شركة مطاحن ومخابز الإسكندرية
القطاع المالي
الادارة العامة لشئون البورصة وهيئة الرقابة والاستثمار

شركة مطاحن ومخابز الاسكندرية
مكتب العضو المنتدب
للشئون المالية والادارية
صادر ٥١ تاريخ ١ / ١٢ / ٢٠٢١
مرفقات صورة من الخبر

الاسكندرية فى ١ / ١٢ / ٢٠٢١ .

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصـــاح

البورصة المصرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحيـة طيبـة وبعـد ،،

بالاشـــارة الى القـــوائم الماليـــة المدققـــة عـــن الفـــترة المنتهيـــة في ٢٠٢١/٩/٣٠ وملاحظـــات السـادة مـراقبي حسـابات الشـركة بشـأنها ..وكـذا البريـد الـوارد مـن سـيادتكم بتـاريخ ٢٠٢١/١١/١٦ في هذا الشأن .

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على ملاحظات السادة مراقبي الحسابات .

شاكرين لسيادتكم حسن التعاون ...

وتفضلو سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

مسئول علاقات المستثمرين
مدير إدارة شئون البورصة
وهيئة الرقابة المالية

محاسب / هاني مجدي حافظ

العضو المنتدب
للشئون المالية والادارية

محاسب / ناصر فاروق مصطفى

شركة مطاحن و مخابز الاسكندرية
القطاع المالى

الإدارة العامة : ٨٠ طريق الحرية - الإسكندرية تليفون : ٤٨٦٨٧٥٥ ـ ٤٨٦١٩٥٤
البريد الالكتروني لشئون البورصة وهيئة الرقابة المالية borsa@alexflourmills.com

الرد على تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية
لشركة مطاحن ومخابز الإسكندرية
في ٢٠٢١/٩/٣٠

الملاحظة	الرد
- لم يتم تعديل الأرصدة الإفتتاحية في ٢٠٢١/٧/١ لعدم إنعقاد الجمعية العامة العادية للشركة حتى نهاية أكتوبر ٢٠٢١ لإعتماد القوائم المالية المعدلة في ٢٠٢١/٦/٣٠ ، حيث قامت الشركة بإدراج الأرصدة قبل التعديلات المجراه بناءا على تقريرنا المبلغ للشركة برقم ٢٠٩ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٩ . **يتعين إجراء التصويبات والتعديلات الواجبة في ضوء ذلك.**	- تم انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٧ وتم تعديل الارصدة الافتتاحية .
- بلغ صافى الربح المحقق خلال الفترة – قبل حساب ضريبة الدخل – نحو ٧.٤٤٥ مليون جنيه مقابل نحو ٤.٩٥٦ مليون جنيه عن الفترة المثيلة بزيادة بنسبة ١٥٠% ، وقد ساهمت الايرادات العرضية البالغة نحو ٥.٥٨٤ مليون جنيه ايرادات عرضيه بنسبه ٧٥% (منها نحو ٢.٤٨٦ مليون جنيه ارباح رأسماليه) في تحقيق صافى الربح .	- الانخفاض في الربح المحقق بدون الايرادات العرضية يرجع الى انخفاض الكميات المطحونة نظراً لانخفاض الحصص المنصرفة للمخابز وتأثير التوجيه الوزاري رقم ٣٦ بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٨ .
- بلغت صافى تكلفة الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١٥٠ مليون جنيه ، وقد تلاحظ بشأنها ما يلى : • لا زالت الأصول الثابتة تتضمن طاقات عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات بلغت التكلفة التاريخية لما أمكن حصره منها نحو ٣٢.٤٢٥ مليون جنيه تتضمن بعض المطاحن ومصانع المكرونة وغيرها والمتوقفة منذ عدة سنوات وتبين بشأنها : ○ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة فى ٢٠١٨/٥/٢٦ ببيع آلات ومعدات مطحنى السويحى ومصنع الصفيح اليابانى والمطبعة كخطوط إنتاج ، هذا وقد قامت الشركة بإصدار قرارات بتكهينها ، وتم طرحها بالمزاد بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية فى ٢٠٢٠/٩/٢٦ ، ٢٠٢١/٢/٢٧ ولم تصل أى من العروض المقدمة للقيمة التقديرية لها (الاسعار الاساسيه) ، كما صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة فى ٢٠٢٠/١/١٢ بإتخاذ الإجراءات القانونية لبيع عدد ٧ خطوط مكرونة كخطوط إنتاج ويتصل بذلك صدور قرار مجلس اداره الشركة رقم ٣ في	- طبقا لقرارات وتوصيات الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٨/٥/٢٦ بشان بيع الات ومعدات مطحن السويحى ومصنعى الصفيح اليابانى والتركى والمطبعة ومصنع البلاستيك كخطوط انتاج .... تم اتخاذ كافة الاجراءات وتم عمل مزاد بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٧ حيت تم بيع (خط انتاج الصفيح التركى- خط انتاج مصنع البلاستيك) اما باقى الوحدات والتى لم يتم بيعها بالمزاد للمرة الثانية وهى الات ومعدات مطحن السويحى ومصنع الصفيح اليابانى القديم والمطبعة معروض مذكرة للعرض على الجمعية العامة غير العادية للموافقة على البيع كوحدات منفصلة . - صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة فى ٢٠٢٠/١/١٢ باتخاذ الاجراءات القانونية لبيع عدد ٧ خطوط مكرونة كخطوط انتاج ... وتم اجراء التقييم الفنى .... وتم ارساله للشركة القابضة لاستكمال باقى الاجراءات لعمل مزاد لبيع الخطوط من خلال اللجنة المشكلة لهذا الغرض .

