

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

الرد على تقرير الفحص المحدود

للجهاز المركزي للمحاسبات علي القوائم المالية الدورية

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر/ ٢٠١٧

أولاً : الملاحظات التي يعتبرها الجهاز المركزي من قبيل التحفظ:-

١- فيما يتعلق بقيام الشركة برسملة نحو ١٢٧,٦ مليون جنيه والتي تمثل تكاليف الإقتراض لمشروع معالجة مياه الصرف الصناعي Z.L.D و المقرر الإنتهاء منه في فبراير ٢٠١٥ رغم توقف المشروع خلال العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤) الخاص بتكاليف الإقتراض فقرة رقم (٢٠) والخاصة بتعليق الرسملة وقد بلغ إجمالي فروق العملة للمشروع نحو ١٣٤ مليون جنيه بنسبة ٤١٪ من إجمالي تكلفته ولم يتم الإنتهاء منه حتى تاريخه وأنه يتعين إجراء التصويب اللازم مع سرعة الإنتهاء من المشروع و تحميل المنفذ الغرامات المقرره حفاظا على حقوق الشركة.

الرد :-

- مشروع معالجة مياه الصرف الصناعي Z.L.D وإن كان به تأخير في الإستلام إلا أنه لا يوجد به تعطل في تنفيذ أعمال الإنشاء الفعالة حيث بلغت نسبة التنفيذ خلال عام ٢٠١٦/٢٠١٧ ما يقارب ٤٪ ، كما بلغت خلال الفترة من ٢٠١٧/٠٧/٠١ حتي ٢٠١٧/٠٩/٣٠ ما يقارب ٣٪ طبقا لرد الجانب الفني في هذا الصدد ليصبح إجمالي ما تم تنفيذه حتي تاريخه ٩٧٪ وعليه لا تنطبق المادة رقم (٢٠) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) الخاص بتكلفة الإقتراض وما ورد بها بشأن التوقف عن رسملة تكاليف الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل المؤهل .

٢- فيما يتعلق بأنه لم يتم تخفيض حساب العميل ابرلكيد بنحو ١,٨١ مليون جنيه والذي تم على سعر ثنائي أكسيد الكربون من ١٢٦٠ جنيه إلى ٧٠٠ جنيه للطحن حيث تم تحرير إشعار بالتخفيض استنادا إلى قرار مجلس الإدارة بجلسته في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ وأنه يتعين على الشركة إجراء القيود المحاسبية اللازمة.

الرد :-

- تم التسوية بالدفاتر بالقيود رقم ١٤٥ موارد ٢٠١٧/١٠ ( إشعار إضافة رقم (١٥) بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٩).






٣- فيما يتعلق بتضمن حساب مصلحة الجمارك نحو ٢٩ مليون جنيه قيمة رسوم جمركية خاصة بالشهادات الواردة عن الشهور (٦، ٧، ٨/٢٠١٧) لم يتم تسويتها كما لم ترد شهادة بالرسوم عن شهر سبتمبر ٢٠١٧ وأنه يتعين إجراء التسويات اللازمة.

الرد :-

- تتم التسوية لحساب مصلحة الجمارك أسوة بما هو متبع من واقع مستندات الصرف المطابقة وبعد إستيفاء الجوانب الفنية المتعلقة بها ومراجعتها مع كشوف حساب الجمارك والتي وردت للشركة بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٩ وتم إجراء التسويات اللازمة.

٤- فيما يتعلق بتضمن حساب المخزون (خامات) نحو ٢٦ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم صرفه من شبكات البلاتين من مصروفات تصنيع و تنقيه و رسوم جمركية وخلافه حتى وصولها للمخزن وأنه يتعين إجراء التصويب اللازم.

الرد :-

- طبيعة هذه المادة (شبكات البلاتين والإسترجاع) تتطلب فحصا فنيا ومستنديا بدرجة عالية من الدقة حيث يتم إدراجها بالمخزون بقيمة تقديرية حال وصولها للشركة ولحين إنهاء إجراءات الفحص والأستلام وإجراء التسوية النهائية علما بأن التسوية قد تمت خلال شهر ٢٠١٧/١٠ بالقيود أرقام ٤٦، ٤٧، ٤٨ بيومية المشتريات الخارجية .

