



شركة مصر لصناعة الكيماويات

Misr Chemical Industries Co.

شركة مساهمة مصرية ش.م.م



Web site: www.mci.com.eg
Email: mci_alex@mci.com.eg

A.R.E (EGYPT)
El-MAX – Alexandria
Tel : ٣١٠٨٤٢٠ / ٣١٠٨٤٢٨
Fax : ٣١٠٨٦٦٦ / ٣١٠٦٦١٠
Postal code : ٢١٥٣٥

المركز الرئيسي

المكس – اسكندرية

تلفون : ٣١٠٨٤٢٨ - ٣١٠٨٤٢٠
فاكس : ٣١٠٨٦٦٦ - ٣١٠٦٦١٠

مكتب القاهرة

١ ش عبد السلام عارف – التحرير
تليفون : ٠٢/٢٥٧٥٩٩٦٠
٠٢/٢٥٧٥٩٨٦٧

الاسكندرية في ٢١/٥/٢٠٢٦

السادة البورصة المصرية

ادارة الافصاح

بعد التحية...

مرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير الفحص المحدود لمراقب الحسابات (الجهاز المركزي للحسابات عن القوائم المالية للشركة عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١).

برجاء التكرم بالاحاطة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام....

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / وليد رمضان احمد



رد الشركة علي التقرير النهائي للفحص المحدود لمراقب الحسابات علي القوائم المالية للشركة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رد عليها	الملاحظات
تم البدء في تنفيذ المشروع قبل تحويل الشركة للخضوع لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وفي ضوء رؤية وزارة قطاع الأعمال العام الخاصة بتنفيذ برامج نظام إدارة موارد المؤسسات (ERP) وهو جزء من خطة الوزارة لتوحيد النظم المالية والادارية بالشركات التابعة لها وفي اطار توجهات الدولة لوضع قواعد ثابتة ورقمية للتعامل مع الشركات مع العلم بأن جميع المبالغ المستحقة علي الشركة ومدة الانتهاء من المشروع يتم اخطارنا بها من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وجاري حاليا متابعة اعمال البرنامج بالشركة وانها مع الشركة المنفذة.	الملاحظة الاولى:- تضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ نحو ٢٦ مليون جنيه تحت حساب الإشتراك في نظام الحاسب الآلي الجديد (ERP) منها نحو ٦,٧٩٠ مليون جنيه دعم فنى تحملته الشركة لمدة ٤ سنوات منذ ٢٠٢١/١/١ دون تشغيل النظام او الإستفادة منه ولم يتم تحديد ما تم توريده حتى تاريخه وقيد بحساب الأصول غير الملموسة تحت التنفيذ ولم يتم دراسة الإضمحلال في ضوء عدم إستكمال التنفيذ حتى تاريخه كما لم يتم موافاتنا بالتكلفة الاجمالية ومدة الإنتهاء من تنفيذ المشروع.
تم تسوية بعض الخلافات مع العميل وجاري التواصل مع العميل للانتهاء من مطابقة الرصيد ومراجعة باقي الفروق لتحديد التسويات اللازمة.	الملاحظة الثانية:- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن رصيد العميل شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما اسوان) البالغ نحو ٤,١ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نحو ٤٦٥ ألف جنيه تتمثل في ضرائب خصم من المنبع وفروق أوزان ونولون عن الاعوام السابقة حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠.
الشركات المشار اليها شركات تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية ولا يوجد تعاملات خاصة معهم بخلاف تعاملات الشراء والبيع في نطاق السياسات البيعية المتبعة مع العملاء والموردين وسيتم مراجعة الافصاح الوارد بالايضاحات المتممة للقوائم المالية في ضوء معيار المحاسبة المشار اليه وسيتم في ضوء ذلك واجراء ما يلزم من افصاحات اضافية.	الملاحظة الثالثة:- لم تلتزم الشركة بمتطلبات الإفصاح عن قيمة وأرصدة المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من العملاء و الموردين و الشركات المستثمر فيها مثال ذلك (شركة مطابع محرم وشركة الصناعات الكيماوية كيما أسوان وشركة النصر للملاحات وشركة بيوردايف) وكذا ما تقاضاه الإدارة العليا بالشركة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الأطراف ذات العلاقة".
يتم اعداد هذه الدراسة سنويا في نهاية العام المالي بمعرفة مكتب متخصص لديه الخبرة الكافية في اعدادها. سيتم مراعاة ماورد بالملاحظة من ملاحظات عند اعداد الدراسة السنوية. لم يظهر عند اعداد القوائم المالية عن الفترة المالية محل الفحص تأثير جوهري يستدعي عمل دراسة عاجلة.	الملاحظة الرابعة:- لم تقم الشركة بإعادة حساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وقد بلغ رصيده طبقاً للدراسة المقدمة لنا على أرصدة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ٢,٨ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنه مايلي :- ● نحو ٨٧٣ ألف جنيه مخصص الخسائر الإئتمانية لرصيد الدفعات المقدمة تحت حساب ضريبة الدخل لم تعد قائمة في تاريخ المركز المالي فضلاً عن تسويتها في أكتوبر ٢٠٢٥ مع الضريبة المستحقة. ● نحو ٥٣ ألف جنيه مخصص الخسائر الإئتمانية لرصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة البالغ نحو ٣,٣ مليون جنيه (ضريبة مدخلات) وهي لا تمثل أصل مالي ورغم



