



شركة مصر للألومنيوم
ش. م. ت.
أحدى شركات شركة
الصناعات المعدنية



إيجبتالوم

الأستاذة / هبة الله الصيرفي

المشرف العام على قطاع الإفصاح

مساعد رئيس البورصة

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق طيه :-

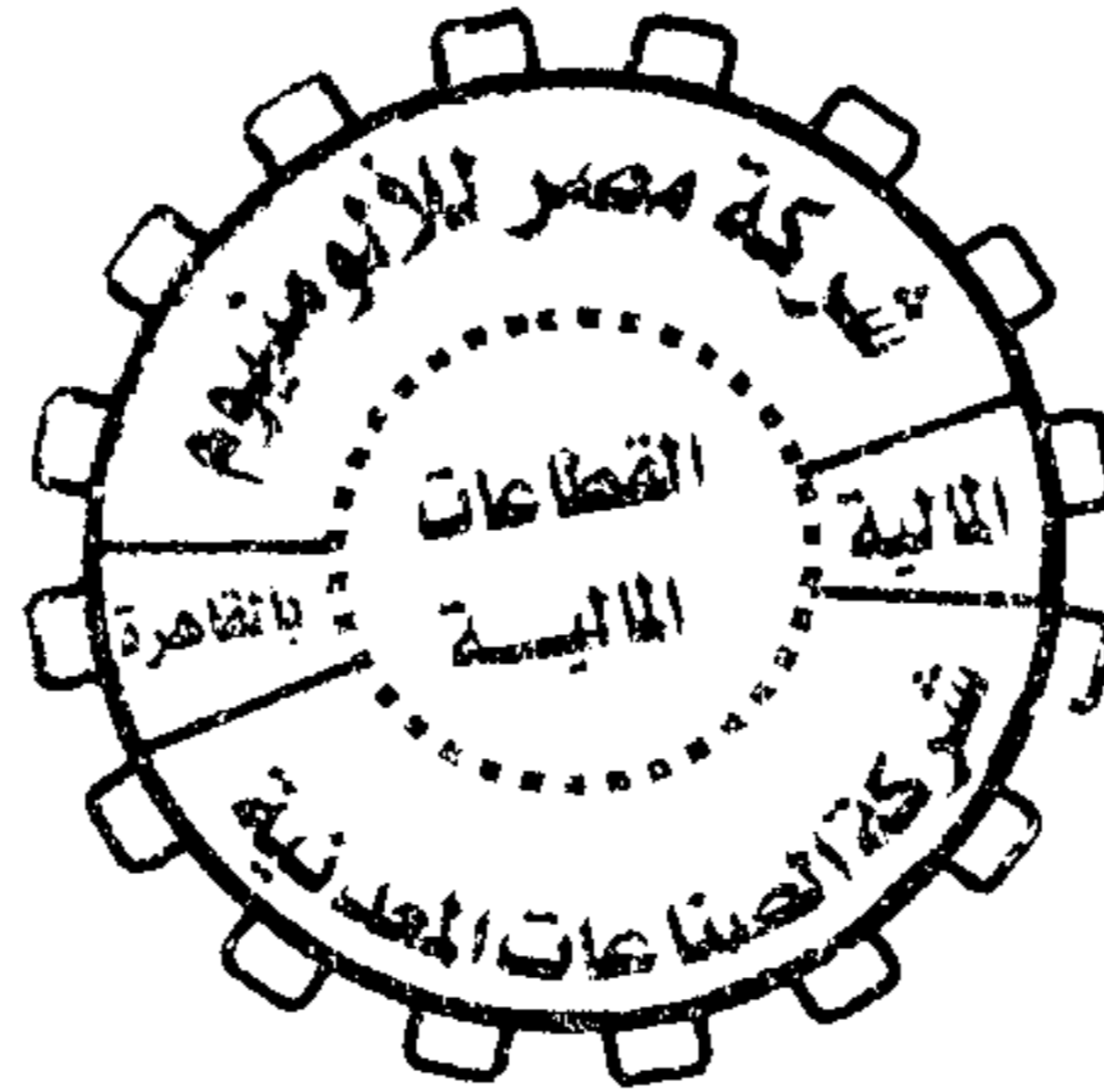
القوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١ .

- تقرير مراقب الحسابات
- تقرير مجلس الإدارة
- قائمة المركز المالي
- قائمة الدخل
- قائمة التغير في حقوق الملكية
- قائمة التدفقات النقدية
- الايضاحات المتممة للقوائم المالية
- وسوف نوافيكم بالرد على تقرير مراقب الحسابات فور الإنتهاء منه .
- مرسل برجاء التفضل بالعلم والإحاطة .

مدير عام الموازنات

مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / عصمت صفوت محمد أبو دهب



(٠٩٦) ٢٥٨٨٢٩٥
(٠٩٦) ٢٥٨٨٤٧٨
(٠٢) ٢٣٩١٩٦٣
(٠٣) ٤٨٧٧٧٤٩
(٠٦٥) ٣٢٥٠٤١٥

فاكس

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

تليفون

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب :
المقر الرئيسي والمصانع : نجع حمادي :
مكتب القاهرة : ٥٠/٤٨ ش عبد الخالق ثروت :
مكتب الإسكندرية : ٢ طريق الحرية :
ميناء سفاجا : سفاجا :

E- mail : info@egyptalum . com.eg - infonag@egyptalum. com.eg Website : www.egyptalum. com.eg

الجمهورية العربية السورية

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث

ت: ٢٥٩١٤٩٢٢ - ٢٥٩١٤٣٨١

ف: ٢٥٩١٤٩٢٢

٢٧٥
ص.ب. / ٦١٢ / ٢٠٢١

السيد الدكتور المهندس / رئيس مجلس الإدارة
شركة مصر للألومنيوم (إيجيبتالوم)

تحية طيبة ... وبعد ،،،

أتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم
المالية للشركة في ٢٠٢١/٣/٣١.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

هنا نصيف
" معاسب / هاني سعد نصيف "

تحريراً في: ٢٠٢١/٦/٢

حلم



تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة مصر للألومنيوم (إيجبتالوم) في ٢٠٢١/٣/٣١

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة مصر للألومنيوم " شركة تابعة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ " والتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٣/٣١ والبالغ إجمالي أصولها نحو ١٠,٤٦٣ مليار جنيه وقائمتى الدخل والدخل الشامل عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ بصافي خسارة نحو ٣٤٧,٧٢٣ مليون جنيه (بعد الضريبة) وقائمتى التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن ذات الفترة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم والعرض العادل الواضح لها طبقاً لما يقضي به النظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عليها في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ :

- لم يتم تأثر قائمة الدخل بمصروفات بنحو ٥٠,٩٠٩ مليون جنيه تخص الفترة المالية حتى ٢٠٢١/٣/٣١ وبياناتها كالاتى :-

- نحو ٢٥,٩١٧ مليون جنيه قيمة مكافأة حافز جهود غير عادية مرتبط بخطة الإنتاج عن الفترة من ٢٠١٩/١٠/٤ حتى ٢٠٢٠/١٠/٣ حيث أن التحميل على قائمة الدخل يتم بمجرد الصرف وكالمتبع خلال الأعوام السابقة.
- نحو ١٦,١٧٠ مليون جنيه قيمة الضرائب المستحقة على عوائد أذون الخزانة خلال فترة المركز المالي والتي تعامل كوعاء مستقل عن الإيرادات الأخرى الخاضعة للضريبة وفقاً للمادة ٥٨ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المعدل بالقانون رقم ١٠ لسنة ٢٠١٩.
- نحو ١٣,٨٢٧ مليون جنيه تدعيم لمخصص هبوط أسعار أسهم شركة الحديد والصلب المصرية - حيث أن سعر السهم في تاريخ المركز المالي هو ٢,٤٨ جنيه / للسهم في حين تم التقييم بسعر ٣,٢٦ جنيه - هذا بخلاف أثر قرار تصفية الشركة وتأثيرها على القوائم المالية .
- نحو ٢٠,٩١٢ مليون جنيه قيمة مساهمة الشركة بنسبة ٢,٥ في الألف من جملة إيرادات الفترة وفقاً للمادة رقم (٤٠) البند تاسعا من القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بأصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ، والمادة (٤٦) من اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١٨.

يتعين إجراء التصويب اللازم وحصر كافة المصروفات التي تخص الفترة لإظهار القوائم المالية على حقيقتها.

- ما زالت تتضمن الاستثمارات طويلة الأجل نحو ٣٣,٨٥١ مليون جنيه (تعادل ٥,٨ مليون دولار أمريكي لعدد ٥٨٠ ألف سهم) يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٢٠% من رأس مال الشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية (شركة قائمة بنظام الحرة بغرب خليج السويس) ، وفي ضوء موافقة مجلس إدارة الشركة



بجلسته بتاريخ ٢٠١٨/٥/٣٠ رقم ٢٠١٨/٦/٢٠١٨ بإجماع الحضور على التخرج من الشركة المذكورة ، لعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وتحقيقها إجمالي خسائر بنحو ٢٠,٨٢٩ مليون دولار (بما يعادل نحو ٣٤٦,٦٢ مليون جنيه) حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ ، وفي ضوء قيام الشركة القابضة باتخاذ الإجراءات القانونية لتقديم بلاغ إلى نيابة الأموال العامة العليا رقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٩ .

يتعين على الشركة دراسة تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الالتزامات المحتملة التالية وضرورة موافقتنا بالمستجدات المتخذة في هذا الشأن:-

- الإضمحلال في قيمة الاستثمارات المشار إليها أعلاه.
- الكفالة التضامنية بـ ٧٢,٧ مليون دولار (بما يعادل ١,١ مليار جنيه) بحصة ١٤,٥٤ مليون دولار (تعادل نحو ٢٢٧ مليون جنيه) بنسبة ٢٠% من التسهيلات الائتمانية من البنك الأهلي سوستيه والأهلي المصري لصالح الشركة المصرية لبلوكات الأنود حيث لم يتم وفاء الشركة المقرضة بالتزاماتها للبنوك المقرضة خلال الفترة من ٢٠١٧ وحتى تاريخه .
- قرض المساندة الممنوح للشركة المذكورة اعلاه البالغ نحو ٧,٥٠٨ مليون جنيه.

