

**الرد على تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
للشركة في ٢٠٢١/٩/٣٠**

ملاحظة الجهاز (١)	لم نواف بتقرير مجلس الإدارة على القوائم المالية المشار إليها ، كما أن الأرصدة الإفتتاحية للمركز المالي قبل اعتماد الجمعية العامة للشركة .		
رد الشركة	تم التنبيه بسرعة موافاة سيادتكم بالمطلوب وعدم التأخير مستقبلا، اما بخصوص الارصدة الافتتاحية وذلك لاتعقاد الجمعية العامة في ١٠/٢٧ بعد اعتماد المركز المالي من مجلس الادارة .		
ملاحظة الجهاز (٢)	<p>- اسفرت نتاج اعمال الشركة خلال الفترة عن خسائر بنحو ٢,٤٦٨ مليون جنيه زياده بلغت نحو نحو ١,١٩٢ مليون جنيه عن خسائر الفترة المماثلة من العام السابق البالغ نحو ١,٢٧٦ مليون جنيه وبنقص قدره ٣,٤٩٨ مليون جنيه عن المستهدف تحقيقه والبالغ نحو ١,٠٣٠ مليون جنيه علي الرغم من تحقيق ايرادات عرضية (غير الناتجة عن أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٩,٠٨٢ مليون جنيه ، وقد تضمنت قائمة المركز المالي عن الفترة خسارة مرحلة بنحو ٢,٢٧١ مليون جنيه تم تعليلها على الحساب خلال الفترة) لتصبح إجمالي الخسائر الفعلية للشركة خلال الفترة نحو ٤,٧٣٩ مليون جنيه وقد تبين ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • سبق الاشاره بتقريرنا عن مراجعه القوائم الماليه في ٢٠٢١/٦/٣٠ الي ان صافي الربح في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ بلغ نحو ١,٤٦٦ مليون جنيه متضمنا ارباح رأسمالية نحو ٢,٢٥٧ مليون جنيه : • صرف بعض المبالغ تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة لتمثل في : <ul style="list-style-type: none"> ▪ نحو ٤,٨٨ مليون جنيه و ٥٥١ الف جنيه تأمينات اجتماعية على حساب الارصده المدينه تحت مسمي سلفه شهر ونصف من تحت حساب الارباح وفقا لقرار مجلس الإدارة في ٢٠٢١/٤/٢٨ . ▪ نحو ٣,١٨٨ مليون جنيه منصرفه علي حساب الارصده المدينه بمسمي تحت حساب الارباح والمكافاه . ▪ نحو ٣,٥ مليون جنيه ، ٥٠٠ الف جنيه تأمينات اجتماعيه علي حساب الأجور في ٢٠٢١/٦/٣٠ مكافاة شامله تحت اعتماد الجمعية العامة. <p>يتعين اجراء التسويات الواجبه في ضوء قرارات الجمعية ومعايير المحاسبه المصريه في هذا الشأن</p>		
رد الشركة	تم التسوية في ضوء قرارات الجمعية وقرار مجلس الادارة .		
ملاحظة الجهاز (٣)	<ul style="list-style-type: none"> • بلغ ما تم طحنه من القمح لاستخراج دقيق ٨٢٪ (٢٤ قيراط) خلال الفترة كمية ٧٩٩٢٧ طن بنقص قدره حوالي ١٥١٤٣ طن عن المستهدف طحنه والبالغ ٩٥٠٧٠ طن وبنسبة نقص ١٥,٩ % يتحقق عنها ايراد تشغيل بنحو ٦,٦٤٢ مليون جنيه لما لذلك من اثر على صافي ربح الشركة . • انخفاض كميات الدقيق المورد للشركات الشقيقة شركات مطاحن مصر الوسطى ، شرق الدلتا ، ووسط وغرب الدلتا والبالغة خلال الفترة ٧,٤٨٤ ألف طن بكمية ١٦,٣٢٢ ألف طن عن الفترة المثيلة والبالغة ٢٣,٨٠٦ ألف طن . • أسفرت نتيجة اعمال بعض الانشطة الرئيسية بالشركة (الطحن والتخزين) عن صافي خسائر بلغت نحو ١٢,١٠٦ مليون جنيه بزيادة بنحو ١٢,٩١٤ مليون جنيه عن الفانض المستهدف البالغة ٨٠٨ الف جنيه وذلك كما يلي : 		
(القيمة بالالف جنيه)			
اسم النشاط	المستهدف تحقيقه بالجنيه	الخسارة المحققة بالجنيه	الفرق بالجنيه
الطحن	(١٢٥٧)	١٠٣٣٨	(٩٠٨١)
التخزين	٢٠٦٥	١٧٦٨	(٣٨٣٣)
الاجمالي	(٨٠٨)	١٢١٠٦	(١٢٩١٤)

	يتعين الوقوف على أسباب تحقيق تلك الأنشطة لخسائر والعمل على تلافيتها والاستفادة القصوى من الطاقة المتاحة .