٢٠٢١/٢/٢٨ بالموافقة علي بيع خطين اخرين بمصنعي مكرونة مينا والرأس السوداء بعد الغاء مناقصات تطويرهم . ○ توقف مطحني صناعه الطحن وابراهيم عوض في شهر يوليو /٢٠١٩ بناء علي تأشيره السيد الدكتور /وزير التموين لحين توفيق اوضاعهم بناء علي ملاحظات التفتيش الفني علي المطحنين . وبالمتابعه تبين غلق مصنع صناعه الطحن بالشمع الاحمر وقد افاد مدير مطحن صناعه الطحن بان التوقف وتشميع المطحن بسبب القضايا التموينيه ارقام ٣٨٥٤، ٣١٥٤، ٢٠١٩/ ٣١٤٩٢١٩ ○ توقف مطحن المحموديه منذ ٢٠ /٢٠١٩/٢ لحين توفيق اوضاعه بناء علي رأي مديريه تموين الاسكندرية الا انه حتي تاريخه لازال المطحن متوقف وبالمتابعة تبين غلق المطحن كليا (القضية رقم ٢٠١٩/٧٩٦٠ والخاصة بتحليل نتيجة عينه دقيق ٨٢% والتي جاءت بانها غير مقبولة لاحتوائها علي اطوار حشرات ميته وبرقات . ○ لم يتم تأجير مطحن نوفل حتي تاريخه علي الرغم من عرضه للايجار مرتين ولم يتقدم احد . **نوصى بدراسة أوجه الإستفادة من كافة الطاقات المتاحة بما يعود بالنفع على الشركة ووضع الخطط اللازمة لإحلال وتجديد أصولها مع تطبيق معياري المحاسبة المصرية رقما (١٠ ، ٣١) بشأن الأصول الثابتة وإضمحلالها مع سرعة إتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ قرارات الجمعيات العامة للشركة .**	**- وقد صدر قرار مجلس الادارة رقم (١) فى ٢٠٢١/١/٢٧ بالموافقة على اتخاذ اجراءات بيع خطى انتاج المكرونة لمصنعى محرم بك والرأس السوداء وذلك بعد العرض جمعية عامة غير عادية .** **- وقد صدر قرار مجلس الادارة رقم (١) فى ٢٠٢١/١/٢٧ بالموافقة على بيع بعض وحدات الشركة .**
• تضمن حساب المبانى نحو ٥.٦٣٣ مليون جنيه قيمة إعادة تأهيل مبانى مطحن الإسكندرية والتى تمت بمعرفة المقاول شركة فالكون لأنظمة الطاقة دون تقديم مستخلص ختامى الأعمال - رغم إنتهاء تطوير المطحن وتشغيله منذ ٢٠١٩/٨/١ حيث كان اخر مستخلص رقم ١١ في ٢٠٢٠/١/٢٩ - هذا وتبلغ جملة الأعمال المتعاقد عليها نحو ٩ مليون جنيه.(وجدير بالذكر من قيام الشركه بالاستلام الابتدائي للمطحن في ٢٠٢١/١٠/٦) بالإضافة لنحو ٧٦١ ألف جنيه بحساب الإنفاق الإستثمارى (متبقى من الدفعة المقدمة ٢٠% من إجمالى الإسناد الصادر في يناير ٢٠١٨). **ونكرر التوصية بسرعة إعداد المستخلص الختامى للأعمال لإظهار قيمة الأصل الحقيقية مع تطبيق غرامات التأخير الواجبة طبقاً لشروط التعاقد واجراء التسويات الواجبة.**	**- تم الانتهاء من كافة الاعمال وتم الاستلام الابتدائى بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٦ وجارى حصر كافة الغرامات واجراء التسويات اللازمة بالمستخلص الختامى .**

• عدم نهو الخلاف القائم بين الشركة ومحافظة الإسكندرية " جهاز حماية أملاك الدولة " بشأن أرض الدخيلة البالغ مساحتها حوالى ١٥ ألف متر مربع والمقام عليها مطحن الدخيلة حيث وردت للشركة مطالبة جهاز حماية أملاك الدولة خلال يناير ٢٠٢١ بنحو ٢١.٨١٠ مليون جنيه تمثل مقابل حق إنتفاع وإيجار عن الفترة من ١٩٧٨/١٢/٢٠ وحتي ٢٠٢١/١٢/٣١ (بخلاف فروق أسعار سيتم موافاة الشركة بها) والإنذار بإتخاذ الإجراءات القانونية لتحصيل مستحقات الدولة بالإضافة لإجراءات إلغاء التخصيص ، وقد أقامت الشركة دعوى قضائية رقم ٤٠٧١٨ / ٩٦ ق بهذا الشأن وما زالت متداولة ، هذا وقد بلغ المخصص المكون من الشركة ضمن مخصصات القضايا نحو ٦ مليون جنيه بنسبة حوالى ٢٧.٥ % من قيمة تلك المطالبة ، وتجدر الإشارة إلي إستمرار بنك مصر فرع الحرية فى تجميد وديعة بنحو ٢٧ ألف دولار منذ أكثر من خمس سنوات رغم الحصول على حكم قضائى لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٤/١/١١ ببطلان وعدم الإعتداد بالحجز الإداري إلا أن البنك قد قام بالحجز مرة أخرى وتم إقامة دعوى أخرى برقم ٥٧٢ / ٢٠١٧ مازالت متداولة. **يتعين ضرورة إجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة ومتابعة الإجراءات القانونية لوقف إجراءات إلغاء التخصيص والقضايا الخاصة ببطلان الحجز الإداري علي الوديعة المجمدة حفاظاً على حقوق الشركة ، وتدعيم المخصص بالقدر الكافي .**	**- صدر حكم لصالح الشركة في الدعوى رقم ٢٠٠٧/١٥١١ ٢٠١٤/١٧٠** **وتم اقامة الدعوى رقم ٧٤/١٤٦٤٠ق ضد محافظة الاسكندرية وآخرين ومازالت متداولة ومؤجلة لجلسة ٢٠٢١/١١/١٥ للتقرير.** **وكذلك الدعوى رقم ٢٥/٨٦٠٢ق مجلس الدولة مؤجلة لورود تقرير المفوضين وجاري المتابعة لحين ورود التقرير.**
• بلغ رصيد حساب المشروعات تحت التنفيذ فى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١.٨٢٩ مليون جنيه ، وقد تضمن نحو ٩٩٧ ألف جنيه قيمة مبالغ منصرفة من أعمال إنشاء مصيف للعاملين بمدينة مرسى مطروح أعلى مستودع الشركة منها نحو ٢٥٩ ألف جنيه بحساب الإنفاق الإستثمارى ونحو ٧٣٨ ألف جنيه بحساب التكوين الإستثمارى تتمثل فى باقى قيمة الدفعة المقدمة للمقاول شركة فالكون للأنظمة والطاقة ، قيمة المستخلص الأول ومقايسة توصيل مياه وأتعاب التصميم . • وعلى الرغم من مرور أكثر من خمس سنوات على تاريخ الإسناد للمقاول والحصول على التراخيص اللازمة للبناء منذ عامين وقيام المقاول فى ٢٠١٩/٣/٥ بإستلام الموقع وتقديم جدول زمنى لإنهاء الأعمال فى فبراير ٢٠٢٠ ، إلا أنه حتى تاريخ إعداد التقرير لم يتم الإنتهاء من الأعمال طبقاً لما ورد بتقرير المتابعة فى ٢٠٢١/١/٢٥ وكذا تقرير مدير عام المشروعات في ٢٠٢١/٨/٢٣ والذي يشير الي ان العمل متوقف تماما منذ اخر زياره للموقع في ٢٠٢١/٦/٦ وعليه تم التنبيه علي المقاول من واقع المكاتبات المستمره	**- تم الانتهاء من الهياكل الخرسانية واعمال المبانى وجارى الانتهاء من اعمال التشطيبات النهائية وقد تم التنبيه على المقاول بضرورة انهاء باقى الاعمال فى أسرع وقت ممكن مع توضيح المدة الزمنية اللازمة لذلك وسوف يتم تطبيق غرامات التاخير طبقا للتعاقد ..... حيث تم احتساب غرامة تاخير عن كل مستخلص طبقا للتعاقد وكذلك يتم خصم ١٠% ضمان اعمال وقد تم تقديم المستخلص السادس خلال شهر يونيه ٢٠٢١ ... ويرجع التأخر في التنفيذ الى تعطل اعمال البناء وخاصة في فترات الصيف بمدينة مرسى مطروح .**