- ما زالت تتضمن أرصدة العملاء نحو ٨٣ مليون جنيه تمثل فوائد عن رصيد مديونية شركة النحاس المصرية المتوقفة منذ عام ٢٠٠٧/٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ وبالرغم من عدم وجود اتفاق مع العميل على تحمله لهذه الفوائد وكذا عدم قدرة العميل على سداد مديونيات يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وبالتالي عدم قدرته على دفع هذه الفائدة وذلك دون مراعاة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨- الإيراد من عقود العملاء) وكذا الفقرات (من ١,٥,٥ إلى ٨,٥,٥) الخاصة بالإضمحلال والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية).

- تضمنت الإيرادات الأخرى نحو ٧٣٢ ألف جنيه بخلاف نحو ٥,٨٥٦ مليون جنيه بالسنوات السابقة مقيدة بالحسابات المدينة لدى شركات قابضة - تابعة تمثل فوائد قرض الشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية بالرغم من عدم وجود اتفاق تعاقدي وعدم التزام المقرض على مدار نحو ستة سنوات من سداد أي من أقساط القرض أو فوائده وذلك دون مراعاة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨- الإيراد من عقود العملاء) وكذا الفقرات (من ١,٥,٥ إلى ٨,٥,٥) الخاصة بالإضمحلال والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية).

يتعين تطبيق معايير المحاسبة المصرية سالفة الذكر وما يترتب على ذلك من آثار.

- لم يتأثر المركز المالي في ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ٩,٣٣٦ مليون جنيه لعدم إثباتها بدفاتر وسجلات الشركة وبياناتها كالتالي:-

• نحو ٥,٨١٨ مليون جنيه إيداعات بنكية لم تثبت بسجلات وحسابات الشركة مما يشير لعدم صحة الأرصدة المرتبطة بهذه الإيداعات (مثل العملاء والبنوك.....).

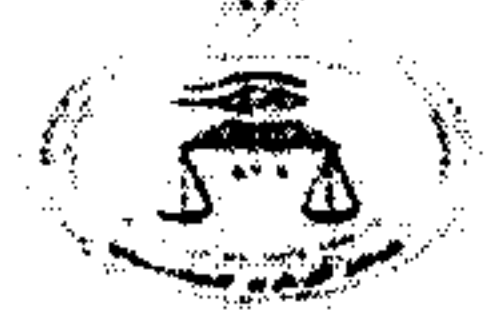
• نحو ٣,٥١٨ مليون جنيه إشعارات خصم لم تثبت بسجلات وحسابات الشركة .

يتعين إجراء التصويب اللازم بإثبات كافة المعاملات البنكية بحساباتها المختصة لما لذلك من آثار على المركز المالي في ٢٠٢١/٣/٣١ .

- قامت الشركة القابضة للصناعات المعدنية بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٦ بتوقيع عقد التسوية النهائية مع الهيئة العامة للبترول بناء على بروتوكول التعاون الثلاثي الموقع بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٩ بين كل من الشركات القابضة التابعة لوزارة قطاع الأعمال والشركات التابعة لوزارة الكهرباء والطاقة المتجددة والهيئة المصرية العامة للبترول والثروة المعدنية بشأن آلية سداد المديونيات المستحقة عن مسحوبات شركات قطاع الأعمال العام من الغاز والكهرباء والذي تضمن نحو ١٧,٨٠٢ مليون جنيه من مستحقات شركة الغاز تخص شركة مصر للألومنيوم وقد أفاد خطاب الشركة القابضة المؤرخ في ٢٠٢٠/١٢/٢٧ بإستبعاد هذا المبلغ - الذي تم تسويته ضمن عقد التسوية المنوه عنه بعاليه - من قيمة المديونية المستحقة لشركة الغاز مع تعليه نفس القيمة كمستحقات للشركة القابضة ، وقد تبين إن المبلغ المشار إليه عبارة عن الآتي :-



- نحو ٧,٣٨٠ مليون جنيه مبالغ مسحوبات الغاز تم سدادها مسبقا من قبل شركة مصر للألومنيوم .
 - نحو ١٠,٤٢١ مليون جنيه تمثل ٣٥% من مبلغ نحو ٢٩,٧٧٥ مليون جنيه والذي يمثل رصيد التجاوز عن الحد الأقصى غير مثبت بدفاتر شركة مصر للألومنيوم ويوجد بشأنه قضية متداولة حاليا وأفادت الشركة عن احتمالية مكسبها وعدم تحمل أية مبالغ منها.
- يتعين الإفادة عن أسباب إجراء تلك التسوية والموافقة عليها وكذا عدم تنازل شركة الغاز عن القضية المرفوعة علي الرغم من التسوية ، مع تكوين مخصص بمبلغ نحو ١٠,٤٢١ مليون جنيه لحين حسم الأمر مع الشركة القابضة .
- لم يتم إجراء مطابقات مع معظم العملاء والموردين المحليين مما يحول دون الوقوف على صحة تلك الأرصدة في تاريخ المركز المالي في ٢٠٢١/٣/٣١ وبالتالي فتلك الأرصدة تعبر عن وجهة نظر الشركة فقط حيث قامت الشركة بإجراء عدد محدود من المطابقات علي الأرصدة في ٢٠٢٠/١١/٣٠ (١٣) مطابقة عملاء ، ١٧ مطابقة موردين) .
- يتعين إجراء مطابقات مع العملاء والموردين للتحقق من صحة الأرصدة في تاريخ المركز المالي وإتخاذ اللازم في ضوء ذلك.
- تبين عدم ورود موافقة من الشركة المصرية لنقل الكهرباء علي مقترح الجدولة المقدم من الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٧ ، ولم تلتزم الشركة باتفاقية الجدولة المبرمة في نوفمبر ٢٠١٩ وكذا قرار وزير قطاع الأعمال رقم (٦) لسنة ٢٠١٧ وكذا كتاب الشركة القابضة الذي تم مناقشته بجلسة مجلس الإدارة رقم (٢٠١٩/١) بشأن سداد مستحقات شركات الكهرباء والغاز والبتروال التي بلغت مستحقاتها في تاريخ المركز المالي نحو ٣,٣ مليار جنيه.
- يتعين تحقيق أسباب ذلك وموافقاتنا بكيفية السداد وتأثير ذلك علي السيولة النقدية للشركة وما قد تتعرض له الشركة من المطالبة بالفوائد المحتسبة علي تلك الجدولة وفقا للبند ثالثا من اتفاقية الجدولة.
- لم تقم الشركة بمراعاة أثر تغيير أسعار الضريبة علي رصيد الضريبة المؤجلة منذ بداية الرصيد عند تطبيق نسبة ٢٢,٥% . كما قامت الشركة بتحويل نحو ٤١١ مليون جنيه من حساب الآلات إلى حساب الحاسبات الآلية خلال الفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٤ ، ولم يتم الاعتراف بها من قبل مصلحة الضرائب مما يؤثر علي حساب كل من ضريبة الدخل ورصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة بالأرصدة الدائنة بالمخالفة لما تنص عليه الفقرات رقمي ٤٧ ، ٤٨ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) وكذا تأثير حركة المخصصات خلال الفترة علي حساب الضريبة المؤجلة.
- يتعين البحث والدراسة وإجراء التصويب اللازم.
- لم تتمكن من التحقق من أرصدة الإعتمادات المستندية لشراء سلع وخدمات في تاريخ المركز المالي لعدم ورود شهادات بنكية تؤكد صحتها.
- يتعين موافقاتنا ببيان تحليلي من البنوك بتلك الإعتمادات للتحقق من صحة أرصدها في ٢٠٢١/٣/٣١ .
- لم نواف بالشهادات المؤيدة لأرصدة الحسابات الجارية بالبنوك في ٢٠٢١/٣/٣١ ، وكذا لم نواف بشهادات تؤيد صحة رصيد الإستثمار بأذون الخزانة البالغة نحو ١,٤٤٤ مليار جنيه.
- يتعين موافقاتنا بالشهادات البنكية المؤيدة للأرصدة أعلاه للتأكد من صحتها في ٢٠٢١/٣/٣١ .
- ما زالت المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية يصعب الاعتماد عليها في قياس قدرة المنشأة علي توليد نقدية وما يعادلها أو تقييم التغيرات في صافي موجودات المنشأة وهيكلها التمويلي (بما في ذلك السيولة والملاءة المالية) نظرا لعدم اثبات بعض المعاملات البنكية النقدية كما ورد أعلاه ، والتي لها تأثير علي الطريقة المباشرة التي تعرض بها التدفقات النقدية والتي يتم بمقتضاها الإفصاح عن التبريبات الرئيسية للمقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية بالاجمالي وفقا معيار المحاسبة رقم (٤) فقرة (١٨) بشأن قائمة التدفقات النقدية.
- يتعين اثبات كافة المعاملات المتأخر اثباتها مما لذلك من أثر علي اعداد وسلامة القوائم المالية.



الاستنتاج المتحفظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرة السابقة فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المشار إليها لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مصر للالومنيوم في ٢٠٢١/٣/٣١ وعن أدائها المالي خلال التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.

