقد رعاية لمدة عام بداية من يوليو ٢٠٢٥ بناءً موافقة مجلس الإدارة بقراره رقم

(Handwritten signature)

٢٠٢٥/٩٨ بتاريخ ٢٣/٧/٢٠٢٥ دون الوقوف على السند القانوني لذلك خاصة و أن النادي يلعب بأسم الشركة و يحصل على حصته من الأرباح السنوية وفقاً للقانون و كذا إستغلال النادي كافة الأصول التي يشغلها دون مقابل. يتعين البحث و الدراسة مع موافقاتنا بالسند القانوني في ضوء ما سبق. رد الشركة :

- إن نادي الشركة المالية والصناعية بكفر الزيات له شخصية اعتبارية منفصلة عن الشركة وليس خاضعاً لها وذو استقلالية كاملة وله ميزانية مستقلة يتم عرضها في الجمعية العمومية الخاصة به كل عام ويديره مجلس إدارة منتخب ومشهر بالشباب والرياضة تحت رقم ٩١ لسنة ١٩٧٦ ، هذا فضلاً عن أنه يخضع لإشراف مالي وإداري لمديرية الشباب والرياضة بالغربية وإشراف فني من قبل اللجنة الأولمبية المصرية .
- جاري فصل النادي عن الشركة ليصبح النادي شركة متخصصة في الأنشطة الرياضية وسيتم العرض علي الجمعية العمومية للشركة بناءً علي قرار مجلس إدارة الشركة المالية رقم ٢٠٢٥/٩٨ بتاريخ ٢٣/٧/٢٠٢٥ .

ملحوظة رقم (٣٤)

بلغ رصيد السحب على المكشوف والقروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٢,٩٤٠ مليار جنيه (نحو ٢,٠٠٨ مليار جنيه تسهيلات إئتمانية، ٩٣١,٥١٤ مليون جنيه قروض) مقابل نحو ١,٧٩٦ مليار جنيه (نحو ١,٠١٤ مليار جنيه تسهيلات إئتمانية، ٧٨٢ مليون جنيه قروض) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بزيادة قدرها نحو ١,١٤٤ مليار جنيه تحملت عنها الشركة نحو ٥٣٠,٤٩٩ مليون جنيه مصروفات تمويلية بخلاف ما تم رسملة على المشروعات تحت التنفيذ. مما يشير الى وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة وانخفاض السيولة النقدية حيث بلغ رصيد النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ١٤٩ مليون جنيه مقابل نحو ٥٢٢ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بانخفاض نحو ٣٧٣ مليون جنيه و يتضح ذلك ما يلي:-

١. تعثر الشركة في سداد مستحقات بنك البركة عن شهرى سبتمبر واكتوبر ٢٠٢٥ وقد قامت الشركة بتأجيل نحو ١٤١,٢ مليون جنيه حتى ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ مقابل تحملها الفوائد المستحقة حتى تاريخ السداد.
 ٢. عدم قدره الشركة على سداد ضريبه الدخل عن العام المالي ٢٠٢٤ البالغة نحو ١٤٢ مليون جنيه وتم عمل تسهيل مع بنك نكست التجارى على ان يتم سدادها خلال الفترة من يناير/ ابريل ٢٠٢٦ .
 ٣. استخدام التسهيلات في سداد كافة أنواع الضرائب والتأمينات .
 ٤. انخفاض مبيعات التصدير عن العام حيث كانت كميته التصدير في نوفمبر ٢٠٢٥ نحو ٣٥ ألف طن فقط ونحو ١٧,٥ ألف طن في ديسمبر ٢٠٢٥ وعدم تصدير اى كميته خلال شهر يناير ٢٠٢٦ .
 ٥. نحو ٢,٠٠٨ مليار جنيه تسهيلات ائتمانية واجبه السداد خلال عام ٢٠٢٦ .
 ٦. نحو ١٧٤,٦٢٢ قروض لتمويل مشروعات واجبه السداد في عام ٢٠٢٦ .
 ٧. غرامه بنحو ٢١٥ مليون جنيه قضيه تحكيم دولى رقم ١٧٥٤ لسنة ٢٠٢٥ لشركة هليوبوتاس بفرنسا.
 ٨. التزامات الشركة تجاه عملاء التشغيل لدى الغير برد نحو ١١ ألف طن كبريت بخلاف إحتياجات الشركة من خامه الكبريت خلال عام ٢٠٢٦ لعدم توقف الإنتاج.
 ٩. بلغ رأس المال العامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ١٧٣ مليون جنيه بانخفاض نحو ٨٤٥ مليون جنيه بنسبة نحو ٨٣% عنه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .
 ١٠. ظهور التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالسالب بنحو ٨٦,٧٦١ مليون جنيه ضمن قائمة التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .
- يتعين دراسته الهيكل التمويلي للشركة في ضوء زيادة التسهيلات والقروض لما له من اثر على الملاءة المالية للشركة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها. رد الشركة :