رد الشركة	<p>يرجع ذلك لما يلي :-</p> <ul style="list-style-type: none"> - الزيادة السنوية المستمرة في أعباء التشغيل من أجور وكهرباء ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار وتكاليف النقل ... الخ مقابل ثبات أجرة الطحن (الإيرادات) . - إنخفاض حصص القمح للمطاحن عن طريق لجنة البرامج وموافقة وزارة التموين مما أدى إلى انخفاض القدرة الإنتاجية وتم مخاطبة الجهات المعنية لزيادة النطاق الجغرافي للشركة والتي تعمل جاهدة لتلافي أسباب الأعطال وتم التنبية بإجراء الصيانة الدورية الأسبوعية في موعدها . - إنخفاض إيراد النخالة الخشنة للبيع بأسعار أقل من أسعار هيئة السلع نتيجة تكديس النخالة . - الشركة تعمل جاهدة على إستغلال الطاقات المتاحة الإستغلال الأمثل بالشحن للشركات الشقيقة من الدقيق ٨٢٪ وإستغلال الأماكن الغير مستغلة بالتأجير لزيادة الإيرادات وتعظيم الربحية □ يرجع الإنخفاض في صافي ربح نشاط الطحن ٨٢ ٪ (تمويني) لإنخفاض الكمية المطحونة وكذا ثبات تكلفة الطحن رغم زيادة أعباء التشغيل (كهرباء ، قطع غيار ، وقود وزيوت ، أجور ... الخ) □ نشاط التخزين يرجع لإنخفاض كميات الأقمح المستوردة الواردة والمنصرفة لصوامع الشركة وإرتفاع تكاليف التشغيل مع ثبات عمولة التخزين لباقي الصوامع منذ سنوات طويلة رغم الزيادات الكبيرة والحتمية في مصاريف التشغيل . □ وسيتم العمل للإستفادة من الطاقة المتاحة علما بأنه تم اضافة كمية ٩ الاف طن قمح للطحن شهريا للشركة بالتنسيق بين الشركة القابضة والتموين والشركات الشقيقة وكذا العمل على تنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة لزيادة ربحية الشركة
ملاحظة المحاز (٤)	<ul style="list-style-type: none"> - تم إثبات الاصول الثابته وفقا للأرصدة الدفترية والبالغة ١٨٦,٦٩٣ مليون جنيه الأمر الذي لم تتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة . - لا زال لم يتبين لنا الموقف القانوني و الآثار المالية الناتجة عن المساحة المستقطعة من أرض شونة العاشر من رمضان (والمسجلة باسم الشركة والمقدر مساحتها بنحو ٢١ ألف م^٢ والتي تم أستقطاعها من الشركة منذ ٢٠١٢/٥/٢٠ لإنشاء صوامع بالعاشر ضمن المنحة الإماراتية الممنوحة للدولة) علي الرغم من صدور قرار الجمعيه العموميه للشركة القابضة للصوامع والتخزين في ٢٠٢٠/٤/٢١ بضم تلك الصومعه للشركة القابضة ولم يتم حتى تاريخه تحديد الموقف النهائي لها ، و صدور القرار الوزاري رقم ٤٣ لسنة ٢٠١٨ بتشكيل لجنة للعمل على توفيق الأوضاع بين الجهات المختلفة ، وقد ورد خطاب من رئاسة مجلس الوزراء بتاريخ ٢٠١٨/٢/١٥ بالموافقة على تضمين التكلفة الإستثمارية للصومعة ضمن أصول الهيئة العامة للسلع التموينية على أن ينعكس الأثر المالي كحق إنتفاع للشركة القابضة للصوامع والتخزين • في ٢٠٢٠/٢/٨ ورد كتاب الهيئة بشأن موافقه مجلس الوزراء علي مقترح مبادله ارض الصومعه المملوكه للشركه بأرض بديله الخ • وبالمتابعه تبين مخاطبه شركه المطاحن للشركه القابضه في ٢٠٢٠/٥/٩ بما يفيد ورود كتاب هيئه السلع في ٢٠١٩/٣/٥ بشأن ايلوله ٢٥ صومعه للهيئه و ارفق بالكتاب مشروع عقد انتفاع للاراضي المقام