فقرات توجيه الانتباه:-

- مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه ، نود أن نوجه الانتباه إلى ما يلي:-
- تضمنت الأصول الثابتة نحو ١,٤٠٤ مليار جنيه تكلفة أصول مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم بنسبة نحو ١٨% من تكلفة الأصول (طبقاً للمدرج بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية) نوصي بدراسة مدى حاجة الشركة لتحديث وتدعيم أصولها الثابتة.
- ما زالت تتضمن الأصول الثابتة أصولاً غير مستغلة وطاقت عاطلة بنحو ٧٢,٢٥٦ مليون جنيه - بخلاف عدد ٩٨ خلية متوقفة لعدم عمل العمرات اللازمة لها والتي تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ١٢٧,٥٦٤ مليون جنيه - كما هو موضح أدناه:-
- نحو ٦٢,٠٧٣ مليون جنيه محطة توليد الكهرباء معطلة منذ عام ٢٠١٣.
- نحو ١٠,١٨٣ مليون جنيه قيمة ماكينة تعريج الشريحة بالدرقلة والمشتراه في ١٩٩٧/١١/١ وما زالت الشركة لم تقم بتسويق منتجاتها والإستغلال الأمثل لها وتتوقع الشركة الإستفادة منها في تنفيذ الخط السابع المزمع تنفيذه من قبل الشركة.
- يتعين العمل على الإستفادة من تلك الأصول ، وكذا الالتزام بما ورد من توصيات الجمعية العامة.
- ما زالت تتضمن المشروعات تحت التنفيذ نحو ٣,٠٣٩ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٤ ما تم سداه بالاعتماد المستندي رقم ١١٠٣٤٧ لإصلاح توربينة الضغط العالي لدى المورد شركة/TMS ، وبالرغم من وصول التوربينة إلا أن الأمر مازال معلق خلاف ما ورد برد الشركة على تقاريرنا السابقة في هذا الشأن بأن التركيبات والتشغيل تم خلال شهر اكتوبر ٢٠١٨ ، بالإضافة لخطاب السيد المهندس مدير محطة توليد الكهرباء لمدير عام التكاليف التاريخ (بدون) الذي أشار فيه إلى أن التشغيل المتوقع للمحطة في النصف الثاني من أغسطس ٢٠١٩ الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه.
- يتعين موافقتنا بجدوى الإصلاح ، ومدى إحتياج الشركة لهذه التوربينة في ظل إمتداد فترة الإصلاح لأكثر من ٥ سنوات والتي كان المقرر لها ٧ أسابيع فقط.
- ما زالت الأرض المستعبدة من دفاتر الشركة منذ عام ٢٠١٥ (قيد رقم ٢٨١ بتاريخ ٢٠١٥/٦/٣٠) بمساحة ٤١٨ متر مسطح بتكلفة ٢٩٣ جنيه - مقابل اثباتها مديونية على محافظة قنا ضمن الأرصدة المدينة - دون إجراءات نزع ملكية أو تعويض عنها والتي سبق وأن صدر قرار مجلس الإدارة بالجلسة المنعقدة في (٢٠١٥/٥) بتضمنه أن (تتمن قيمة الأرض المنزوعة بالقيمة العادلة) ، إلا إن المستجد كتاب السيد محافظ قنا بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٣ الذي أشار إلى أن المحافظة لم تستقطع أرض لاستغلالها حتى تقوم بسداد ثمنها بل هي أرض تم توسعة الشارع بها وقد تم رفع الدعوى رقم ٧٠٨٤ لسنة ٢٨ ق بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٠ ضد السيد محافظ قنا وآخرين .
- يتعين موافقتنا بمستجدات الأمر وإتخاذ اللازم حفاظاً على حقوق الشركة.
- لم يتم بعد موافقتنا بنسخة من مضمون الشكوى المقدمة من العامل/ الطيب أحمد عوض وحيثيات الحفظ الإداري في القضية رقم (٣٤٣٥) بشأن استبعاد نظام المعلومات المتكامل البالغ تكلفته نحو ١٨ مليون جنيه دون الإستفادة منه أو تحقيق أية منافع اقتصادية منذ التعاقد عليه عام ٢٠٠٦ في ضوء وجود شبهة مخالفة مالية بالمخالفة للمادة رقم (٥) بند ثالثاً والمادة رقم (١١) فقرة (٤) من قانون الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ والتي تقضى بإختصاص الجهاز المركزي بفحص ومتابعة القرارات الصادرة من الجهات الخاضعة لرقابته في شأن المخالفات المالية



الجهة المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

التي تقع بها وذلك للتأكد من أن الإجراءات المناسبة قد إتخذت بالنسبة لتلك المخالفات ويعد من المخالفة المالية كل تصرف خاطئ عن عمد أو إهمال أو تقصير يترتب عليه صرف مبلغ من أموال الدولة بغير حق أو ضياع حق من الحقوق المالية للدولة أو للهيئات العامة أو غيرها من الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز. يتعين موافاتنا بنسخة من الشكوى.

- مازالت الشركة تحتفظ بمجموعة من الإستثمارات طويلة الأجل والمتداولة في ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ١٧٨,٤٨٣ مليون جنيه تعد بمثابة إستثمارات غير ذي جدوى اقتصادية على النحو التالي:-
- ✓ نحو ١٣٧,١٢٥ مليون جنيه تكلفة إستثمارات بشركة الحديد والصلب بقيمة عادلة (٤٣,٩٦٢ مليون جنيه) لم يتحقق منها أية عوائد مالية للشركة منذ أكثر من عشرة أعوام.
- ✓ نحو ٣٣,٨٥١ مليون جنيه أستثمارات (تعادل ٥,٨ مليون دولار أمريكي) تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٢٠% من رأس مال الشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية دون تحقيق أي عوائد منذ تاريخ الإستثمار عام ٢٠١٠.

✓ نحو ٧,٥٠٧ مليون جنيه إدراج بالخطأ ضمن الإستثمارات طويلة الأجل قيمة قرض مساندة للشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية بعائد سنوي ١٣% لم تستطع الشركة تحصيله على مدار أكثر من ٦ سنوات.

يتعين موافاتنا بأسباب احتفاظ الشركة بهذه النوعية من الإستثمارات التي فقدت نحو نصف قيمتها ودون تحقيق أية عائد.

- بلغ المخزون الراكد ويطئ الحركة نحو ٣٢٦ مليون جنيه (نحو ٢٦٣ مليون جنيه بطئ الحركة ، نحو ٦٣ مليون جنيه راكد) طبقاً لقرار اللجنة المشكلة لهذا الأمر.
- يتعين إعادة تصنيف المخزون وفقاً لما انتهت إليه اللجنة مع العمل على سرعة التصرف الإقتصادي فيه.
- ظهرت أرصدة العملاء في ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ١,٣٤٤ مليار جنيه مقابل نحو ٧٧٨,٨٥٠ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بزيادة نحو ٥٦٥ مليون جنيه ، تعبر عن وجهة نظر الشركة وقد لوحظ ما يلي:-
- ظهرت أرصدة متوقفة لبعض العملاء بنحو ٤٦١ ألف جنيه يرجع جانب منها لأكثر من ثلاث سنوات ومكون عن بعضها مخصص دون إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بشأن تحصيل المديونية حفاظاً على حقوق الشركة طرف الغير ، كما ظهرت أرصدة دائنة (شاذة) متوقفة لبعض العملاء بلغت نحو ٢,٣٧٤ مليون جنيه دون بحث أو دراسة.

يتعين موافاتنا بالأسباب التي حالت دون إتخاذ الإجراءات القانونية تجاه حفظ حقوق الشركة طرف الغير والعمل على تحصيلها مع بحث الأرصدة الدائنة (الشاذة) المتوقفة وموافاتنا بما تسفر من نتائج.

- بلغت مديونية العميل شركة النحاس المصرية في ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٢١٩,١٥٠ مليون جنيه حيث لم يتم إجراء مطابقة مع العميل منذ ٢٠١٨/١/٢٢ على أرصدة ٢٠١٧/١٢/٣١ الأمر الذي لم يتمكن معه من الحكم على صحة ذلك الرصيد ، هذا فضلاً عن تضمين الرصيد نحو ٩٦,٧٨٦ مليون جنيه تمثل مديونية متوقفة قدمت عنها الشركة القابضة خطابات ضمان غير بنكية وذلك دون جدولة لسداد المديونية ولم تتخذ الشركة أي إجراء قانوني تجاهها ، كما تحتفظ الشركة بعدد ١٣ شيك بنكي بإجمالي نحو ٦٦,٥ مليون جنيه مصدره من العميل كضمانه ويرجع تاريخ تحريرها للفترة من أغسطس ٢٠١٣ إلى فبراير ٢٠١٤ دون أن يتم تقديمها للتحويل في تاريخ إستحقاقها الأمر الذي أدى إلى سقوط الحق فيها وإنتفاء الغرض منها فضلاً عن الإحتفاظ بها بإدارة المبيعات بالمخالفة للمادة ٢٧ من لائحة الشركة التي تحظر على غير أمناء الخزن الإحتفاظ بالشيكات.

يتعين مطالبة الشركة القابضة للصناعات المعدنية بسداد المديونية المستحقة على شركة النحاس في ظل وجود ضمانات غير بنكية منها لتك المديونية مع موافاتنا بأسباب عدم تقديم الشيكات البنكية المحفوظة لدى الشركة للتحويل في تاريخ إستحقاقها والإلتزام بلائحة الشركة.

- تضمنت إيرادات مستحقة التحويل مبلغ نحو ٦٢ ألف جنيه (رصيد دائن) عبارة عن مبالغ لم يتم تسوية حساب الإيراد بها. يتعين التصويب.



- مازالت الشئون القانونية لم تتمكن من تنفيذ الحكم النهائي الصادر بتاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٥ في الدعوى رقم (١٨٢) لسنة ٢٠٠٢ بتحصيل نحو ٩٤٥ ألف جنيه الخاصة بمديونية فندق سفاجا (محمد بهاء الدين) ، كما أنه مازال جاري البحث بشأن عجز الصيدلية بنحو ٨٦ ألف جنيه.

نوصي بالعمل على متابعة تنفيذ الاحكام والانتهاه من تحديد المتسبب بعجز الصيدلية.

• تبين عدم الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية على النحو الموضح أدناه:

✓ إثبات مبيعات عملاء الخارج في نظام المعلومات بالدولار الأمريكي فقط بغض النظر عن عملة التعامل الفعلية. بالمخالفة للفقرة رقم (٨) تعريفات من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية).