يتمثل مبلغ ٢,٩٤٠ مليار جنيه في :

٢٥٥,٦٢٥ مليون جنيه قروض بالعمله المحلية

٦١,٣٦٣ مليون جنيه قرض البنك التجاري الدولي الخاص بتمويل وحدة حامض الكبريتيك بأسبوط (قيمة القرض

٧٥ مليون جنيه مصري بعد سداد قسط)

- ٤٩,٣٧٦ مليون جنيه المستخدم من قرض البنك التجاري الدولي الخاص بتمويل وحدة كبريتات الماغنسيوم والزنك (قيمة القرض ٦٠ مليون جنيه)
- ١١,٢٢٧ مليون جنيه قرض بنك الكويت الوطني الخاص بتمويل وحدة حامض الكبريتيك بكفر الزيات (من اصل ١٨,٧١٢ مليون جنيه بعد سداد ٣ أقساط)
 - ٢٤,٧١٥ مليون جنيه قرض بنك الاهلي الكويتي لتمويل وحدة سلفات البوتاسيوم بمجمع المايله (قيمة القرض ٢٨ مليون جنيه بعد سداد اقساط)
 - ١٠٨,٩٤٤ مليون جنيه المستخدم من قرض البنك التجاري الدولي الخاص بتمويل ٤ وحدات سلفات البوتاسيوم بمجمع المايله (قيمة القرض ١٧٧ مليون جنيه)
 - ٦٧٥,٨٨٩ مليون جنيه ما يعادل قروض بالعمله الاجنبيه ٥,٥٦٦ مليون دولار يتمثلوا في:
١. ٢,٣٢٠ مليون \$ قرض بنك الكويت الوطني قرض بنك الكويت الوطني الخاص بتمويل وحدة حامض الكبريتيك بكفر الزيات بما يعادل ١٠,٧١٤ مليون جنيه (من اصل ٣,٨٦٦ مليون دولار بعد سداد ٣ اقساط)
 ٢. ٢,١١٥ مليون \$ قرض بنك الاهلي الكويتي لتمويل وحدة سلفات البوتاسيوم بمجمع المايله (قيمة القرض ٣,١٩٢ مليون \$ بعد سداد قسط) بما يعادل ١٠٠,٩٤١ مليون جنيه مصري
 ٣. ٤٧ الف \$ قرض البنك التجاري الدولي الخاص بتمويل وحدة حامض الكبريتيك بأسيوط (قيمة القرض ٥٧ الف \$ بعد سداد قسط) بما يعادل ٢,٢٤٦ مليون جنيه مصري.
- ١,٠٨٤ مليون \$ المستخدم من قرض البنك التجاري الدولي الخاص بتمويل ٤ وحدات سلفات البوتاسيوم بمجمع المايله (قيمة القرض ٣٧,١٠٠ مليون \$) بما يعادل ٥١,٧٥٦ مليون جنيه مصري.