من القطاع التجاري بالانتهاء من الاعمال لعدم الجدية في التنفيذ ودون بيان المدة الزمنيه المقررة لانهاء هذه الاعمال . **نوصى بضرورة العمل على إتخاذ الإجراءات اللازمة لسرعة الإنتهاء من المشروع تحقيقاً للإستفادة المرجوه منه ، مع ضرورة حساب الغرامات اللازمة طبقاً للتعاقد عن هذا التأخير .**	
- بلغ رصيد المخزون فى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٢١.٨٩٧ مليون جنيه تلاحظ بشأنه ما يلى : • تضمن المخزون أصناف راكدة وبطيئة الحركة بنحو ٣.١٤٦ مليون جنيه منها نحو :- ▪ ٢.١٠١ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة ، قامت الشركة بعرض تلك الأصناف للبيع بالمزادات أكثر من مره دون أن تتمكن من بيعها ، فضلاً عن عدم الإلتزام بتوصيات وقرارات الجمعيات العامة المتعاقبة الخاصة بسرعة التخلص من المخزون الراكد . ▪ نحو ١.٣١٨ مليون جنيه قيمة أصناف بطيئة الحركة . **يتعين دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الراكد وبطئ الحركة ، مع العمل على تفعيل قرارات وتوصيات الجمعيات العامة للشركة فى هذا الشأن .**	**- يوجد لجنة مشكلة من مختلف قطاعات الشركة سنويا لحصر الاصناف الراكدة والمستعملة والخردة والرواكد التى لا توجد لها استخدام بالشركة وذلك بعرضها على قطاع المطاحن للنظر فى الاصناف التى يمكن استخدامها بمطاحن الشركة ويتم استيفائها من الكشوف لصرفها للمطاحن وباقى الاصناف تعرض على لجنة التثمين ثم قطاع البيع ... وبسبب ما تمر به البلاد من جائحة كورونا تم اجراء مزايدات محدودة لبيع اطارات الكاوتش والفوارغ والحديد والخردة وتم البيع ، وقد تم بيع رواكد بمبلغ ١٢٧٠٥٦ جنيه مبيعات خردة ومخلفات وفوارغ . و جارى اجراء مزايدات محدودة لبيع بعض الاصناف .**
• تبين وجود كمية ٤٥٥ طن أقماح تموينية بصومعة مطحن المحمودية قضية رقم ٢٠١٨/٢٤٤ جنح أمن دولة طوارئ محرم بك وتم أرسال الأوراق إلى نيابة الاموال العامة حصر تحقيق رقم ٢٠١٩/٣٥ ثم أرسلت إلى نيابة محرم بك الجزئية برقم صادر ٢٠١٩/١٧٤٩ ومازالت في التحقيق وجارى المتابعة ، فضلا عن كمية ٤٥ طن أخر ى محرزة منذ ٢٠١٥ ليصبح أجمالى ما تم تحريزه ٥٠٠ طن بقيمة ٢.٥ مليون جنية تقريبا تتمثل في كميات زائدة عن التصافى المطلوبة من هيئة السلع وفقاً لمحضر الضبط المحرر في مايو ٢٠١٨ الأمر الذى أدى إلى تلف الكمية المذكورة نظرا لطول فترة التخزين نحو ٣ سنوات وإحتمالية تحمل الشركة لقيمتها في ظل وجودها بمطحن الشركة . **يتعين بحث ما سبق ، ومخاطبة الجهات المسئولة للتصرف في تلك الكميات لإعادة تشغيل المطحن ، مع تحديد المسئول عنها.**	**- يقوم القطاع القانونى بالمتابعة مع الجهات المختصة بشان القضية رقم ٢٠١٨/٢٤٤ . وقد تم تشكيل لجنة بمعرفة النيابة من استاذة كلية الزراعة وتم تقديم التقرير للنيابة وجارى المتابعة وفق لما يسفر عنه قرار النيابة .**
• وجود ارصدة لمخزون قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف تخص مصنعى المكرونة بالرأس السوداء وميناء محرم بك بقيمة بلغت نحو ١.١١٩ مليون جينه على الرغم من تكهين خطوط الانتاج وبيعها بالمزاد العلنى . **يتعين بحث ما سبق والعمل على التصرف الإقتصادى في تلك الأصناف بما يعود بالنفع على الشركة .**	**- بالنسبة لقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف التى تخص مصانع المكرونة .... فسوف يتم عرضها على الشركات الشقيقة او البيع فى مزاد.**