✓ ترجمة كافة تعاملات العملاء الشهرية بسعر صرف الدولار بأول أيام الشهر بحسابي/العملاء، المبيعات والذي يختلف غالباً عن السعر الفعلي خلال الشهر ودون النظر إلى التغير في أسعار الصرف خلال الشهر، هذا فضلاً عن قيام الشركة بإثبات المتحصلات من عملاء الخارج بسعر صرف الذي تم تسجيل الفاتورة به دون الأخذ في الإعتبار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية بين تاريخ إثبات الفواتير وتاريخ التحصيل بالمخالفة للفقرة رقم (٢١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) .

✓ تضمنت قائمة الدخل نحو ٢٧,٢٠٨ مليون جنيه ، ١٦٧ ألف جنيه إيرادات ومصروفات سنوات سابقة علي الترتيب بما لا يتفق ومعيار المحاسبة المصري رقم (٥) بشأن السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

✓ عدم الإلتزام بما نص عليه معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة خلال فترة القوائم المالية وفقاً للفقرات من (١٧ : ٢١) مثال ذلك التعامل مع شركة النحاس المصرية.

✓ تم إجراء مقاصة بين الأرصدة المدينة والدائنة لبعض البنوك مثل (كريدو أجريكول - بنك البركة) بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية بالفقرات (٣٢، ٣٣) والذي يقضى بعدم إجراء مقاصة بين الحسابات المدينة والدائنة وإظهار كل رصيد على طبيعته بالقوائم المالية .

✓ عدم إلتزام الشركة بالإفصاحات الواردة بالفقرات من (١١٠ إلى ١٢٩) بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من عقود العملاء) الصادر بقرار السيد المستشار / رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ وتغيير مفاهيم الإعراف بالإيراد الوارد بالإيضاح رقم (١٩) من الإفصاحات المتممة لتتوافق مع مفاهيم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من عقود العملاء).

✓ تتضمن الأصول غير المتداولة نحو ١٨,٧٥١ مليون جنيه أصول حيوية دون الإفصاح عن وصف لكل مجموعة من تلك الأصول ، بالإضافة إلى عدم الإفصاح عن الأرباح أو الخسائر الكلية الناشئة خلال الفترة الجارية الناتجة عن الاعتراف الأولى بالأصول الحيوية والمنتجات الزراعية بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم (٣٥) "الزراعة".

✓ لم تتضمن الإفصاحات المتممة للقوائم المالية تاريخ إصدار القوائم المالية والسلطة التي قامت بإعدادها بالمخالفة للفقرة رقم (١٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (٧) - الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية).

✓ لم يتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية المتبعة بشأن الإستثمارات في شركات أخرى (٢٠% من رأس مال الشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية) ضمن إيضاح رقم (٣/ب) وكذا موقف القرض الممنوح للشركة والكفالة التضامنية لقرض البنك الأهلي المصري لصالح الشركة بالمخالفة للفقرة رقم (١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) - القوائم المالية المستقلة).

✓ لم يتم الإفصاح عن معلومات المقارنة في الإفصاحات المتممة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الفقرة (٣٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) - عرض القوائم المالية).

✓ لم يتم الإفصاح عن آثار تطبيق معيار محاسبي جديد ضمن الإفصاحات المتممة بالمخالفة للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء) والنتيجة عن تطبيق معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ .

يتعين الإلتزام بمعايير المحاسبة المعنية في هذا الشأن.



- ما زالت تتضمن الأرصدة المدينة نحو ٦,١٤٣ مليون جنيه تمثل عجوزات ومرفوضات موردي الخارج بعضها منذ عام ٢٠١٤ مكون عنها مخصص.
- يتعين العمل على مخاطبة الموردين لتسوية تلك المديونيات وعدم الإكتفاء بتكوين المخصص.
- ما زالت تتضمن مذكرات تسوية بعض البنوك شيكات صادرة منذ أكثر من ثلاثة أشهر بعضها منذ نحو أربعة سنوات ولم تقدم للصرف بنحو ٣,٢٥٣ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٥٠٤) من قانون التجارة رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ المعدل بالقانون رقم (١٥٦) لسنة ٢٠٠٤ والتي تنص على "الشيك المسحوب في مصر والمستحق الوفاء فيها يجب تقديمه للوفاء خلال ثلاثة أشهر".
- يتعين بحث ودراسة وحصر كافة الشيكات التي تجاوزت مدة إصدارها القوانين والأعراف البنكية والعمل على إلغائها وإجراء التصويب اللازم في هذا الشأن.
- تضمن حساب بنك كريدي أجريكول مبلغ ٦٠٩٩ فرانك سويسري يعادل نحو ٩٠ ألف جنيه عبارة عن أشعار خصم تم تحويله لأحد الموردين بالخطأ من ٢٠١٩/١١/٤ ولم يتم إسترداد المبلغ حتى تاريخ المراجعة.
- يتعين تحديد المسؤولية والعمل على إسترداد المبلغ المشار إليه والإفادة.
- ظهر رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ٢٦ مليون جنيه مقابل نحو ٧٢ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بتخفيض نحو ٤٦ مليون جنيه مكون عن ضرائب أموال عن السنوات من ٢٠١٣/٢٠١٤ ، ٢٠١٤/٢٠١٥ ، حيث لم يتم موافاتنا بأسس دراسة المخصص التي تم الإعتماد عليها.
- يتعين موافاتنا بأسس دراسة مخصص الضرائب المتنازع عليها حتى يمكن الحكم على مدى كفايته من عدمه.
- ظهر رصيد الموردين في ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ٣,٣٩٣ مليار جنيه مقابل نحو ٣,٧٤٥ مليار جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ ، كما ظهر الرصيد المدين بنحو ٣٠,٧١٣ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ نحو ٠,٦٢٦ مليون جنيه ، وقد لوحظ في هذا الشأن ما يلي:-
- تضمن حساب الموردين نحو ٧,٦٧٣ مليون جنيه أرصدة مدينة متوقفة منذ سنوات وغير مكون عنها مخصص ولم تقم الشركة ببحثها حتى ٢٠٢١/٣/٣١ ومن أمثلة ذلك ما يلي:-

اسم الحساب	مدين
شركة الحديد والصلب المصرية	٤٩٨٦٧٥٧
شركة النصر لصناعة الكوك والكيماويات	٩٠٢٠٧٣
الشركة المصرية للملاحة البحرية	١١٠٤٢٨
الشركة المصرية العامة لورش الري الترسانة	١٥٠٢٠٥
شركة النصر لصناعة المطروقات	٢١٥٣٠٨
امين انترناشيونال جروب (اية اي جي)	١٣٠٨٣٢٠
الإجمالي	٧٦٧٣٠٩١

- يتعين دراسة وبحث تلك الأرصدة وإجراء ما يلزم من تسويات وتدعيم مخصص الموردين في ضوء ذلك.
- حققت مبيعات الشركة خسائر متغيرة وصناعية وإجمالية (إنتاج + تسويق) خلال العام من معظم الأصناف بلغت نحو ٥٢٥ مليون جنيه ، نحو ١,٠٥٢ مليار جنيه ، نحو ١,١٥٩ مليار جنيه علي الترتيب لكمية نحو ٢٤١,٨٠٥ ألف طن بنسبة ٩٩,٨% من كمية المبيعات البالغة ٢٤٢,٠٨٢ ألف طن.



الجهاز المركزي للحسابات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

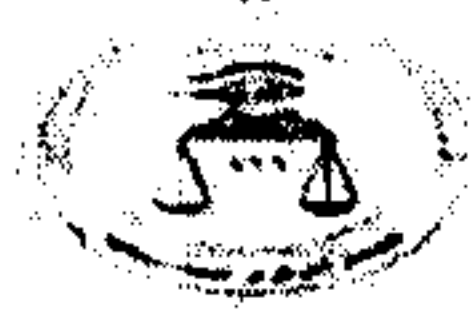
بيان	الكمية	الخسائر الإجمالية	الخسائر الإنتاجية	الخسائر المتغيرة
المبيعات المحلية				
خام	٧٠٤٨	٢٤٩١٨٢٤٢-	٢٢٥٨٧٥٤٧-	٧٣٦٩٥٥٦-
مشكل	٦٤٤٦١	١٤٥٩٧٨٩٢٧-	١٢٤٦٦١١٠٦-	
مدرقل بارد	٨٨٣٢	٢٤٧١٨٢١٩-	٢١٧٩٧٥٤١-	
بنق	٣٢١	٢٢٧٢٧٤-	١٢١٢٢٤-	
جملة	٨٠٦٦٠	١٩٥٨٤٢٦٦١-	١٦٩١٦٧٤١٨-	٧٣٦٩٥٥٦-
المبيعات الخارجية				
خام	٤١٩٧٧	٢٩٢٦٥٢٣٢٩-	٢٧٨٧٦٩٩٧١-	١٨٨٦٢٣٩١٤-
مشكل	٦٦٤٨٥	٣٨٧٠٤٣٧٠٦-	٣٦٥٠٥٦٢٥٩-	٢١٧٢٢٩٣٧٥-
مدرقل ساخن	٤٠٢٦٦	١٩٧٢٠٥٧٩١-	١٦٣٢٤١٨٨٤-	٧٠٠٦٧٨٩٥-
مدرقل بارد	٦٦٠٤	٥٠١٦٦٤٧٨-	٤٤٥٩٦٤٥٢-	٢٥٧١١٩٧٦-
بنق	٥٨١٢	٣٦٠٦٢٨٧٠-	٣١١٦٠٠٩١-	١٥٨٠٥٩٠٦-
جملة	١٦١١٤٥	٩٦٣١٣١١٧٥-	٨٨٢٨٢٤٦٥٨-	٥١٧٤٣٩٠٦٦-
الإجمالي محلي وخارجي	٢٤١٨٠٥	١١٥٨٩٧٣٨٣٦-	١٠٥١٩٩٢٠٧٦-	٥٢٤٨٠٨٦٢٢-

يتعين موافقتنا بأسباب بيع الأصناف بأقل من تكلفتها المتغيرة والصناعية والكلية.