٧,٣١٥ مليون يورو (EPAP) يتمثل في :

١. ٦,٠٧٦ مليون يورو قرض البنك التجاري الدولي الخاص بتمويل وحدة حامض الكبريتيك بأسيوط بما يعادل ٣٤٠,٧٣٦ مليون جنيه مصري (قيمة القرض ٧,٣٢٠ مليون يورو)
٢. ١,٢٣٩ مليون يورو المستخدم من قرض البنك التجاري الدولي الخاص بتمويل وحدة كبريتات الماغنسيوم والزنك بما يعادل ٦٩,٤٩٦ مليون جنيه مصري (قيمة القرض ١,٣٢٤ مليون يورو)

٢,٤٥٥ مليار جنيه بنوك تسهيلات انتمانيه

بالنسبة لتعثر الشركة في سداد مستحقات بنك البركة عن شهرى سبتمبر واكتوبر ٢٠٢٥ وقد قامت الشركة بتأجيل نحو ١٤١,٢ مليون جنيه حتى ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ مقابل تحملها فوائد اضافية بخلاف الفوائد المستحقة .

تم التنسيق مع بنك البركة بتأجيل سداد مبلغ ١٤١,٢٠ مليون جنيه حتى ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد قام البنك بخضم الفوائد الإضافية وقدرها ٨٠٢٦٤٣,٧١ جنيه وتم التواصل مع بنك البركة وقام برد الفوائد الإضافية للشركة السابق خصمها كما هو موضح بكشف حساب البنك والايمل الوارد من البنك المرفقين وذلك نظرا للعلاقة الطيبة بين البنك وشركتنا .

بالنسبة إلي عدم قدره الشركة على سداد ضريبه الدخل عن العام المالى ٢٠٢٤ البالغة نحو ١٤٢ مليون جنيه وتم عمل تسهيل مع بنك نكست التجارى على ان يتم سدادها خلال الفتره من يناير/ ابريل ٢٠٢٦ و استخدام التسهيلات فى سداد كافة أنواع الضرائب والتأمينات :

عقود التسهيلات المبرمة مع البنوك تتضمن سداد كافة أنواع الضرائب والتأمينات .

بالنسبة إلي البند رقم ٧ تم رفع دعوى بطلان أمام محكمة إستئناف القاهرة وقد تحددت نظرها جلسة ٢٠٢٦/٠٤/١٨ .

بالنسبة الي البند رقم ٨ إن التزامات الشركة تجاه عملاء تشغيل لدي الغير لكمية كبريت ٥٥٣٧ طن لصالح شركة عباد الرحمن للإستيراد والتصدير والذي تم تعديل الاسم التجاري لها لشركة أجري تريد للإستيراد والتصدير طبقا للسجل التجاري المرفق صورته وليست ١١ الف طن وتم عمل أمر شراء للكمية رقم ٤٠١٠٠١٧٨٦٧ لحين الإنتهاء من التسوية .

ملحوظة رقم (٣٥)

تبين صدور قرار فى دعوى التحكيم الدولى رقم ١٧٥٤ لسنة ٢٠٢٥ لمطالبة شركة هيلوبوتاس اس ايه ايه بسداد نحو ٤,٢١٨ مليون دولار وتم الحكم بجلسه ٦ ديسمبر ٢٠٢٥ لصالح شركة هيلوبوتاس بتعويض نحو ٢١٥ مليون جنيه وقامت الشركة بعمل مخصص بالمبلغ وجارى عمل دعوى بطلان للحكم ويتصل بذلك قيام الشركة بتشكيل لجنة لمعرفة المتسبب فى تلك الغرامه ولم نواف حتى تاريخه بقرار تشكيل اللجنة وما تسفر عنه نتيجة التحقيقات.

أحمد

يتعين موافاتنا بأخر موقف لتلك القضايا وقرار تشكيل اللجنة وما تسفر عنه نتيجة التحقيقات.
رد الشركة :

جاري إعداد تقرير بنتيجة التحقيق الإداري الخاص بهذا الشأن وسوف نوافيكم به فور الإنتهاء منه .