- بلغت أرصدة حسابات العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٢٤.٠٧٥مليون جنيه بعد خصم مخصص الإضمحلال البالغ قيمته نحو ١٦.٠١٧ مليون جنيه ، وقد تلاحظ بشأنها ما يلى : • وجود أرصدة بنحو ١٦.٥ مليون جنيه تمثل مديونيات صدرت بشأنها أحكام لصالح الشركة ولم يتم تنفيذها حتى تاريخه ، فضلاً عن صدور أحكام لصالح الشركة تقل عن المديونيات المدرجة بالدفاتر وإنقضاء بعض الدعاوى أوخسارتها بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٦.١٣٢ مليون جنيه فى حين بلغت الأحكام الصادرة لصالح الشركة نحو ٣.٣٨٧ مليون جنيه. • وجود أرصدة بنحو ١١.٥ مليون جنيه تمثل مديونيات متوقفه يرجع بعضها إلى أكثر من ٢٠ عام مقام بشأنها قضايا مازالت متداولة . **يتعين ضرورة العمل على إتخاذ الإجراءات الواجبة لسرعة تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة ، مع ضرورة اجراء التسويات اللازمة بالحسابات على أرصدة العملاء فى ضوء الأحكام الصادرة بشأنهم ، مع تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم(٣١) بشأن إضمحلال قيمة الأصول، مع إستمرار الإجراءات القانونية اللازمة لإستنداء كافة حقوق الشركة وموافاتنا بما يتم أولاً بأول .**	- اقيمت دعاوى قضائية ضد العملاء المتوقفين وذلك من خلال القطاع القانوني بالشركة . - تبذل القطاعات المعنية بالشركة جهوداً مكثفة لمتابعة تحصيل المديونيات . - يقوم القطاع القانوني بمتابعة الدعاوى القضائية المرفوعة على كافة الجهات . - بشأن الاحكام الصادرة لصالح الشركة ولم يتم تنفيذها يوجد احكام متوقفة وذلك نظراً لعدم وجود ممتلكات وعدم وضوح محل اقامة الصادر ضدهم الاحكام وتم تصحيح كامل الدعوى. وجاري متابعة القطاع القانوني وجاري اتخاذ اجراءات التحري للوصول الى العناوين الخاصة بالعملاء وورثتهم لاتخاذ الاجراءات القانونية تجاههم سداداً لهذه المديونية وتم مخاطبة جهاز الكسب غير المشروع عن بعض العملاء وجارى المتابعة . - بالنسبة لانقضاء بعض الدعاوى لوفاة المدعى عليهم واقامة دعاوى اخرى ضد الورثة .. يوالي القطاع القانوني متابعة تنفيذ الاحكام التي صدرت لصالح الشركة وجاري اجراء التسويات اللازمة . - بالنسبة للاحكام الصادرة لصالح الشركة بقيمة اقل من المديونيات المدرجة بالدفاتر .... فقد قام القطاع القانونى بنقض بعض هذه الاحكام . - أما بشأن المديونيات التي صدر بشأنها مذكرات من القطاع القانوني بعدم النقض وفقاً للمواد القانونية في هذا الشأن . - يوالي القطاع المالي حصرها تنسيقاً مع القطاع القانوني ومقارنة مبلغ الحكم والمدون بالسجلات بعد احتساب الفوائد الواردة بالاحكام ..... وقد بلغ مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها فى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١٦ مليون جنية.
• نحو ٥٦٤ ألف جنيه بإسم عملاء تحت التسليم تمثل قيمة بضائع دقيق ونخالة لم يتم تسليمها للعملاء حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ نظرا لقيام الشركة بإعتبار المبيعات أيرادات بمجرد أصدار الفاتورة وليس التسليم وفى نهاية المدة يتم ألغاء الكميات غير المسلمة من المبيعات و منها كميات من الدقيق لم تسلم لأصحابها منذ عدة سنوات وكذا كمية ١٢٩٤ شيكارة دقيق بمستودع أبو قير تم وقف صرفها من قبل مديرية تموين المنتزة لوجودها بالمستودع دون وجود الفواتير الخاصة بها . **نوصى بدراسة أسباب تأخر الشركة في تسليم العملاء مشمول الفواتير الصادرة لهم فى حينه لما لها من أثر على**	- كمية النخالة تحت التسليم فى ٢٠٢١/٩/٣٠ هى عبارة عن المتبقى من مبيعات شهر سبتمبر ولم يتم صرفها من المطاحن حتى تلك الفترة وتم الصرف لجميع الكميات تحت التسليم .... اما عن كمية الدقيق وكميتها ١٢٩٤ شيكارة فقد تم إجراء التسويات اللازمة بشأنها .

الإنتاج وعوائد الشركة وخاصة الكميات الغير مسلمة منذ فترات طويلة ، مع إتخاذ اللازم بشأن الكميات الموقوف صرفها بمستودع أبوقير.	
• ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن تضمين حسابات العملاء بعض الأرصدة الدائنة الخاصة بمنظومات الخبز التى إنتهى التعامل بها منها : ○ نحو ٤.٦٧٩ مليون جنيه رصيد لمستودعات إدفينا وأدكو ورشيد تتمثل فى باقى فروق تصنيع الخبز والتى لم يتم صرفها لهم منذ يناير ٢٠١٤ . ○ نحو٢٠٧ ألف جنيه باسم / حساب مبيعات المطاحن للمخابز منظومة جديدة. **نوصى بضرورة بحث ودراسة تلك الأرصدة وإتخاذ اللازم فى ضوء ذلك .**	**- تم تشكيل لجنة بالقرار رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١١ بمعرفة مديرية تموين البحيرة لتسوية المستحقات المدينة والدائنة للمخابز طبقاً للقرار الوزاري رقم ١١٨ لسنة ٢٠٢٠ الصادر في ٢٠٢٠/٧/١٦ ... وجاري المتابعة مع مديرية تموين البحيرة .**
- بلغت أرصدة الحسابات المدينة الأخرى نحو ٢٨.٣٠١ مليون جنيه ، وقد تلاحظ بشأنها مايلى: • إستمرار تضمين الحساب نحو ٧١٥ألف جنيه أرصدة متوقفة منذ سنوات مكون لمقابلتها مخصص بنحو ٢٠٧ ألف جنيه ضمن المخصصات الأخرى وقد تضمنت بعض المبالغ مرفوع بشأن بعضها قضايا صدرت بشأنها أحكام لصالح الشركة ولم يتم تنفيذها . • تضمن الحساب نحو ٣٠٠ ألف جنيه تحت مسمى سلف شخصية و سلفة حوافز (فى حين تبلغ بكشوف الأجور ٢٠٥ الف جنيه) دون وجود تحليل لهذا المبلغ ودون مطابقة مع إدارة الأجور تؤكد صحته . **يتعين العمل على بحث ودراسة تلك الفروق وإتخاذ اللازم نحو تسويتها فى ضوء تلك الدراسة .**	**- الاحكام الصادرة لصالح الشركة والتي لم يتم تنفيذها حتى الآن حيث ان هناك بعض المعوقات التي تخص العملاء والتي تحول دون اتخاذ الاجراءات سواء ترك محل الاقامة لمكان غير معلوم او عدم وجود ممتلكات لهم .. ويقوم القطاع القانوني بالمتابعة حاليا بعمل تحريات عن محل الاقامة الجديد لاتخاذ الاجراءات القانونية .** **- تمت المطابقة مع القطاع الاداري .**
• وجود أرصده شاذه بنحو ٣٨٧ألف جنيه وبما لا يتفق مع طبيعة الحساب منها : ○ نحو ٢٨٣ ألف جنيه بمسمى وثيقة التأمين الجماعى تمثل قيمة مبالغ محصلة من شركة التأمين تمهيداً لصرفها لمستحقيها المحالين للمعاش . ○ نحو ٢٨ ألف جنيه بإسم متنوع يمثل مبالغ دائنة غير معلوم تحليلها لدى الشركة. **يتعين فحص هذه الأرصدة والعمل على تسويتها بحسابتها المختصة .**	**- المبلغ يمثل قيمة وثائق تامين جماعية لم يتم صرفها لمستحقيها نظراً لوجود قضايا او عدم التقدم للصرف .** **- جارى الفحص واجراء التسويات اللازمة .**