- وجود رصيد مستحق على الشركة لمصلحة الضرائب (ضريبة على المخرجات) بالأرصدة الدائنة ويتم التسوية كل شهر.
- نحو ٦٠ ألف جنيه مخصص الخسائر الإئتمانية متوقعة على ودائع صندوق علاج الأسر (ضمن الأرصدة المدينة الأخرى) البالغ رصيدها ٣,٨ مليون جنيه رغم إنها لا تخص الشركة.
 - نحو ٦٢ ألف جنيه مخصص الخسائر الإئتمانية للمبالغ المسددة للعاملين تحت حساب الأرباح البالغة نحو ٣,٩ مليون جنيه رغم تسويتها من حصة العاملين بالأرباح خلال أكتوبر ٢٠٢٥.
 - نحو ٧,٨ مليون جنيه رصيد موردين مدين لم يتم احتساب مخصص خسائر إئتمانية لها ضمن الدراسة المشار إليها.

الملاحظة الخامسة :-

-بلغ رصيد مخصص الضرائب ١٦ مليون جنيه لوحظ بشأنه مايلي :-

- بلغ مخصص فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن الفترة من يوليو ٢٠١٦ حتى يونيو ٢٠١٩ نحو ١٣ مليون جنيه دون مراعاة غرامات التأخير في حين بلغ فروق الفحص بنحو ١٥,٢٧٨ مليون جنيه وفقا لمذكرة الفحص بتاريخ ٢٠٢١/٩/٦ تم الطعن عليها في ٩ سبتمبر ٢٠٢١.
- بلغ مخصص فروق فحص ضرائب شركات الأموال عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بنحو ٣ مليون جنيه في حين بلغت فروق الفحص بنحو ٤,٢ مليون جنيه معترف بها من قبل الشركة.

الملاحظة السادسة :-

-تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٣,٠٧٣ مليون جنيه قيمة دفعات مسددة من تحت حساب الضريبة دون موافاتنا بنموذج ٩ أ حجز أو شهادة من المصلحة بتلك الأرصدة للوقوف على صحتها وذلك وفقا لما يلي :

- نحو ١,٦ مليون جنيه ضمن حساب دفعات من تحت حساب ضرائب شركات أموال.
- نحو ١,٣ مليون جنيه ضمن حساب دفعات من تحت حساب ضرائب قيمة مضافة.
- نحو ١٧٣ ألف جنيه ضمن حساب دفعات من تحت الضريبة المستحقة.

الملاحظة السابعة :-

-تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى نحو ٢,٢ مليون جنيه مبالغ سبق إيداعها بالبنوك ولم تستدل الشركة على الجهات المودعة لها.

-تم تكوين مخصص الضرائب بناءا علي مذكرات الاعتراض المقدمة للمأمورية والخلافات القائمة والتي تم احوالها الي لجنة خارجية للبت فيها وتم اعادة الخلافات الي المأمورية لاعادة الفحص وسيتم عمل التسويات المطلوبة علي ضوء نتيجة الفحص والاتفاق النهائي مع مأمورية الضرائب بعد استيفاء كافة الاجراءات الضريبية اللازمة لحفظ حقوق الشركة.

-جاري انهاء العديد من الخلافات الضريبية مع المأمورية سواء بالجان الداخلية او الخارجية وتم تقديم طلب للحصول علي نموذج ٩ أ حجز أو شهادة من المصلحة للتأكد من سلامة الأرصدة مع اجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك وسيتم موافا بها فور استلامها من المأمورية.