عليها تلك الصوامع وتم دراسته بمعرفه الشركه وانتهت دراسه الي عدم الموافقه علي بعض البنود ورفض التوقيع علي العقد وتم مخاطبه الشركه القابضه بذلك واتفاق مسنولي الشركه علي قيام الهيئه بسداد كامل قيمه الارض نقدا بالقيمه العادله بعد الرجوع للجهات الحكوميه المختصه وتم عقد عده اجتماعات بالهيئه لبحث البدائل المختلفه لنقل الملكيه • في ٢٠٢٠/٢/٢٣ تم عرض الموضوع علي مجلس اداره الشركه والذي وافق علي تحديد الارض البديله في احدي مدينتي بدر او العبور علي ان يكون النشاط المزمع اقامته (سكني -تجاري) ومخاطبه الهيئه في هذا الشأن • في ٢٠٢٠/ ٤/٣٠ ورد كتاب الهيئه يفيد بان تحديد المدن المطلوبه لابد ان يكون لذات النشاط وفي ضوء القرار الصادر بدمج نشاط التخزين علي مستوي الجمهوريه في كيان واحد فانه لايمكن للشركه انفاق اي استثمارات في نشاط التخزين ولايمكن ان تكون الارض البديله بذات النشاط

<p>ويتصل بذلك مخاطبه الشركه للمشرف علي مكتب وزير الاسكان والمجتمعات العمرانيه الجديده في ٢٠٢١/٥/٤ بشأن تحديد سعر متر الارض بمايفيد عدم الاعتداد بسعر المتر المحدد من قبل الهيئه (٩٥٠ جنيه للمتر) حيث انها جبهه غير محايدته لكونها احد اطراف الموضوع وتم طلب الاعتداد بالقيمه المحدده من اللجنه العليا لتثمين اراضي الدوله (جبهه محايدته) في ٢٠٢١/١/١٨ والبالغه ١٥ الف جنيه للمتر (استرشادي وليس الزامي لحين اقراره واعتماده من السلطه المختصه) .</p> <p>واشارت الشركه في خطابها الي انه في حاله الاعتراض يمكن اللجوء الي جبهه محايدته اخري (هيئه الخدمات الحكوميه) لتقييم الارض .</p> <p>يتعين بحث ما سبق وموافقتنا بالموقف الحالي للأرض .</p>	
<p>رد الشركه</p> <p>○ تم اجراء الجرد الفعلي في ٢٠٢١ /٦/٣٠ ولم تتمكن من الجرد الفعلي نتيجة للإجراءات الإحترازية لتفشي فيروس كورونا .</p> <p>○ تم مخاطبة هيئه السلع التموينيه بأن الشركه لن تستخدم الأرض البديله في نشاط التخزين وسيتم إستخدامها في نشاط الإستثمار العقاري ، ولم يرد إلينا رد حتى الآن وجارى المتابعه وسوف يتم موافاة السيد مراقب الحسابات بأية مستندات في هذا الشأن فور توفرها وسيتم إظهار الآثار الماليه عند إتخاذ قرار نهائي بشأنها .</p>	
<p>ملاحظة المهاز (٥)</p> <p>- مازال لم يتم تسجيل أرض مطحن الهدى لوجود مساحة ٢٠ قيراط وسهمين داخل سور المطحن تخص الأملاك الأميرية بمحافظة القليوبية وهي محل نزاع قانوني بين محافظة القليوبية وحي غرب شبرا الخيمة والشركه وقد افاد القطاع القانوني بتقديم طلب للسجل العيني ببنها لاحضار شهادات قيود ومطابقه للارض المقام عليها المطحن وتبين ان القطعه المقام عليها المطحن قد تجزأت وجاري احضار رسم القطعه بعد التجزئه من مكتب المساحه لمعرفة رقم القطعه المقام عليها المطحن لاستخراج شهاده قيود ومطابقه ونظرا لوجود نزاع قضائي بين الشركه وحي شبرا الخيمة مما ترتب عليه ايقاف اجراءات تسجيل الارض لحين انتهاء المنازعه .</p> <p>واقامت المحافظه الدعوى رقم ٢٠١٥/٥٨ مدني كلي حكومه شبرا الخيمة خاصمت فيها الشركه بطلب بان تؤدي لها مقابل حق إنتفاع عن قطعه الارض وقضت المحكمه بالاحقيه بمبلغ ٤,٦٥٠ مليون جنيه لصالح المحافظه (حكم نهائي واجب النفاذ) .