شركة مطاحن ومخابز الإسكندرية
القطاع المالى

• وجود أرصدة سلف مؤقتة لم يتم تسويتها فى تاريخ المركز المالى بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٣٣٨ ألف جنيه.	- تم التسوية للسلف المؤقتة خلال شهري اكتوبر ونوفمبر ٢٠٢١ .. وبالنسبة لسلفة الاحراز التموينية ٠
• نحو ٧٨ ألف جنيه باسم بعض امناء الخزائن منها ٧١ ألف جنيه باسم مصطفى فتحى والباقى باسم أشرف جابر باقى أرصدة لديهم لإنهاء مخالصات بعض الأحكام الصادرة بشأن المخالفات التموينية ولم يتم تسويتها لكونها محل فحص وتحقيقات لوجود تلاعب بها ، ويتصل بذلك وجود رصيد دائن بنحو ٥٢ ألف جنيه باسم إبراهيم عبدالجواد مشعل أحد محامى الشركة موردة منه فى ذات الشأن. **نكرر توصيتنا بضرورة إتخاذ الإجراءات الواجبة لتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة وسرعة تحصيل مستحقاتها والتسوية والإفادة مع دراسة كافة ما ورد بالملاحظة وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك .**	- تم التسوية للسلف المؤقتة خلال شهري اكتوبر ونوفمبر ٢٠٢١ .. وبالنسبة لسلفة الاحراز التموينية ٠ - تاخير التسوية يرجع لاستيفاء الاجراءات القانونية للسداد وتعديل طريقة السداد طبقا لمنظومة السداد الالكترونى ٠ - المبلغ المذكور محل فحص وتحقيقات فى القضية المعروضة على النيابة وسيتم التسوية فور الانتهاء من التحقيق وسيتم موافاتكم بما ينتهى اليه التحقيقات ٠
• تضمن الحساب نحو ١١٣ ألف جنية تحت مسمى عجوزات تحت التسوية وكذا ونحو ٤٧ ألف جنيه تمثل أرصدة متوقفة لم يستدل على أصحابها منذ سنوات . **يتعين بحث تلك الأرصدة مع تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم(٣١) بشأن إضمحلال قيمة الأصول لهذه المبالغ المتوقفة منذ سنوات لحين معرفة المتسبب فيها وتحميلة بها.**	- جارى دراسة الارصدة المتوقفة واجراء التسويات اللازمة بشانها بعد العرض على مجلس الادارة ٠ يوجد مخصص مكون بمبلغ ٢٠٧ ألف جنية ٠
• مازالت الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات تتضمن نحو ٦٠.٨٧٥ مليون جنيه باسم / الهيئة العامة للسلع التموينية قيمة نقل وتخزين أقماح حتى يوليو ٢٠١٧ ، وتجدر الإشارة إلى وجود نزاع قضائى مع الهيئة بشأن تلك المبالغ (قضايا ارقام٩١/٩٧٣٥ق ،١٣٧/١٩٨١ ق،١٩/٣٧٤ ق لم تحدد لهم جلسه بعد ،والقضايا ارقام ١٣٤/١٢٩٠١،١٥٨ ق مؤجله لجلسه ٩/٢١ ، ٢٠٢١/١٠/٢٨ للمناقشة) وقد واجهت الشركة تلك المبالغ بمخصص يبلغ نحو ١٣.٧ مليون جنيه بخلاف نحو ١٨.٨٠٨ مليون جنيه مقيده بالحسابات الدائنة . **نوصى بسرعة العمل على متابعة القضايا المتداولة وموافاتنا بما تنتهى إليه .**	- نظراً لصدور كتاب دوري لمجلس الوزراء رقم ٥-٥٢٩٢ بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٣ والمتضمن توجيه السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء بعدم رفع أية قضايا من جهة حكومية ضد جهة حكومية وسحب اي قضايا متداولة بذات المضمون وعرضها على اللجان المختصة بوزارة العدل للعمل على تسويتها دون اللجوء للقضاء ... وتم العرض على لجان انهاء المنازعات القضائية وجاري المتابعة .
• عدم إجراء أى مطابقات مع أصحاب الأرصدة المدينة والدائنة من العملاء والموردين في ٢٠٢١/٩/٣٠، مما ترتب عليه عدم التاكد من صحه وسلامة تلك الارصدة . **نوصى بضرورة إجراء المطابقات اللازمة لتوفير أحد أدلة الأثبات الهامة لأغراض المراجعة .**	- جاري التنسيق لاجراء المطابقات .