- ما زال يوجد ضعف في نظم الضبط والرقابة الداخلية ومن مظاهر ذلك:-
- وجود شيكات تحت التحصيل بنحو ١٣٣,٢٨٨ مليون جنيه غير مثبتة بدفاتر وسجلات الشركة رغم إستلام الشركة لهذه الشيكات من العملاء.
- وجود فروق في أرصدة بعض العملاء المحليين في ٢٠٢١/٣/٣١ بين القطاع التجاري والقطاع المالي وينضح ذلك من الآتي:-

اسم العميل	الرصيد بدفاتر القطاع المالي	الرصيد بالقطاع التجاري	الفرق
المصرية الصينية	٥٧٧٠١٣٠,٤٤ مدين	٢٨١٩٤,٥٦ دائن	٥٧٩٨٣٢٥
انتركايرو	١٩٨٣٤٤٣٦,٧٩ مدين	١٩٨٢٤٨٤٧,١٧ مدين	٩٥٨٩,٦٢
إيجيبتك للكابلات	٤٢٨٩١٨٩٨,٦ مدين	٤٢٩٠٩١٥٢,٥٦ مدين	١٧٢٥٤,٩٦
إينرجيا لكابلات الطاقة	١١٢٢٦٦٧٣١,٥٥ مدين	٩٦٥٦٠٧٨١,٥٥ مدين	١٥٧٠٥٩٥٠
الكابلات الكهربائية	٣٧٠٦٨٤٥٦,٠٦ مدين	٣١٩٢٩١١٦,٠٦ مدين	٥١٣٩٣٤٠
المصرية الألمانية	٤٥٨٠٥١٥,٦ مدين	٣٩٨٠٥١٥,٣٣ مدين	٦٠٠٠٠٠
النحاس المصرية	٢١٩١٥٠٤٩١,٥ مدين	١٤٢٦٥٠٤٩١,٠٦ مدين	٧٦٥٠٠٠٠٠
الأهلية لبيع قطاعات الألومنيوم	٢٠١٣٣٤,٠٩ مدين	١٨٨٤٩٧,٠٧ مدين	١٢٨٣٧,٠٢
السلام لتجارة الألومنيوم	٥٩١٦١٣,٣٥ مدين	٢٤١٥١٣,٤٧ مدين	٣٥٠٠٩٩,٨٨
العالمية لتجارة المعادن	٨٣٥٧١٣٤,٠٢ مدين	٦٧٥٧١٣٤,١٤ مدين	١٦٠٠٠٠٠٠
الهلال لصناعات التعبئة	٢٣٩٥٤٣١,٦٨ مدين	٩٩٥٤٣١,٦٩ مدين	١٤٠٠٠٠٠٠
المتحدة لتجارة وتصنيع المعادن	٢٢١١٩٥٥,٨٦ مدين	١١٩٥٥,٨٧ مدين	٢٢٠٠٠٠٠٠
حجازي إنترناشونال	٧٦٢٩٧٠,٢٢ مدين	١١٢٩٧٠,٥٨ مدين	٦٥٠٠٠٠٠٠
المسلة لتصنيع الملحقات	٥٥٨٤٤٦,٦٥ مدين	٧٠٢٤٤٥,٦٩ مدين	١٤٤٠٠٠٠٠

- وجود حسابات بنكية فرعية للشركة غير مدرجة بسجلاتها باسم لجان وصناديق داخلية (غير مشهورة) توجد لها حركة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ غير مثبتة بدفاتر وسجلات الشركة وبالتالي غير ظاهرة بالقوائم المالية في ٢٠٢١/٣/٣١ ومن أمثلة ذلك حساب صندوق لجنة التكافل الاجتماعي.
- عدم الالتزام بمعايير الرقابة الداخلية على نظم الحاسبات الآلية بشأن الرقابة على المبيعات فيما يحقق المتطلبات الضريبية لمصلحة الضرائب المصرية حيث يتم إصدار فواتير المبيعات بصورة إجمالية دون تفصيل وخارج نظام المعلومات المستخدم بالشركة وعدم تسلسل الفواتير ألياً حتى تاريخ المركز المالي.



- ما زالت جميع المصروفات البنكية يتم إثباتها من واقع كشوف حساب البنوك حيث لا يتم الحصول على الإشعارات البنكية المؤيدة لعمليات الخصم والإضافة ودون وقوف الإدارة المالية على طبيعة تلك المصروفات واتفاقها مع النسب المحددة لما لذلك من آثار.
- لا يوجد حتى الآن توثيق لنظام التكاليف المطبق بالشركة وإعداد قوائم تكاليف المنتجات باستخدام برنامج الجداول الإلكترونية (الإكسيل) ، حيث لم تستخدم الشركة تطبيق التكاليف المتاح بنظام المعلومات المطبق بها كما لم يتضمن نظام التكاليف المطبق بالشركة معدلات تكلفة معيارية ووضع نسب للفقد الطبيعي والغير طبيعي وتحديد كميته وقيمه لإمكانية قياس الأداء الفعلي وتحديد الانحرافات والرقابة على الأداء.
- تلاحظ وجود أرصدة مجمدة لدي بعض البنوك نتيجة المطالبة بوقف صرف شيكات مفقودة علي الرغم من إصدار شيكات بدلا عنها وتم صرفها ومن امثلة ذلك :

شيك رقم	التاريخ	المبلغ	البنك
٤٣٣٢٨٦٥	٢٠٢٠/٥/١٢	١٢.٥٧,٢٥ جنيه	قطر الوطني الأهلي
٤٤٠٥٢٢٥٩	٢٠٢٠/٨/٤	٢٥٠٠٠ جنيه	قطر الوطني الأهلي
١٧٥٣٠٥٧٩	٢٠١٩/١١/٨	٥٦١٠٨٠ جنيه	العربي الأفريقي
٣٨٦٩٢٤٠٦	٢٠١٩/٧/٣	١٠٠٠ دولار	قطر الوطني الأهلي

- يتعين حصر جميع الحالات المثيلة ومطالبة البنوك بالغاء التجميد للإستفادة من تلك المبالغ .
- ما زلنا نرى عدم كفاية التأمين على أصول وممتلكات الشركة ضد جميع المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها ومن مظاهر ذلك:-
- ✓ عدم وجود نظام للتأمين على أصول وممتلكات الشركة بأي من قطاعات الشركة المختلفة.
- ✓ عدم وضوح الأسس والمعايير التي تم الاستناد إليها في تجنب بعض أصول وممتلكات الشركة من التغطية التأمينية.

يتعين تدعيم نظم الضبط والرقابة الداخلية خاصة فيما يتعلق بحسابات الأصول والالتزامات وكافة الحسابات الشخصية المدينة والدائنة ونظام التكاليف بالشركة لاعتمادها علي استخدام الحاسبات الآلية دون استكمال إعداد إجراءات الرقابة الخاصة بتلك النظم ، كما أن كثير من المعاملات تتم خارج النظام الألي المطبق مثل تسويات حساب الإهلاك .

ملاحظات تتعلق بمخالفة اللوائح والقوانين:-

- استمرار الشركة في مخالفة اللائحة المالية والتجارية الصادرة بالقرار الإداري رقم (٣٩٦) بتاريخ ٢٠١٠/٦/١٢ ، وكذا بعض القوانين المتعلقة بمزاولة الشركة لنشاطها ومن مظاهر ذلك:-
 - عدم الالتزام باللائحة المالية للشركة مواد أرقام (٢٢، ٢٥، ٢٦، ٢٧، ٣٧، ٤٣) وتكرار مخالفتها وهو ما ظهر جلياً بالتحقيق رقم ٥٦ لسنة ٢٠٢٠ الذي قامت به الشئون القانونية بالإدارة المالية بالقاهرة .
 - عدم وجود دفترى اليومية العامة و الجرد بالمخالفة للمادة رقم ٢١ ، ٢٣ من القانون رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ " قانون التجارة " والمواد أرقام ١٠٣ من القانون رقم ٣٨٨ لسنة ١٩٥٣ في شان " الدفاتر التجارية".
 - عدم تلبية وسداد مستحقات صندوق تكريم شهداء وضحايا مفقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية الأمنية وأسره وفقاً لما ورد بالمادتين رقمي (٧ ، ٨) من القانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ الخاص بإصدار قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا مفقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية الأمنية وأسره .
 - لم يتم الرد على تقريرى الفحص المحدود للمراكز المالية للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ ، ٢٠٢٠/١٢/٣١ بالمخالفة للمادتين ١٢ ، ١٧ من قانون الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ .
 - عدم تنفيذ بعض توصيات الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٢٠٢٠/١١/١١ على النحو التالي:-
- (١) يتعين على الشركة إثبات كافة المعاملات البنكية المتأخر إثباتها بحساباتها المختصة مما لذلك من أثر على القوائم المالية.



الجهز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية


- ٢) يتعين على الشركة إعادة دراسة وتدعيم المخصصات وبما يتناسب والإلتزامات المحتملة على الشركة طبقاً لما هو وارد بتقرير السيد/ مراقب الحسابات.
- ٣) يتعين على الشركة إعادة تصنيف المخزون الراكد وبطئ الحركة وفقاً لما إنتهت إليه اللجنة المشكلة لهذا الغرض مع العمل على سرعة التصرف الإقتصادي فيه.
- ٤) يتعين على الشركة عمل دراسات المفاضلة بين التسهيلات الإئتمانية وبين التمويل الذاتي لإختيار أقل تكلفة للتمويل والعرض على مجلس الإدارة لإعتماد أفضلها والذي يحقق مصلحة الشركة من خلال الإستغلال الأمثل للأموال المتاحة لديها وبما يحقق أفضل عائد لها.
- ٥) يتعين على الشركة الإلتزام بنصوص اللائحة المالية للشركة ومراعاة تطبيق القوانين ذات الصلة وإحكام نظم الضبط والرقابة الداخلية على أنشطة الشركة.
- ٦) يتعين على الشركة إتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل مستحقاتها لدى الغير حفاظاً على حقوق الشركة.
- ٧) يتعين الإلتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار السيد المستشار / رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تطبيق معايير المحاسبة إعتباراً من ٢٠٢٠/٧/١.