</p> <p>ويتصل بما تقدم وجود دعوي رقم ٩١٠ لسنة ٢٠١٦ مدني كلي شمال مقامه من هيئه الاوقاف المصريه بشأن المديونيه التي تطالب بها الهيئه لدي الشركه (ارض مطحن الهدى) والبالغه وفقا لكتاب الهيئه في مارس /٢٠٢١ مبلغ ١٣٦٤٦٩٢ جنيه والخاصه بالاتفاق المبرم بين الهيئه والشركه في ١٩٩٩/١٢/٤ علي استبدال مساحه ٨ فدان وواحد قيراط من وقف صالح ابو حديد علي اساس سعر المتر ٢٤٠ جنيه علي ان يتم سداد اجمالي الارض علي عشره اقساط سنويه علي ان تقوم الشركه بسداد ١٤% من مقدم الثمن والمصاريف .</p> <p>ووفقا لمذكره القطاع القانوني بالشركه وعند استخراج كشف التحديد المساحي للارض تبين ان هناك نزع ملكيه لفدان واثنين سهم لصالح هيئه الري والتي قامت بالتنازل عنها لمحافظة القليوبية وعليه تم استخراج كشف التحديد واصبحت المساحه الفعليه ٣ سهم، ٢٢ قيراط، ٦ فدان تعادل ٢٩٠٦٨ متر مربع بقيمه اجماليه ٦٩٧٦٤٨٠ جنيه علي ان يكون القسط الاول وريعه في ٢٠٠٠/١٠/١٧ بمبلغ ٨٧١٤١٦ جنيه قامت الشركه بسداده علي مرتين في ٢٠٠١/٨/٢٨، ٧/٨ مما ترتب عليه وجود غرامه تأخير بمبلغ ٦١٨٨٣ جنيه تم سدادها الا انه تم خصمها من مستحقات الهيئه لعدم استحقاقها لان التأخير من جانب الهيئه للخطأ الوارد بالمساحه واعاده الجدوله وفقا للمساحه الفعليه .</p> <p>وقد اشارت المذكره الي قيام الشركه بسداد باقى الاقساط لحساب الضرائب كقيم منقوله بديلا عن هيئه الأوقاف وتم اخطارهم بذلك وبجلسه ٢٠٢١/١/٢٧ صدر حكم تمهيدي باحاله الدعوي للخبراء والدعوي مؤجله لجلسه ٢٠٢١/١٢/٨ للتقرير .</p> <p>نوصي بدراسه ماسبق واتخاذ اللازم مع اجراء التسويات الواجبه في ضوء الحكم الصادر مع العمل على المتابعه وسرعة إنهاء الوضع القائم وتسجيل الأرض حفاظا على أصول الشركه .</p>	
<p>رد الشركه</p> <p>جارى متابعة الدعوى المتداوله والطعون المقدمة من حي شبرا الخيمة وعند البت النهائي سوف تقوم الشركه بإجراءات تسجيل كامل المساحة وعمل التسويات اللازمة .</p>	

ملاحظة الجهاز (٦)	<p>- تضمن حساب التكوين الإستثماري في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١,٩٠٦ مليون جنيه باسم مطحن الهدى (قيمة صب بلاطات خرسانية) وقد تبين بشأنه الاتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تسليم امراسناد للشركة في ٢٠٢٠/٧/١٨ بنحو ١,٣٣٣ مليون جنيه علي ان يتم التنفيذ خلال ٣ اشهر غير شامله الاجازات، تسليم الموقع للمقاول في ٢٠٢٠/١٠/٧ (بعد مرور ما يقرب من حوالي ثلثه اشهر) مما ترتب عليه التأخير الشديد في انهاء الاعمال . • عدم الانتهاء من المشروع في الوقت المحدد لتوقف العمل عدة مرات (بسبب عدم امكانيه اخلاء المكان والانتهاء من جفاف وتصلب الخرسانه) . • وفي ٢٠٢١/٢/٢٧ وافق المجلس بالاجماع علي اعتماد نحو ١,١٠٧ مليون جنيه بنود اضافيه بنسبه ٨٣٪ من الاعمال الاصليه وقد تضمنت هذه الاعمال اعاده صب البلاطات الخرسانيه في المنطقه المحيطة بنقره الاقماح الخاصه بالصوامع والبالغ قيمتها نحو ٤٩٣ الف جنيه دون بيان اسباب اعاده الصب والمسئول عنها . <p>ويتصل بذلك ورود مستخلص جاري رقم ٥ في مايو ٢٠٢١ بقيمه ٢,٠٣٣ مليون جنيه بنسبه زياده عن الاعمال الاصليه بلغت ٥٢,٥٪ وحتى تاريخ انتهاء المراجعة لم يتم الانتهاء من الاعمال والاستلام الابتدائي لها. وتم مخاطبه الشركة المنفذه في ٢٠٢١/٧/٥ لاعطائها مهله ١٠ ايام من تاريخه لتكسير البلاطات التالفه واعاده صيها وفي حاله عدم الالتزام فلن يتم صرف اي مستخلصات و لم يتم التنفيذ حتى تاريخه .