- بلغت أرصدة حسابات النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١٣٦.٥٤٥ مليون جنيه منها نحو ٥٤.٩٠٠ مليون جنيه قيمة ودائع بالبنوك بعضها أرصدة ودائع دولارية ببنك الإستثمار العربى وبنك مصر بنحو ٤.٨٩مليون جنيه ، وقد تلاحظ بشأنها ما يلى : • على الرغم من أنه تم رفع الحجز عن المبالغ التى كانت تحت الحجز من السيد / ممدوح قديس بنحو ١.٥١١ مليون جنيه لتنفيذه للحكم القضائى في ٢٠٢١/٨/٤ وصرف مبلغ ٦٧٧٣١٩ جنيه إلا انه مازال مبلغ ١٠٥ ألف جنيه ببنك الاتحاد الوطنى من باقى المبالغ التى تم فك الحجز عنها لم تستيطع الشركة التصرف فيه حتى تاريخه نتيجة عدم تحديث البيانات لدى البنك . • وجود حجز ادارى على مبلغ ٢٦١٤٣ دولار أمريكى (نحو ٤٠٨ ألف جنيه) حجز إدارى من محافظة الإسكندرية على الوديعة الدولارية ببنك مصر – الحرية البالغة نحو ٢٧.٦ ألف دولار مقابل حق إنتفاع وإيجار أرض الدخيلة في نزاع مازال متداول مع الشركة بالدعوى رقم ٢٠١٧/٥٧٢ ومؤجلة لجلسة ٢٠٢١/١٢/٢٣ . **يتعين :** * **العمل على سرعة تحديث البيانات لدى بنك الاتحاد الوطنى للاستفادة من اموال الشركة** * **العمل على رفع الحجز عن اموال الشركة ببنك مصر الحرية وإعداد مذكرة التسوية الشهرية وتحديث البيانات لدى البنك والحصول على كشف الحساب .**	**- تم رفع الحجز عن البنك العربي الافريقي وبنك الاتحاد الوطني وتم الافصاح بالايضاحات المتممة .** **- اما بشأن استمرار بنك مصر فرع الحرية في تجميد الوديعة ... يقوم القطاع القانوني باتخاذ الاجراءات مع البنك لرفع الحجز لحصول الشركة على حكم قضائي لصالح الشركة والدعوى متداولة ومؤجلة لجلسة ٢٠٢١/١٢/٢٣ .**
• وجود بعض الشيكات الصادرة ولم تسلم لأصحابها حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١٧.٦٣٤ ألف جنيه . **نوصى بضرورة ردها لحساب البنك وقيدها بأسماء أصحابها لإظهار الأرصدة على حقيقتها .**	**- تم تسليم الشيكات خلال شهر اكتوبر للموردين .**
• عدم إعداد مذكرات تسوية شهرية لبنك ابو ظبى الوطنى البالغ رصيده الدفترى فى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١٠٢.٣٤٢ ألف جنيه نتيجة وجود حجز موقع على الرصيد . **يتعين اعداد مذكرة التسوية الشهرية .**	**- يتم عمل تسويات بنك الاتحاد الوطنى شهريا .**
- تضمن حساب الموردين الاتي: • بلغ الرصيد الدفتري لحساب الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو٣٤.٢٩٣ مليون جنيه (دائن) في حين بلغ رصيد المطابقة مع الهيئة عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ والتي تمت في ٢٠٢١/١٠/٢٨،٢٧ نحو ٥٩ مليون جنيه (مستحقة للهيئة) . • تحفظ الشركة علي الاتي :	

○ عدم ادراج مبلغ نحو ٤.٨٢٩ مليون قيمه ما قامت الشركة بسداده للمخابز عن فتره البيع الاجل عن منظومه /٢٠١٦ . ○ مبلغ ٩.٣٨٥ مليون جنيه قضيه رقم ٧٢/١٧٧١٢ ق ضمن المطابقة لا يتم سدادها الا بعد البت في القضية . ○ ما تم ادراجه بالمطابقة من الغرامات التموينية الموقعة علي الشركة والتي تبين بشأنها الاتي: - عدم قيام الشركة بقيد قيمة الغرامات التموينية الموقعة على بعض مطاحنها بنحو ١٤.٨٠٧ مليون جنيه عباره عن نحو ١٢.١٩٥ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، ونحو ٢.٦١٢ مليون جنيه قيمه غرامات عن عام ٢٠٢٠/٢٠٢١ بالاضافه الي نحو ١٠٩ الف جنيه قيمه غرامات حتي ٢٠٢١/٧/٣٠ وفقا للمطابقه التي تمت مع الهيئه العامه للسلع التموينيه في ٢٠٢١/١٠/٢٨،٢٧ عن الفتره من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢١/٩/٣٠ ولم يتم تقديم تظلمات بالغرامات الموقعه خلال العام ٢٠٢٠/٢٠٢١ . - وجود أرصدة متوقفة بنحو ١٣٠.٩٥٣ مليون جنيه تحت مسمى المنظومة (أ) ونحو ٨.٨٤٥ مليون جنيه أقماح مستوردة " أرصدة مدينة " ، نحو ١٠٠.٧٣٧ مليون جنيه تحت مسمى المنظومة (ب) رصيد دائن ونحو ١١.٤٣٢ مليون جنيه تحت مسمى المنظومة (ج) ونحو ٢٢.٥٩٣ مليون جنيه عن النخالة الخشنة "أرصدة دائنة" ، وذلك على الرغم من الإنتهاء من تطبيق تلك المنظومات . فى حين بلغ رصيد منظومة تكلفة الطحن الحديثة نحو ٢٢.٤ مليون جنيه ، رصيد تسويق الأقماح المحلية بنحو ٣٢.٦ مليون جنيه أرصدة دائنة. **يتعين بحث ما سبق واجراء التسويات اللازمة .**	- تم التحفظ على المبلغ نظراً لقيام الشركة بسداده لمخابز خلال فترة البيع الأجل عن منظومة ٢٠١٦ . - تم التحفظ على المبلغ نظراً لوجد دعوى متداولة . - قيمة الغرامات التموينية لا يتم احتسابها وتعليتها لحساب الهيئة الا بعد البت فى التظلمات المقدمة وذلك طبقا لما جاء بالتوجيهات الوزارية رقم ٢٠١٨/١٨ بانه لا يجوز تطبيق العقوبة وتوقيع الغرامة على المطاحن قبل البت فى التظلمات ولم ترد للشركة حتى تاريخه البت فى التظلمات المقدمة عن هذه الغرامات وقامت الشركة بالتحفظ فى المطابقة على ما تم ادراجه من الغرامات التموينية حتى موافاة الشركة بالبت فى التظلمات. وقد سبق توقيع غرامات تموينية على الشركة وتعلية قيمتها وسدادها لحساب الهيئة وذلك بعد ان تم البت فى التظلمات ورفضها وقد قامت الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة بناء على التظلم المرفوض فى الغرامات . - يرجع ذلك الى الهيئة العامة للسلع التموينية ترفض دمج ارصدة المنظومات المختلفة في رصيد واحد باسم الهيئة .
– قامت الشركة بإجراء تسوية نهائية مع مصلحة الضرائب عن سنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ بفرق بلغ نحو ٩.٥ مليون جنية تم تسويتها مع المخصص بخلاف غرامة التأخير والتى تقدر بنحو ٣.٥ مليون جنية ودون مراعاة تسويتها والذى تحفظت عليه المصلحة . **يتعين تسوية الغرامة المستحقة .**	- تم اجراء التسوية اللازمة لتغطية المستحق للمأمورية بمبلغ ٣.٥ مليون جنية خصما من مخصص الضرائب . - وقد تم تدعيم مخصص الضرائب خلال الفترة بمبلغ ٥٠٠ ألف جنية.
– تم حساب ضريبة الدخل عن الفترة تقديريا بمبلغ ١.٧٥مليون جنية ودون أعداد أقرار ضريبى وذلك لأغراض المركز المالى وكما لم تقم الشركة بحساب وكذلك عدم إحتساب الضريبة المؤجلة عن الفترة . **يتعين الالتزام بالقواعد المنظمة فى هذا الشأن.**	- يتم اعداد الاقرار الضريبي في نهاية العام وما تم تحميله على المصروفات يتناسب مع فائض الفترة .
– عدم كفاية بعض المخصصات الظاهرة في ٢٠٢١/٩/٣٠ والتى كونتها الشركة لمقابلة الأرصدة والإلتزامات المكونة من أجلها	- تم سداد مبلغ ٣ مليون جنيه خلال الفترة وتم تدعيم المخصصات بمبلغ ٥٠٠ ألف جنيه .