-المبالغ المسددة من تحت حساب فروق الفحص تهدف الي حفظ حقوق الشركة في عدم احتساب غرامات تاخير وسيتم عمل التسويات اللازمة في ضوء الاتفاق النهائي مع مأمورية الضرائب.

-تتمثل هذه المبالغ في ايداعات عملاء لم يتم الاستدلال علي اسماء الجهات المودعة ويتم اثباتها بالدفاتر ضمن الارصدة الدائنة الاخرى لحفظ حقوق شركتنا فيها وقد تبين لنا بعد مخاطبة البنوك أن مودعيها افراد واشخاص موفوضين عن عملاء الشركة وبالتالي يتعذر معرفة اسم العميل وقيد المبلغ لحسابه ويتم المتابعة مع ادارة المبيعات لمعرفة اسماء العملاء وعمل التسويات اللازمة.



الملاحظة الثامنة :-

-ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل مساحة الأرض الزائدة والبالغة نحو ٤٥٧٦,٣ م^٢ في ضوء صدور حكم قضائي بالموافقة على التسجيل وفقا للرفع المساحي الجديد حسب الاتفاق القائم مع جهاز حماية أملاك الدولة.

الملاحظة التاسعة :-

- تضمنت الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مباني وآلات غير مستغلة بنحو ٢٩,٧٢٥ مليون جنيه طبقا لحصر الشركة حتى تاريخه دون الوقوف على أسباب ذلك.

الملاحظة العاشرة :-

-تم جرد المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمعرفة الشركة وتحت مسئوليتها علي أساس الكثافات والمساحات التخزينية بإستثناء بعض الخامات والمنتجات حيث تم الإعتماد علي الارصدة الدفترية وتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة الإستردادية إيهما أقل للمنتجات في ذات التاريخ وتبين وجود إنحراف في إستخدام الخامات الرئيسية والخامات المساعدة عن معدل الإستهلاك التخطيطي بلغ نحو ٢٤,٧ مليون جنيه بالزيادة ونحو ٤,١ مليون جنيه بالنقص خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ وترجع معظم الزيادة إلي زيادة معدلات إستهلاك الصودا والكلورالمستخدمين في إنتاج الهيبوصوديوم وكذلك الصودا المعالجة و كربونات الصوديوم المستخدمين في إنتاج الصودا الكاوية ويرجع أسباب النقص إلي ترشيد إستهلاك الكهرباء والمياه الداخلتين في إنتاج الصودا الكاوية وكذلك الملح الداخل في الإنتاج .

الملاحظة الحادية عشر :-

-ما زال المخزون السلعي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ يتضمن رواكد بلغت نحو ٤,٤٠٦ مليون جنيه (طبقا لحصر الشركة) تم مراعاة الإنخفاض في قيمتها بالكامل.

-تبلغ مساحة اراضي الشركة والمقام عليها المصانع نحو ١١٨٧,١ م^٢ وهي مملوكة للشركة ملكية حرة ومسدد قيمتها بالكامل لجهاز حماية املاك الدولة بمحافظة الاسكندرية ومسجلة بالمسجل رقم ١٨٠ لسنة ٢٠٠٠ ولا يوجد اي تعدي عليها من الغير أو نزاع علي الملكية أو منازعات قانونية والمساحة المشار اليها بالملاحظة ناتجة فقط عن اجراء رفع مساحي جديد لارض الشركة وفيما يخص انهاء تسجيل هذه المساحة فقد تم إتخاذ كافة الإجراءات القانونية المتبعة وتم سداد كافة مصاريف ورسوم التسجيل بإيصالات معتمدة وموثقة وتم الحصول علي مشهر من الشهر العقاري والموضوع حاليا محل مراجعة من جهاز حماية املاك الدولة وهيئة المساحة العسكرية لاصدار قرار بشأنه وجاري المتابعة .

-يتم بصورة دورية عمل مراجعة فنية للأصول الغير مستغلة لتحديد التصرف الاقتصادي الامثل فيها بما يحقق مصلحة الشركة الاقتصادية.

-يتم متابعة الاستهلاكات والمستخدم من مستلزمات الانتاج شهريا وبصفة دورية وذلك بالتنسيق بين ادارة الموازنة وادارة التكاليف وادارة الانتاج والادارات الفنية المختصة ويتم عمل تقرير باسباب وطبيعة الانحرافات ان وجدت والاجراءات المتخذة لمعالجتها وتلافيها.