</p> <p>يتعين دراسة ما سبق واتخاذ اللازم وفقا لما تقضي به اللوائح في هذا الشأن ووفقا للعقد المبرم.</p>
رد الشركة	<p>تم تكليف إستشارى لمراجعة كافة أعمال الشركة المنفذة وتم تقديم انذار للشركة المنفذة والبدء فى اتخاذ الاجراءات اللازمة .</p>
ملاحظة الجهاز (٧)	<p>- بلغت الطاقات غير المستغله نحو ٢,٩٦٣ مليون جنيه (ارض مدينه نصر ومباني مطاحن عانوس والصوه ومصنع المكرونة وعدد وادوات مطحن عانوس)</p> <p>يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمه لتعظيم العائد علي المال المستثمر خاصه في ظل توقف العديد من المطاحن .</p>
رد الشركة	<p>تعمل الشركة جاهدة على إستغلال الطاقات المتاحة لديها سواء في الإستثمار العقاري أو التاجير للغير وقد تم التواصل مع جهاز التنمية والتجارة الداخليه للإستفادة من الأماكن المتاحة بالشركة بعمل إستثمارات عقارية تخدم الشركة وجارى المتابعة.</p>
ملاحظة الجهاز (٨)	<p>- تم حساب الإهلاك تقديريا بنحو ٣,٧٥ مليون جنيه دون الأخذ في الاعتبار اضافات واستبعادات الأصول خلال الفتره والبالغه نحو ٢٥٩ الف جنيه (اضافات)</p> <p>يتعين حساب اهلاك الأصول الثابته للفتره فعليا مع مراعاة الاضافات .</p>
رد الشركة	<p>تم احتساب الإهلاك فعليا في ٢٠٢١/٦/٣٠ واتخاذها اساس لتقدير الاهلاك في ٩/٣٠ وسوف يتم مراعاة ذلك فى المراكز الماليه التاليه .</p>
ملاحظة الجهاز (٩)	<p>- تضمنت الإستثمارات الماليه طويله الأجل نحو ٢٤٥ ألف جنيه إستثمارات فى سندات حكوميه ببنك الإستثمار القومي بنسبه عائد ٣,٥٪ لم تتخذ الشركة الاجراءات القانونيه لاسترداد قيمه تلك السندات منذ عام ٢٠١٠/٢٠٠٩ .</p> <p>يتعين إتخاذ الشركة ما يلزم من إجراءات قانونية لاسترداد قيمه السندات .</p>
رد الشركة	<p>جارى إتخاذ الإجراءات القانونيه اللازمه لاسترداد قيمه تلك السندات .</p>
ملاحظة الجهاز (١٠)	<p>- تم إثبات المخزون في ٢٠٢١/٩/٣٠ بالأرصده الدفترية بنحو ٢٤,٧٦٦ مليون جنيه لعدم اجراء جرد فعلى ودون إجراء أية تسويات وقد تضمن مخزون قطع الغيار والمهمات اصناف راكده ويطنيه الحركه طبقا لحصر الشركة نحو ٣,٠٥ مليون جنيه .</p> <p>يتعين العمل على التصرف الاقتصادى بما يعود بالنفع على الشركة .</p>
رد الشركة	<p>اثبات المخزون بالأرصده الدفترية لتعذر اجراء الجرد الفعلى نظرا للاجراءات الاحترازية فى ظل تفشى وباء كوفيد ١٩ ، وتم تشكيل لجنة بقرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب من القطاعات المختصة بشأن إجراءات التصرف فى المخزون الراكد ومدى احتياج وحدات الشركة له على أن تكون مهمه اللجنة فرز وتصنيف الخردة والكهنة</p>

	ووضعها في لوطات تمهيدا لإتخاذ إجراءات تسعيرها أما بخصوص الأصناف بطينة الحركة فهي تمثل مخزون استراتيجي لا يمكن الاستغناء عنه .															