ملحوظة رقم (٣٦)

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن خسارة الشركة نحو ٥,٥٤٣ مليون جنيه مقابل مصاريف تخزين ونولون ونحو ١,٨٣٦ مليون دولار نتيجة لقيام الشركة بالتصدير بسعر أقل بقيمة ٥٥ دولار للطن لكمية ٣٠ ألف طن سماد محبب ومصاريف إعادة تشغيل وذلك نتيجة عدم إلزام العميل أجري تريد للتصدير والتوكيلات التجارية بشروط المزايدة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤ من حيث عدم سداد ٢٥% من قيمة الشحنة عند التعاقد ويتصل بذلك قيام شركة أجري تريد برفع دعوى على الشركة المالية رقم ١٣٥ لسنة ١٨ ق بإدعاء تأخر شركة المالية والصناعية في تسليمه الشحنة المطلوبة .

يتعين تحقيق الأمر مع موافاتنا بما إتخذ من إجراءات قانونية للحفاظ على حقوق الشركة.

رد الشركة :

تم إعلام شركة أجري تريد للتصدير والتوكيلات التجارية بدعوى فرعية من جانب الشركة للمطالبة بالتعويض عن أضرار عدم إلزامها بدفع ثمن الشحنة ومطالبتها بمصاريف التشغيل والتخزين والغربة وتحبيب السماد بالمبلغ المشار إليه بالإضافة إلي التعويض عن فارق فرصة البيع البديل وتحدد لها جلسة ٢٠٢٦/٠٤/٠١ .

ملحوظة رقم (٣٧)

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم موافاتنا بقرارات الشركة بتعيين ممثليها في مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة عن العام المالي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ في ظل عدم عرض ذلك الأمر على مجلس إدارة الشركة خلال العام المالي الحالي و السابق بالمخالفة للمادة رقم (٢٣٧) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ .
يتعين الإلتزام بأحكام لائحة القانون المشار إليها و موافاتنا بقرارات التعيين المشار إليها أعلاه.

رد الشركة :

يتم تعيين ممثلي الشركة المالية في مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

ملحوظة رقم (٣٨)

تبين لنا جمع السيد / العضو المنتدب التنفيذي بالشركة القابضة للصناعات المعدنية بين منصبه هذا وعضوية مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة (من ذوي الخبرة) و ذلك بالمخالفة لما استقر عليه رأي الشئون القانونية بالجهاز و افتاء الجمعية العمومية لقسي الفتوي والتشريع بمجلس الدولة في هذا الشأن.

يتعين تصويب الامر مع مراعاة الاثر القانوني والمالي منذ بداية إنضمامه لتشكيل مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة وحتى تاريخه.

رد الشركة :

سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

ملحوظة رقم (٣٩)

تم تشكيل لجنة المخاطر برئاسة السيد / العضو المنتدب بالشركة القابضة للصناعات المعدنية و عضوية السادة رئيس مجلس الإدارة (مساهم بالشركة) و العضو المنتدب التنفيذي و عضوين مجلس إدارة ممثلين عن المساهمين بالمخالفة للدليل المصري لحوكمة الشركات الصادر بقرار الهيئة العامة للرقابة المالية برقم (٨٤) بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٦ والذي يقضي بتشكيل لجنة المخاطر من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين.

يتعين الإلتزام بقواعد دليل الحوكمة المصري المشار إليه تجنباً لتحمل الشركة لأي غرامات .

رد الشركة :

سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

ملحوظة رقم (٤٠)

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم التزام الشركة بتشكيل مجلس الإدارة طبقاً لما هو وارد بالمادة رقم (٦) بند (٨) من قواعد قيد و شطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية بشأن نسبة تمثيل المرأة في مجلس إدارة الشركة بحد أدنى ٢٥%

او عضوتين على الأقل حيث تبين موافقة مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٩) بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ على إستقالة السيدة الدكتورة / زينب محمد حافظ (عضو من ذوى الخبرة) و تعيين السيد المحاسب / سعيد أبو حديد سويلم عضوا من ذوى الخبرة على رغم تكرار رد الشركة بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلا .
يتعين الإلتزام بقواعد القيد و الشطب المشار إليها تجنباً لتحمل الشركة لأي غرامات .