يتعين تحديد المسؤولية بشأن عدم تنفيذ توصيات الجمعية العامة.

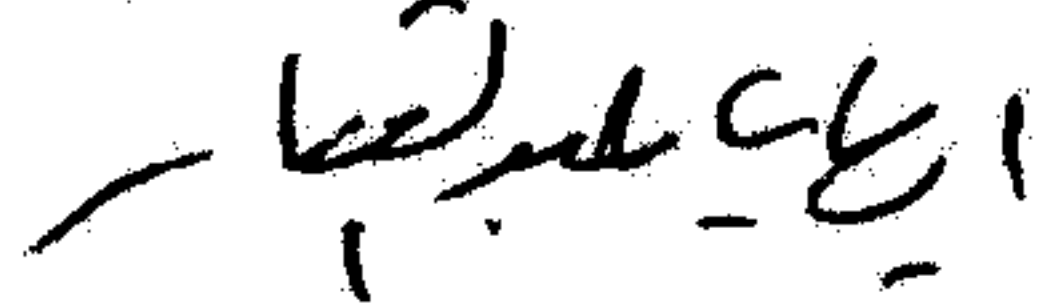
- دراسة مدي قانونية ما قررته الجمعية العامة العادية لشركة الحديد والصلب المصرية من الموافقة علي تقاضي السيد / رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي مبلغ شهري خالص الضريبة والتأمينات نظير قيامه بالمهام المنصوص عليها في المادة (٦٠) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ فقد ورد إلينا رد الإدارة المركزية للشئون القانونية بالجهاز المركزي للمحاسبات بمذكرتها المؤرخة في ٢٠٢٠/١٢/١٧ والذي أنتهي إلي أنه لا يتفق وصحيح أحكام القانون ، وبالقيااس علي ما قررته الجمعية العامة لشركة مصر للألومنيوم بجلستها العادية بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١١ بالموافقة علي تقاضي رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي مبلغ خمسة عشر ألف جنيه خالصة الضرائب والتأمينات نظير قيامه بمهامه الوظيفية فإنه لا يتفق وصحيح أحكام القانون .
- يتعين علي الشركة الإلتزام بما ورد من الإدارة المركزية للشئون القانونية بالجهاز المركزي للمحاسبات وحصر ما تم صرفه سابقاً والعمل علي تحصيله .

تحريراً في القاهرة :- ٢٠٢١ / ٦ / ٢

مدير عام
(نائب مدير الإدارة)

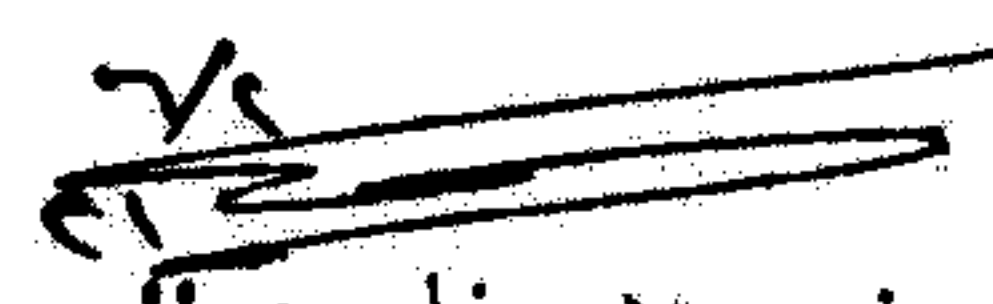

محاسب/ عصام الدين
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية رقم (٢٧٨٢)

وكيل الوزارة
(نائب أول مدير الإدارة)



"محاسب / إيهاب عبد الغفار عبد الغفار"


وكيل الوزارة
(نائب أول مدير الإدارة)



"محاسب / ايمن سعيد مغاوري"

يعتمد ،،،،،،،،،،

وكيل الوزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة


محاسب / هاني سعد نصيف

صفحة ١ من ١٠

تقرير مجلس الإدارة

عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/٠٣/٣١

يتشرف مجلس إدارة شركة مصر للألومنيوم أن يعرض تقريره عن نشاط الشركة عن الفترة

من يوليو ٢٠٢٠ حتى مارس ٢٠٢١

أولاً - المركز المالي في ٢٠٢١/٠٣/٣١

القيمة بالمليون جنيه

التغير	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
٦٥-	٢٢٦٨	٢٢٠٣	صافي الاصول الثابتة
٦٣	٨٧	١٥٠	مشروعات تحت التنفيذ
	٧٥	٧٥	استثمارات طويلة الأجل وقروض واصل أخرى واصل حيوية
٢-	٢٤٣٠	٢٤٢٨	مجموع الاصول غير المتداولة (١)
١٣٦٩-	٩٤٠٤	٨٠٣٥	مجموع الاصول المتداولة (٢)
١٣٧١-	١١٨٣٤	١٠٤٦٣	اجمالي الاصول (٢) + (١)
			<u>حقوق الملكية :</u>
٠	١٦٥٠	١٦٥٠	رأس المال
٣٤٨-	٣٥٩٠	٣٢٤٢	الاحتياطي والفائض المرحل وخسارة الفترة
٣٤٨-	٥٢٤٠	٤٨٩٢	مجموع حقوق الملكية (٤)
١٠-	٢٨٨	٢٧٨	مجموع الالتزامات غير المتداولة (٥)
١٠١٣-	٦٣٠٦	٥٢٩٣	مجموع الالتزامات المتداولة (٦)
١٣٧١-	١١٨٣٤	١٠٤٦٣	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات (٦) + (٥) + (٤)

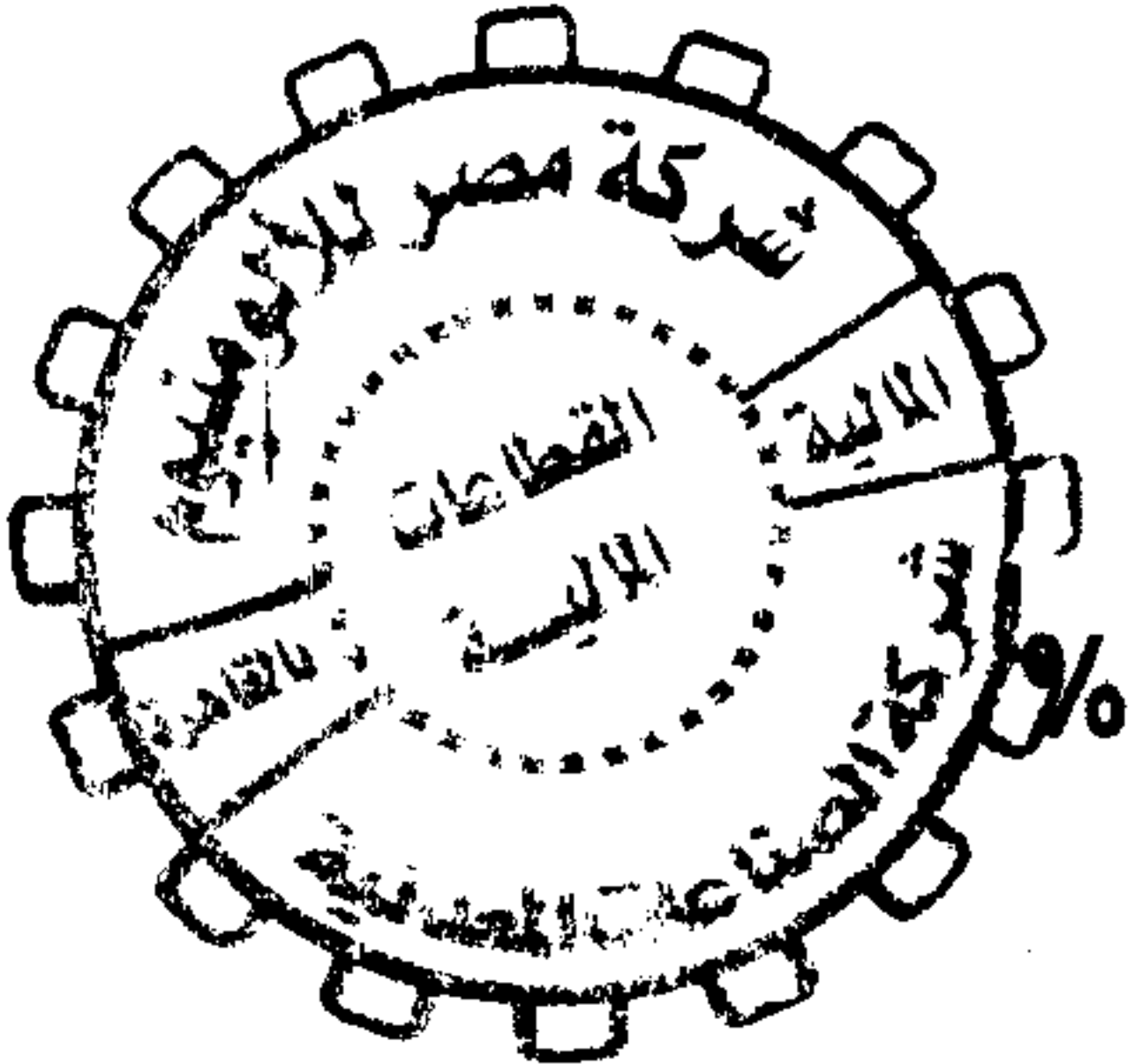
من تحليل قائمة المركز المالي يتضح الآتي :-

١- نقص الاصول غير المتداولة بمبلغ ٢ مليون جنيه .