-وفيما يخص قيمة الزيادة في معدلات استهلاك الصودا فترجع الي انخفاض كفاءة تشغيل بعض الوحدات وجاري انهاء اعمال اعادة التاهيل ورفع الكفاءة وفيما يخص خامة الملح فهذه النسبة في الحدود المسموح بها مقارنة بحجم الملح المستخدم في التشغيل ويتم العمل علي تخفيضها الي اقل حد ممكن مع الاخذ في الاعتبار ان الملح يتم توريده من شركة المكس للملاحات المجاورة للشركة وبسعر مخصص مما يوفر تكلفة عملية النقل والمصروفات الاخرى كما انه لا يوجد مورد بديل متوفر بنفس المحافظة.

-يتم بصفة دورية عرض اصناف الرواكد التي لم تستخدم منذ فترات طويلة علي الادارات الفنية المختصة للاستفادة بشأنها وعلي ضوء ذلك يتم تحديد التصرف الاقتصادي الامثل فيها ومراعاة الانخفاض في قيمتها من عدمه.



ر
س

الملاحظة الثانية عشر :-

-بلغت نسبة عدم إستغلال الطاقة المتاحة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقا لحصر الشركة نحو ٣٩,٨٨ % مما أدى الي تحميل المصروفات الادارية و العمومية عن الفترة بنحو ٤٥,٨ مليون جنيه تمثل تكلفة الطاقة غير المستغلة.

-يرجع السبب الرئيسي في نسب عدم الاستغلال الي ظروف العرض والطلب بالاسواق المحلية وانخفاض حجم الصادرات بسبب الاضطرابات السياسية الخارجية بالإضافة الي تقادم بعض الوحدات الانتاجية والجاري حاليا دراسة عمليات الاحلال والتجديد لها.

الملاحظة الثالثة عشر :-

- بلغت خسائر بيع منتجي غاز الكلورو حامض هيدروكلوريك نحو ٦,٧ مليون جنيه ، ٦٨٧ ألف جنيه علي التوالي من التكاليف الصناعية ونحو ٢٥,٧ مليون جنيه ، ١,٢ مليون جنيه علي التوالي من التكلفة الكلية .

-فيما يخص خسائر بيع الكلورفيرجس ذلك الي ظروف المنافسة الشديدة في تصريف المنتج للحفاظ علي تشغيل المصانع حيث ان العملاء الاساسيين للمنتج هم شركات المياه مما اضطر الشركة الي تحمل نفقات النقل للتشجيع علي سحب المنتج من الشركة وجاري حاليا التفاوض مع شركات المياه لزيادة سعر البيع لتعويض الشركة عن الخسائر .

-فيما يخص خسائر بيع حامض الهيدروكلوريك تم التوقف عن انتاجة بسبب ارتفاع تكلفة الانتاج مقارنة بسعر البيع ويتم حاليا شرائه من خارج الشركة واستخدام جزء منه في تشغيل المصانع والباقي يتم بيعه وتحقيق ربحية منذ ذلك.

الملاحظة الرابعة عشر :-

-بلغ الرصيد المستحق علي العاملين المحالين للمعاش في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نحو ٢١٥ ألف جنيه يرجع بعضها لاكثر من ١٥ عام نتيجة عدم تحصيل مستحقات الشركة من إيجارات للوحدات السكنية الممنوحة لهم كحق إنتفاع بها طول فترة خدمتهم بالشركة فقط . يتعين سرعة تحصيل المبلغ المستحق مع الدراسة القانونية لموقف تلك الوحدات .

-رغم صدور احكام نهائية لصالح الشركة باخلاء المساكن الممتنع منتفعيها عن السداد فقد تعذر تنفيذها لاسباب خارجة عن ارادة الشركة ويتم عمل انذارات مستمرة لحفظ حقوق الشركة مستقبلا .
-تم تشكيل لجنة داخلية بالشركة لبحث هذا الموضوع ودراسة البدائل القانونية المقترحة لحل مشكلة هذه الوحدات مع شاغليها تمهيدا لاتخاذ ما يلزم من اجراءات لحفظ حقوق الشركة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ؛؛؛

رئيس قطاع الشؤون المالية

"محاسب/ وليد رمضان أحمد"