رد الشركة :

سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

ملحوظة رقم (٤١)

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقاً لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد و شطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية بأن يكون أغلبهم مستقلين حيث ان كل الاعضاء غير مستقلين على رغم تكرار رد الشركة بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلا .
يتعين الإلتزام بقواعد القيد و الشطب المشار إليها تجنباً لتحمل الشركة لأي غرامات .

رد الشركة :

سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

ملحوظة رقم (٤٢)

لم نقف على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأحقية الشركة في رد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه السابق اختلاسه وتغريمه بمبلغ مساو له ويرتبط بذلك طبقاً لإفادة الشركة تضمن الأرصدة الدائنة نحو ١,٦٠٣ مليون جنيه رصيد دائنوا توزيعات مرحل منذ سنوات .
يتعين البحث والدراسة وموافقتنا بما استجد من إجراءات ومواصلة الجهود لتنفيذ الحكم السابق الإشارة إليه .
رد الشركة :

- قدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات طنطا (الجهة المنوط بها تنفيذ الحكم) بالحكم الصادر لصالح شركتنا في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ و هناك متابعة من جانب القطاع القانوني بالشركة لاتمام اجراءات التنفيذ - علماً بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة تنفيذ الحكم - وتم ارسال خطاب الى السيد اللواء وزير الداخلية وخطاب للسيد اللواء مساعد وزير الداخلية مؤرخين ٢٠٢١/٠٣/٢٩ ، ٢٠٢١/٠٨/١٧ ، ٢٠٢٣/١٢/٢١ ، ٢٠٢٣/١٢/٢١

- قام القطاع القانوني بتقديم صورته من الحكم سالف الذكر مزيله بالصيغه التنفيذية للإدارة العامة لتنفيذ الأحكام أكثر من مرة في كلا من طنطا ، القاهرة ، كفر الزيات كما تم إرسال العديد من الإستغاثات إلى كلا من السيد اللواء/ وزير الداخلية والسيد اللواء / مساعد وزير الداخلية لتنفيذ الأحكام وآخرها بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١٤ المرفق صورته .

- بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣١ تم إرسال شكوي متضمنة صورة الحكم المشار إليه إلي السيد اللواء / مدير أمن القاهرة حيث تم التأشير عليها بإحالتها إلي السيد / مفتش الداخلية للبحث والعرض حيث تم إحالتها إلي السيد اللواء / مدير إدارة البحث الجنائي للتحقق من هذه الشكوي وإعادة العرض وجاري العمل عليها والمتابعه من جانب القطاع القانوني مع السيد / مفتش الداخلية .

- قام القطاع القانوني بالشركة برفع دعوي قيدت برقم ٢٠٢٤/٧٨٩ مدني كلي كفر الزيات للمطالبة بالإلزام المذكور برد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه وكذا إلزامه بتعويض الشركة عن الأضرار المادية التي أصابته نتيجة إختلاسه لهذا المبلغ من تاريخ الإختلاس حتي الآن وهذه الدعوي منظورة أمام محكمة كفر الزيات الكلية ومازالت متداولة .



- قام القطاع القانوني بالشركة بعمل إستغاثة للمسيد اللواء وزير الداخلية والسيد اللواء مساعد وزير الداخلية بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠٩ لسرعة تنفيذ الحكم حسب الخطاب المرفق .

- أما بخصوص تضمن الأرصدة الدائنة نحو ١,٦٠٣ مليون جنيه رصيد دائنوا توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة: هذا المبلغ مرحل من سنوات سابقة و المستندات لدى النيابة العامة فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات المرفوعة ضد رئيس القطاع المالى الأسبق للشركة وستقوم الشركة بالمتابعة فى هذا الشأن .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالى

محاسب/ أحمد الشحات غنيم