٢- نقص اجمالي الاصول بمبلغ ١٣٧١ مليون جنيه .

٣- تبلغ نسبة اجمالي الاصول غير المتداولة الى مجموع حقوق الملكية حوالي ٤٩.٦ %

٤- تبلغ نسبة الالتزامات غير المتداولة الى مجموع حقوق الملكية حوالي ٥.٧ %



ثانيا - قائمة الدخل :

القيمة بالمليون جنيه

التغير	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
٢٥٦٩	٥٥٧٦	٨١٤٥	ايرادات النشاط
١٥٩٩-	٧٠٣٠-	٨٦٢٩-	تكلفة ايرادات النشاط
٩٧٠	١٤٥٤-	٤٨٤-	مجمّل الربح
١٣٥-	٣٥٥	٢٢٠	(الدخل من الاستثمار وايرادات اخرى)
٢	١٣-	١١-	اعباء وخسائر
١٥٠-	١٨٢	٣٢	صافي المخصصات
٣-	٦٠-	٦٣-	مصروفات ادارية
١٧	١٧-		مصروفات اخرى
١٧	٦٩-	٥٢-	مصروفات تمويلية
٧١٨	١٠٧٩-	٣٥٨-	ضافي (الربح / الخسارة) قبل الضريبة
٤٦-	٥٦	١٠	اجمالي الضرائب
٦٧٢	١٠٢٠-	٣٤٨-	صافي (الربح / الخسارة)

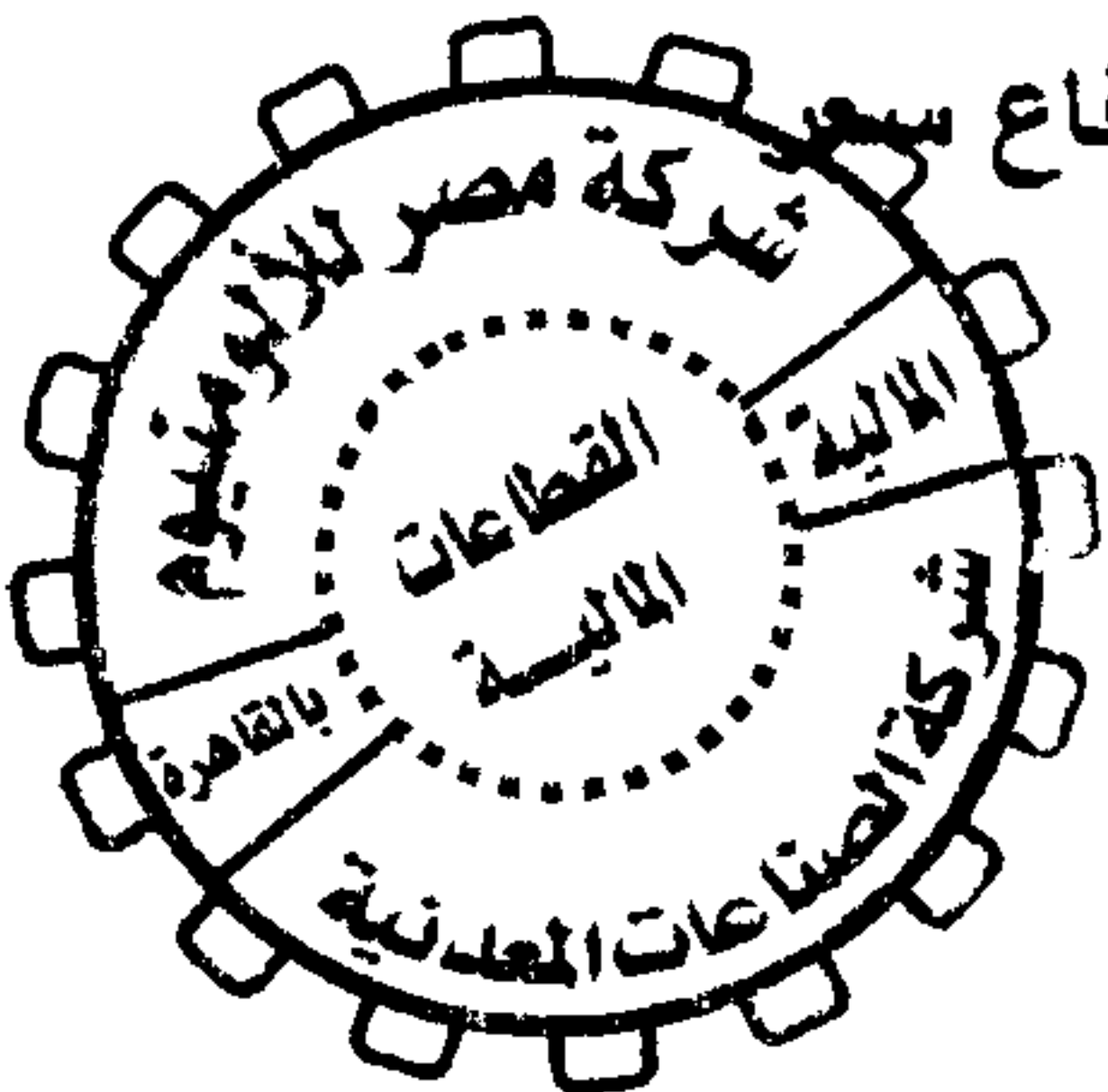
من العرض السابق يتضح ما يلي :-

١- ارتفاع إيرادات النشاط بمبلغ ٢٥٦٩ مليون جنيه عن إيرادات النشاط في الفترة المماثلة من العام السابق ويرجع ذلك إلى ارتفاع كمية المبيعات من ١٦٤٣٩٨ الف طن الى ٢٤٢٠٨٢ الف طن بزيادة قدرها ٧٧٦٨٤ الف طن وزيادة في الإيرادات بلغت ٢٥٦٦ مليون جنيه وذلك نتيجة ارتفاع متوسط سعر الطن بالبورصة خلال الفترة الحالية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق حيث بلغ متوسط سعر الطن عن الفترة الحالية ١٩٠٣.٤٨ دولار بينما بلغ متوسط سعر الطن عن نفس الفترة المماثلة من العام السابق ١٧٣٦.٢٥ دولار بزيادة قدرها ١٦٧.٢٣ دولار / طن .

٢- زيادة صافي الدخل بمبلغ ٦٧٢ مليون جنيه عن صافي الفترة المماثلة من العام السابق ويرجع

ذلك الى انخفاض عوامل التكلفة في العملية الانتاجية وخاصة الكهرباء والالومينا وارتفاع سعر

المعدن بالبورصة كما هو موضح بالفقرة السابقة .



ثالثاً : قائمة التدفقات النقدية

أسفر التغير في قائمة التدفقات النقدية عن فائض بلغ ٥١٤ مليون جنية مقابل عجز بلغ ٥٣١ مليون جنية عن الفترة المماثلة من العام السابق وفيما يلي بيان بتحليل التدفقات النقدية :

١- التدفقات النقدية عن النشاط التشغيلي :

أسفر صافي التدفق النقدي عن النشاط التشغيلي عن فائض بلغ حوالي ٧٩١ مليون جنية مقابل عجز بلغ حوالي ٣٨٣ مليون جنية عن الفترة المماثلة من العام السابق

٢- التدفقات النقدية عن النشاط الإستثماري :

بلغ صافي التدفقات النقدية عن النشاط الإستثماري عن إضافة استثمارات بلغ ٣١١ مليون جنية مقابل استخدام بلغ ٥٤ مليون جنية عن الفترة المماثلة من العام السابق .

٣- التدفقات النقدية عن النشاط التمويلي :

لم يتأثر النشاط التمويلي خلال الفترة بينما أسفر عن سداد توزيعات الارباح بلغ ٢٥٩ مليون جنية في العام السابق .

٤- فروق العملة :

أسفر التغير في اسعار صرف العملات عن فائض بلغ ٣٤ مليون جنية مقابل فائض بلغ ٥٧ مليون جنية عن الفترة المماثلة من العام السابق .