٥- فيما يتعلق بقيام الشركة بإجراء مقاصة بين الأرصدة الدائنة و المدينة لرصيد حساب مصلحة الضرائب (الدخل) حيث تم خصم نحو ٤٨.٣ مليون جنيه تخص ضريبة على أذون الخزانة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرة (٣٢، ٣٣) وأنه يتعين الإلتزام بما ورد بالمعيار.

الرد :-

- سيتم مراعاة ذلك اعتبارا من المركز المالي للشركة في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

٦- فيما يتعلق بأنه لم يتم تدعيم مخصص ضرائب المبيعات المتنازع عليها بنحو ٥٣.٨٩٨ مليون جنيه عن القضايا المنظورة أمام محكمة النقض على ضوء حكم المحكمة الدستورية العليا وأنه يتعين تدعيم المخصص المشار إليه إلتزاما بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المخصصات والأصول والإلتزامات المحتملة .

الرد :-

- سبق عرض الموضوع على الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١٦/٠٩/٢٤ وكذلك الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١٧/٠٩/٣٠ علما بأنه سوف يتم تدعيم وتسوية هذه المخصصات فى ضوء ما تسفر عنه الدعاوى القضائية المرفوعة فى هذا الشأن بعد إحالتها للقضاء الإدارى حال كونها فى غير صالح الشركة.



٧- فيما يتعلق بأن ما تم صرفه من مصاريف على العمرة لمصنع أبوقيرا بلغ نحو ٦١ مليون جنيه في حين أن صحتها أصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) وأنه يتعين رسملة المبلغ وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) وإجراء القيود والتسويات اللازمة لذلك لما له من أثر على القوائم المالية.

الرد :-

- بداية ينبغي التفرقة بين عملية شراء أصل ثابت أو استبدال أجزاء من الأصل حيث أنه طبقا لنص المادة (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) - الأصول الثابتة وإهلاكاتها بشأن القياس عند الاعتراف حيث تشمل تكلفة الأصل الثابت سعر الشراء وأيه تكاليف تتعلق مباشرة لوصول الأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها الأصل مهيا للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل الإدارة أما عملية استبدال أجزاء من مكونات الأصل تحكمها معايير أخرى طبقا لما سيوضح بعد .

- وطبقا لنص المادة (٢٠) من ذات المعيار بشأن عناصر التكلفة حيث يتوقف الاعتراف بالتكاليف ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت عندما يصل الأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيا للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل الإدارة.

- وطبقا لنص المادة (٧) من ذات المعيار بشأن الاعتراف حيث يعترف بتكلفة أى بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها وهذا هو المتبع بالشركة.

- وطبقا لنص المادة (١٢) من ذات المعيار بشأن التكاليف اللاحقة حيث لاتعترف المنشأة بتكاليف الخدمة اليومية لأصل ضمن القيمة الدفترية لهذا الأصل وبدلا من ذلك تعترف المنشأة بهذه التكاليف فى قائمة الدخل عند تحملها وتتمثل هذه التكاليف فى تكاليف العمالة و المواد المستخدمة وتكلفة القطع الصغيرة وهذه النفقات توصف بأنها إصلاح وصيانة للأصل الثابت وهذا هو المتبع بالشركة.

- وطبقا لنص المادة (١٣) من ذات المعيار بشأن التكاليف اللاحقة فقد يتطلب الأمر قيام المنشأة باستبدال أجزاء ببعض بنود أصولها الثابتة على فترات دورية ، كما يتم إقتناء أصول ثابتة أيضا أما بغرض التقليل من الإحلال المتكرر أو القيام بإحلال غير متكرر وفى هذا الشأن تعترف المنشأة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكاليف إذا كان الجزء البديل يفي بشروط الاعتراف في ذلك التاريخ ويتم أستبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة وهذا هو المتبع بالشركة.