حيث بلغ رصيد مخصص ضرائب متنازع عليها فى ٢٠٢١/٩/٣٠نحو ١٤.٨١٧ مليون جنيه - وذلك لمواجهة صافى مطالبات بنحو ١١١ مليون جنيه بفرق بلغ ٩٦.١٨٣ مليون جنيه ، بالأضافة لفوائد التأخير التى تحسب عند السداد فى ظل أرتفاع قيمتها وخاصة بالنسبة لضريبة القيمة المضافة. **يتعين دراسة ما سبق ومتابعة القضايا المتداولة وحسم النزاع مع مصلحة الضرائب وسداد مستحقاتها أولاً بأول وتدعيم المخصص في ضوء ذلك .**	
• مازال يتضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى العديد من المبالغ السابق إستقطاعها لصالح جهات خارجية (نقابات - بنوك - جهات أخرى ...) ولم تقم الشركة بسدادها بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٥٣٤ ألف جنيه . • تضمن الحساب مبلغ ٧٣٤٣ جنيه محصلة لحساب صندوق تكريم الشهداء ولم يتم سدادها **نوصى بضرورة الإلتزام بسداد كافة المبالغ المستحقة فى مواعيدها المقررة حتى لا تتعرض الشركة لتحمل غرامات عنها .**	**- يتم سداد تلك المبالغ طبقاً للاستقطاعات الواردة من القطاع الاداري وقد تم سداد بعض من هذه المبالغ خلال اكتوبر ونوفمبر ٢٠٢١ .** **- تم السداد خلال شهر اكتوبر ٢٠٢١ .**
• مازال حساب الأرصدة الدائنة الأخرى يتضمن نحو ٢.٧٣١ مليون جنيه باسم تأمين منظومة قديمة يمثل قيمة ما تم تحصيله من المخابز تأمين أول يوم منذ عام ٢٠١٣ والتى إنتهى العمل بها ولم يتم رد تلك التأمينات لمستحقيها . **يتعين إتخاذ الاجراءات الواجبة لسداد تلك المستحقات ومتابعة القرارات والتعليمات الصادرة في هذا الشأن .**	**- يتم الرد طبقا لتعليمات الهيئة العامة للسلع التموينية فى هذا الشان .**
• تضمن الحساب بعض الارصدة المتوقفة منذ سنوات ومقام بشأنها قضايا مازالت متداولة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١.٩٧٢ مليون جنيه دون إيضاح طبيعة تلك الأرصدة. **يتعين بحث ما سبق ودراسة تلك الارصدة ، والإفادة بالموقف القانونى لتلك المبالغ .**	**- <u>الارصدة المتوقفة تتمثل فى :</u>** **- <u>مخبز صفية زغلول :</u>** **هذا المبلغ خاص بقيمة حق استغلال المخبز من المستاجره (فوزية الطحان) ولم تسدد وتم تجنيبها فى حـ ٢٨٩ لحين البت فى القضية المتداولة وقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة .** **- <u>غرامة حد ادنى (خير مصر) :</u>** **عبارة عن قيمة غرامة لعدم تمكن الشركة المذكورة بالوفاء بالعقد المبرم معها وذلك منذ عام ٢٠١٧ بهذا المبلغ.** **وتم رفع دعوى فى هذا الشان وتم احالتها للخبراء وجاري المتابعة .** **- <u>فوائد التاخير على العملاء :</u>** **تم احتسابها ولم تسدد ويوجد بها قضايا متداولة.** **- <u>خالد حسن رسمى :</u>** **- قيمة مديونية سلاح وتم التسوية خلال سبتمبر ٢٠٢١ عن المدة من ٢٠١٨/١٠ الى ٢٠٢١/٩/٣٠ ... باقى الارصدة جارى عرضها على مجلس الادارة لاجراء التسويات اللازمة.**