رابعاً : بيانات أخرى

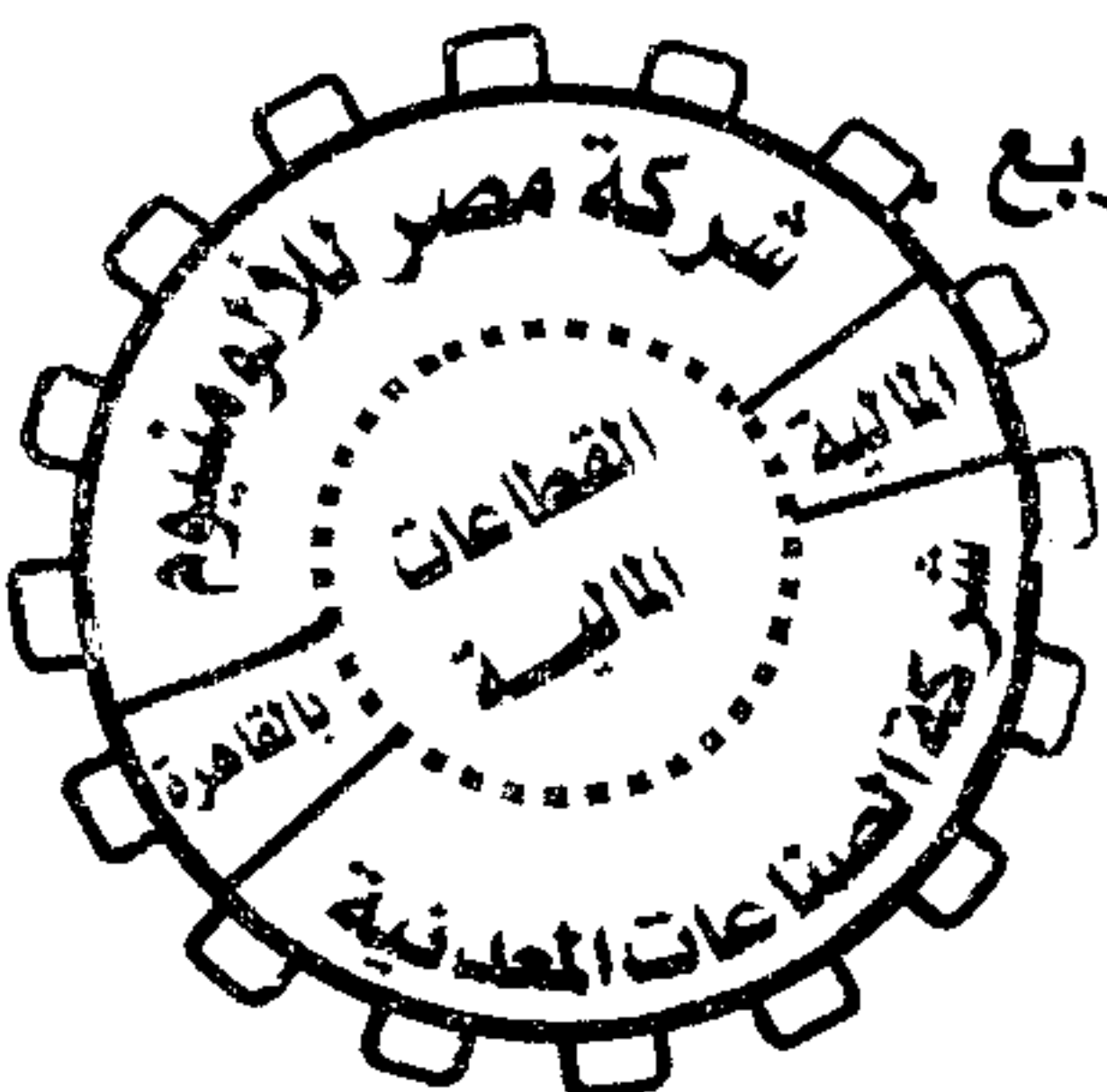
- وقد بلغت قيمة التبرعات عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١ مبلغ ١٦٥٢٤٧ جنية

- عدد العاملين في ٢٠٢١/٠٣/٣١ بلغ ٥٣٦١ عاملاً (٥٣٥٤ عامل دائم - ٧ عقد) .

- بلغت القيمة الدفترية للأراضي التي في حيازة الشركة في ٢٠٢١/٠٣/٣١ حوالي ٤.٥ مليون جنية

- لمساحة قدرها حوالي ٥٠٠٠ فدان بالإضافة إلى مساحة ١٤١٩ متر مربع والتي تمثل نصيب الشركة

في ارض البلينا كحق انتفاع منذ عام ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩ ضمن مساحة قدرها ١٨٤٥١.٥٧ متر مربع



خامسا : مؤشرات أخرى

مركز مالى	الموازنة المعتمدة فى	نسبة تحقيق
٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	الهدف فى
مليون جنية	مليون جنية	النسبة
٣٥٨-	٨٣٦-	% ٤٣
٣٤٨-	٧٧٨-	% ٤٥
٨١٤٥	٧٩٠٠	% ١٠٣
٢٩٣٨	٣١٨١	% ٩٢
٥٢٠٧	٤٧١٩	% ١١٠

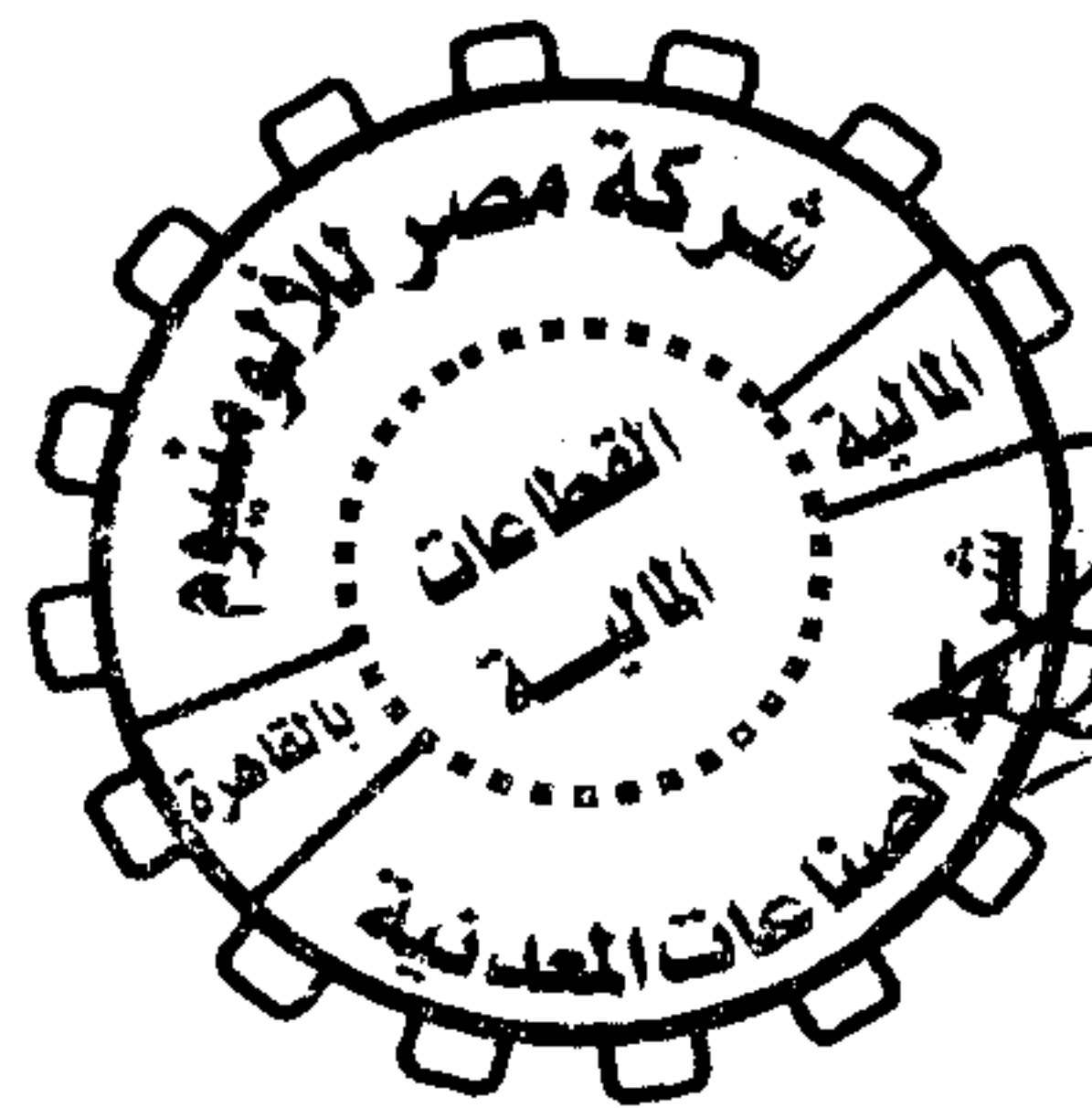
صافى (الربح / الخسارة)
قبل ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
صافى (الربح/الخسارة)
بعد ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
المبيعات الإجمالية
المبيعات المحلية
الصادرات

هذا وبالله التوفيق ،،،

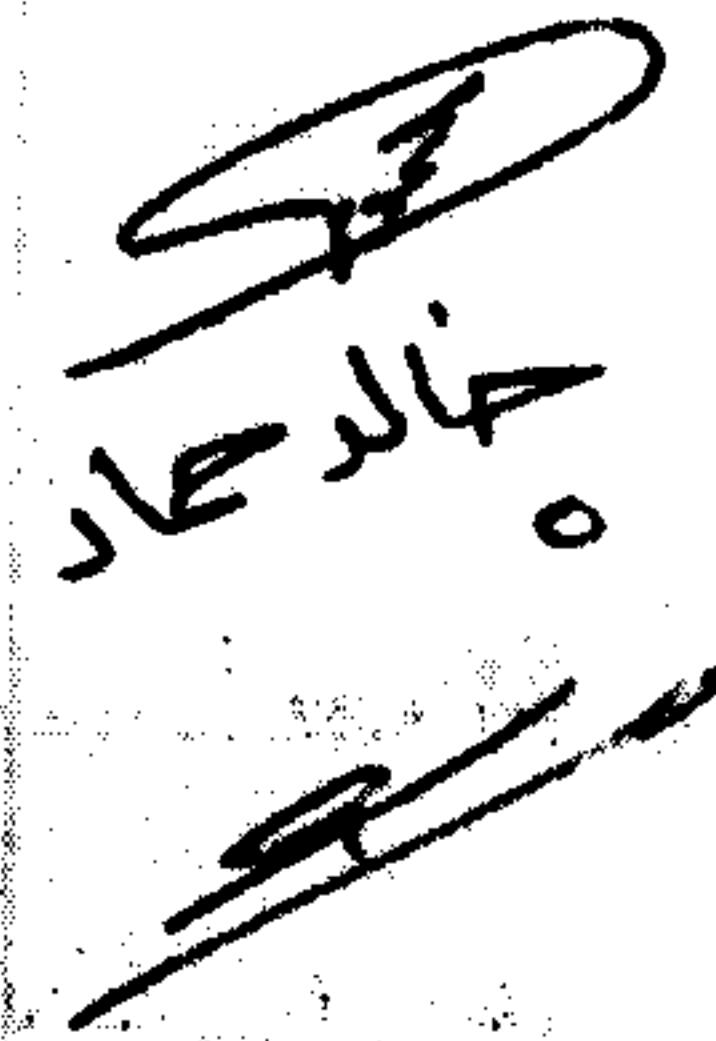
العضو المنتدب التنفيذى



مهندس / محمود على احمد سالم



محمد
الاحمد


محمد
الاحمد