ملاحظة الهماز (١١)	- لم يتضمن مخزون الانتاج التام في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١,٦١٩ مليون جنيه قيمة المخزون بمنافذ ومعارض الشركة حيث تم اثباتها ضمن مبيعات المنافذ والمعارض بسعر البيع مقابل اثباتها حسابات العملاء المدينة بدفاتر الشركة. يتعين اجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما سبق .															
رد الشركة	سوف يتم مراعاة ذلك في المراكز المالية التالية .															
ملاحظة الهماز (١٢)	- لم نتحقق من كمية الأقماع ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة حوالي ١١٥,٦ ألف طن تقدر قيمتها وفقا لأسعار المحاسبية مع هيئة السلع نحو ٥٧٨,١٧ مليون جنيه لعدم اجراء تصفية صفرية لتلك الصوامع في ٢٠٢١/٩/٣٠ . - تم إثبات رصيد الخامات الرئيسية من الأقماع ملك الشركة بحوالي ١٣٠ طن دفتريا (لعدم اجراء التصفية الصفرية للصومعة في ٢٠٢١/٩/٣٠ بتكلفة نحو ٥٢٣ ألف جنيه بالخطأ وصحته ٦٥٥ ألف جنيه بفرق قدره ١٣٢ ألف جنيه . يتعين اجراء التصويب اللازم ، مع وضع برامج تصفية صفرية لتلك الاقماع للتحقق من صحة أرصدها ومطابقتها مع الأرصدة الدفترية وما يترتب على ذلك من إنحرافات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة .															
رد الشركة	- نود الاحاطة بأنه يصعب عمل جشنى للأقماع المخزنة بالصوامع والبنابر حيث ان التخزين بها صب ويتم اجراء تصفية فعلية بعد الانتهاء من صرف الأقماع بها , كما ان الأقماع المخزنة بالشون معبأة في أجولة بلاستيك مختلفة الاوزان ولا يمكن عمل جشنى لها كما يصعب اجراء تصفية صفرية لمطاحن إنتاج الدقيق ٨٢ % في وقت واحد حتى يمكن الوفاء بالربط التمويني وعدم تأثر الأرصدة المحددة من جانب مديرية التموين علما بأنه يتم اجراء تصفية صفرية كل ثلاثة شهور بحضور المسنولين المختصين بالتموين وسوف يتم موافاة السيد / مراقب الحسابات بالجدول الزمني للتصفيات الصفرية . - اما بخصوص القمح ملك الشركة سوف يتم مراعاة ذلك في المراكز المالية التالية .															