- تضمنت حساب دائنوا شراء أصول مبلغ ٨٥٦٨٩ جنيه تحت مسمى / شقة حجارة عبد الجواد والتى تقوم الشركة بتعلية مبلغ منه بما يعادل نصيبها من الاهلاك لحساب الايرادات وهو ما لم يتم خلال فترة المركز المالى . **يتعين اجراء التسوية اللازمة .**	**- تم اجراء التسوية اللازمة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢١ .**
- بلغت إيرادات الشركة من الخدمات المباعة نحو ٥.٧١٢مليون جنيه وقد تلاحظ بشأنها ما يلى : • يتضمن حساب الخدمات المباعة نحو ٤.٧٨٨ مليون جنيه تمثل ما حصلت عليه الشركة من قيمة عمولة بيع النخالة بنسبة ١٠% من صافى أسعار البيع بعد إستبعاد قيمة الخدمة التموينية وقيمة الفوارغ والتحميل طبقاً للمنظومة ، حيث بلغت قيمة العمولة نحو ٥.٤٥٥ مليون جنيه تحملت الشركة عنها نحو ٨٦٨ ألف جنيه بنسبة حوالى ١٦% قيمة حافز تم صرفة للعملاء الذين تم بيع النخالة لهم على سند من أرتفاع أسعار البيع المحددة من اللجنة العليا للنخالة ، **نوصى بضرورة العمل على تسويق النخالة بأسعار مناسبة لتخفيض هذا الحافز وحتى تحصل الشركة على العائد المجزى منها ، مع مراعاة حساب الضريبة المستحقة .**	**- يتغير حافز البيع الممنوح للعملاء طبقاً لفترات تكدس النخالة وانخفاض المبيعات خلال الفترة خشية من تلف النخالة واشتعالها وتوقف انتاج الدقيق بالمطاحن وتعرض الشركة لاي غرامات .**
• عدم قيام الشركة بحساب ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٤% على عمولة بيع النخالة الخشنة منذ تطبيق منظومة تكلفة الطحن فى ٢٠١٧/٨/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ والبالغة نحو ٨٤.٤٦٤ مليون جنيه واثباتها كمديونية على هيئة السلع و سدادها لمصلحة الضرائب الأمر الذى قد يؤدى لتحمل الشركة لتلك الفروق . **نكرر توصياتنا بضرورة العمل على مخاطبة الجهات المختصة بتحديد أسعار بيع النخالة لتتماشى مع أسعار السوق وحتى تحصل الشركة على العائد المناسب ، مع مراعاة حساب الضريبة المستحقة وتوريدها وأجراء المطابقات مع هيئة السلع بشأنها .**	**- عمولة بيع النخالة غير خاضعة للضريبة وفقا للتعليمات المصلحية رقم ١٩ لسنة ٢٠١٧ ... علما بان خدمة تسويق النخالة خاضعة للضريبة ويتحمل عبء الضريبة الهيئة العامة للسلع التموينية وهذا وفقا لكتاب وزارة المالية الموجه الى وزارة التموين فى ٢٠٢٠/١٠ وتم مخاطبة الهيئة فى هذا الشان وسيتم اتخاذ اللازم فور رد الهيئة.**
• تم تحميل قائمة الدخل ببعض المبالغ التقديرية التى بلغ ما امكن حصره منها نحو ٣.٧٧٩ مليون جنيه تقديرياً ، تتمثل فيما يلى : ▪ نحو ١.٨٧٩ مليون جنيه تتمثل في مصاريف (كهرباء - مياه) عن شهر سبتمبر/ ٢٠٢٠ . ▪ مبلغ١.٧٥ مليون جنيه قيمة ضرائب دخل دون إعداد إقرار ضريبي ، فضلاً عن عدم حساب الضريبة المؤجلة عن تلك الفترة . ▪ مبلغ ١٥٠ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية . ▪ ويتصل بذلك ما تبين لنا من عدم تحميل المصروفات بأية مبالغ من تحت حساب مكافأة الأرباح عن عام ٢٠٢١ /	**- تم اجراء التسويات اللازمة خلال شهر اكتوبر ٢٠٢١ .** **- يتم اعداد الاقرار الضريبى نهاية العام وما تم تحميله على المصروفات يتناسب مع فائض الفترة** **- تم احتسابها من واقع بيانات الايرادات .** **- سيتم تجنيب مبالغ من تحت حساب المكافأة في ضوء نتائج الاعمال .**

٢٠٢٢ كالمتبع فى السنوات السابقة ، وكذا بعض المبالغ المنصرفة خلال شهر أكتوبر ٢٠٢١ وتخص فترة المركز المالى بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٥٦الف جنيه . ▪ عدم تحميل المصروفات بقيمه اهلاك اضافات الاصول خلال الفتره والبالغه نحو ١٧ الف جنيه (عدد) ،٦٠ الاف جنيه (اثاث) . **يتعين بحث ما سبق مع حصر كافة المصروفات الفعلية وإجراء التصويبات اللازمة في ضوء ذلك .**	- تم التحميل خلال شهر اكتوبر ٢٠٢١ .
– عدم تحصيل اية مبالغ خلال الفترة لصالح صندوق ذوي الاعاقه بالمخالفه لاحكام القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بشأن انشاء صندوق للاشخاص ذوى الاعاقة . **يتعين الالتزام بأحكام القانون في هذا الشأن .**	- جاري حصر كافة المبالغ واجراء مايلزم طبقاً لما ورد بأحكام القانون .
- تضمنت المصروفات نحو ٧٥٠ الف جنيه لتدعيم مخصص الضرائب المتنازع عليها والمخصصات الاخري (غرامات تموينيه) ودون وجود دراسه لذلك . **يتعين بحث ما سبق مع موافاتنا بالدراسة اللازمة .**	- تم تدعيم المخصصات في ضوء الالتزامات المحتملة سواء كانت غرامات تموينية او اي التزامات ضريبية .
- عدم إظهار نصيب السهم من الأرباح القابلة للتوزيع بقائمة الدخل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) - القوائم المالية الدورية - الفقرة (١١) بوجوب عرض نصيب السهم في الأرباح بقائمة الدخل للفترة سواء بالنسبة للقوائم الكاملة أو المختصرة . **يتعين الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن .**	- يتم اجراء التوزيعات ونصيب السهم في الارباح في ٦/٣٠ من كل عام بناءً على قرارات الجمعية العامة للشركة .
– عدم صحة قائمة التدفقات النقدية حيث تم إدراج التغير فى أرصدة الدائنون والحسابات الدائنة بنحو ١٣.١٠٢ مليون جنيه وصحته نحو ٦.٧٨٥ مليون جنيه . **يتعين إجراء التصويب اللازم وإعادة تصوير قائمة التدفقات النقدية ، مع مراعاة التعديلات والتصويبات الواردة فى هذا التقرير .**	- تم التصويب .

مـــع الشـــــكر ،،،

العضو المنتدب
للشئون المالية والادارية

" محاسب/ ناصر فاروق مصطفى "

رئيس القطاع المالى

" محاسب / على عبد العاطي علي "

شركة مصاحن و مخازن الاسكندرية
القطاع المالى