- وطبقا لنص المادة (٨) من ذات المعيار بشأن الاعتراف حيث أنه عادة ما يحتفظ بقطع غيار ومعدات صيانة كمخزون علي أن يعترف بها كمصروف في الأرباح والخسائر (قائمة الدخل) مع أستخدامها كونها لا تمثل قطع غيار إستراتيجية للمصنع وهذا هو المتبع بالشركة.

- وطبقا لنص المادة (١٩) بند (د) من ذات المعيار لا يعد من تكاليف الأصل الثابت المصروفات الإدارية وعناصر التكاليف العامة الأخرى غير المباشرة وهذا هو المتبع بالشركة .

في ضوء ماسبق وفيما يخص تكاليف عمرة مصنع أبوقبر ٢ البالغ قدرها ٢٠٣ مليون جنيه :-

- فإن الشركة ملتزمة بتطبيق ما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) - الأصول الثابتة وأهلاكاتها حيث قامت برسملة بعض بنود الأصول مثل الكتاليسست والغلاية والمولد كمعدات لها عمر افتراضي وقد تضمنت عملية الرسملة تكاليف الشراء وكافة تكاليف التركيب والإعداد حتي أصبحت معدة للتشغيل وبقيمة قدرها ١٤٢ مليون جنيه، أما فيما يتعلق بقطع الغيار غير الإستراتيجية والمصروفات غير المباشرة فقد تم تحميلها كمصروفات صيانة وبقيمة قدرها ٦١ مليون جنيه.

٨- فيما يتعلق بأنه لم يتم تحميل قائمة الدخل بنحو ٢ مليون جنيه قيمة فروق العملة لموردى الخارج عن توريد كمبر سور فى ٢٠١٦/٠٦/٣٠ وأنه يتعين التحميل على قائمة الدخل.

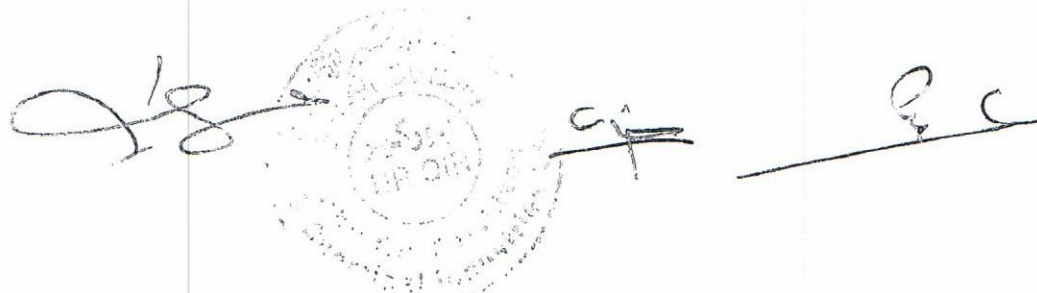
الرد :-

- تم إجراء التسوية اللازمة خلال شهر ٢٠١٧/١١.

٩- فيما يتعلق بتحميل مصروفات الضرائب بزيادة بنحو ١١ مليون جنيه نتيجة الخطأ فى تقدير مصروفات الضرائب عن الفترة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) فقرة (٣٠- ج) وأنه يتعين إجراء التصويب اللازم.

الرد :-

- سيتم مراعاة ذلك اعتبارا من المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ وأحتساب ضريبة الفترة وفق أفضل التقديرات لمعدل الضريبة باستخدام المتوسط المرجح للفترات السابقة ولحين عمل الإقرار الضريبي بنهاية العام .





ثانياً : الملاحظات التي لايعتبرها الجهاز المركزي من قبيل التحفظ:-

- ١ - فيما يتعلق بتكرر الملاحظات بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل أراضي الشركة بمساحة ٢ سهم ،  
٤ فدان ، منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان خارج أسوار الشركة .

الرد:-

- تسجيل هذه الأراضي متوقف بسبب تحفظ وزارة الدفاع بالشهر العقاري بإعتبارها واقعة ضمن منطقة العمليات وجارى التفاوض معها لإزالة هذا التحفظ حتى يتسنى لنا إستكمال إجراءات التسجيل.

A handwritten signature in Arabic script is written over a circular official stamp. To the right of the stamp, there is a horizontal line with a checkmark-like symbol above it.