ملاحظة الهماز (١٣)	- ما زالت ملاحظتنا متكررة بشأن تضمين أرصدة العملاء نحو ٤٦٣ ألف جنيه في ٢٠٢١/٩/٣٠ قيمة أرصدة متوقفة منذ سنوات يرجع بعضها لعام ١٩٩٦ مقام بشأنها دعاوى قضايا ومكون لها مخصص بكامل القيمة صدرت بشأنها احكام قضائية لصالح الشركة ولم تنفذ وذلك رغم سابق الإشارة برد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جارى متابعة تنفيذ الأحكام مع الجهات المعنية وقد افادت الشنون القانونية بالشركة بما يلي : • نحو ١٨٧,٤ ألف جنيه قيمة أرصدة مستحقة على بعض العملاء لم يتم استخراج الصيغة التنفيذية لتنفيذ الاحكام الصادرة ضدهم لعدم وجود موطن معلوم لهم وبياناتهم كما يلي :															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>قيمة المديونية في ٢٠٢١ /٩/٣٠ (بالجنيه)</th> <th>المدين</th> <th>تاريخ المديونية</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>١١٢٠٤٥</td> <td>سعيد نصار احمد عليوة</td> <td>١٩٩٧/٧</td> </tr> <tr> <td>٦٢٨٣٦</td> <td>حامد ابراهيم نصار</td> <td>١٩٩٨/٤</td> </tr> <tr> <td>١٢٥٢٠</td> <td>اميل بشرى يعقوب</td> <td>٢٠٠٠/٧</td> </tr> <tr> <td>١٨٧٤٠١</td> <td>الاجمالي</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	قيمة المديونية في ٢٠٢١ /٩/٣٠ (بالجنيه)	المدين	تاريخ المديونية	١١٢٠٤٥	سعيد نصار احمد عليوة	١٩٩٧/٧	٦٢٨٣٦	حامد ابراهيم نصار	١٩٩٨/٤	١٢٥٢٠	اميل بشرى يعقوب	٢٠٠٠/٧	١٨٧٤٠١	الاجمالي	
قيمة المديونية في ٢٠٢١ /٩/٣٠ (بالجنيه)	المدين	تاريخ المديونية														
١١٢٠٤٥	سعيد نصار احمد عليوة	١٩٩٧/٧														
٦٢٨٣٦	حامد ابراهيم نصار	١٩٩٨/٤														
١٢٥٢٠	اميل بشرى يعقوب	٢٠٠٠/٧														
١٨٧٤٠١	الاجمالي															
	• نحو ٢٧٦,١ ألف جنيه مديونية مستحقة على العميل حسن حافظ عرابي منذ ١٩٩٦/٩ صدرت أحكام بالحبس في ٣ جرح مقامة ضده وتم إخطار وحدة تنفيذ الأحكام ومدير امن الشرقية ومقام ضده دعاوى تعويض حكم فيها لصالح الشركة وعند اتخاذ اجراءات التنفيذ لم يستدل على العنوان للأعلان بالصيغة التنفيذية . تكرر توصيتنا بمتابعة موقف القضايا المرفوعة واتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات .															
رد الشركة	تم التنبيه مشددا على القطاع القانوني باتخاذ كافة التدابير اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة كما تم إخطار جهاز الكسب غير المشروع بوزارة العدل بمذكرة توضح كافة الإجراءات اللازمة وسوف نوافيكم بأخر المستجدات في هذا الشأن .															
ملاحظة الهماز (١٤)	- تضمنت أرصدة العملاء في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ نحو ٦٩,٥ مليون جنيه قيمة المستحق على الشركات الشقيقة مقابل ٦٦,٥ مليون جنيه رصيد أول المدة الأمر الذي أدى إلى نقص السيولة وحدوث خلل في الهيكل التمويلي للشركة حيث															

<p>اضطرت للحصول على تسهيلات ائتمانية خلال الفترة بمبلغ ٣٩,٥٣٣ مليون جنيه تحملت الشركة عنه فوائد مديته بلغت نحو ٤٧٦ ألف جنيه فضلا عن القصور الشديد في شروط السداد بمحاضر التسعير والتي بموجبها يتم منح الائتمان لهؤلاء العملاء حيث ان معظمها بدون ضمان وغير محدد بها شروط السداد و كذا عدم تحميل العملاء المتعثرين بأية مصاريف إدارية أو فوائد نتيجة عدم السداد في الميعاد.</p> <p>يتعين اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة نحو تحصيل تلك المديونيات لتحسين الهيكل التمويلي للشركة وزيادة قدرتها على سداد التزاماتها طرف الغير وعدم تحمل تلك الفوائد المدينة وزيادة قيمة الخسائر</p>																			
<p>رد الشركة</p> <p>تلك المديونيات طرف شركات شقيقة وتقوم تلك الشركات بشراء منتجات الشركة (دقيق ومكرونه) لتوفير السلع وفقا لمنظومة السلع للمواطنين وذلك لحساب الهنية العامة للسلع التموينية وعندما يتم اعتماد مبالغ لهينة السلع التموينية تقوم تلك الشركات بسداد مستحقات الموردين والشركة تعمل جاهده لتحصيل تلك المديونيات لتحسين الهيكل التمويلي .</p>																			
<p>ملاحظة الجهاز (١٥)</p> <p>- قيام الشركة بالتوسع في البيع الأجل حيث قامت الشركة قيام الشركة ببيع كمية بلغت نحو ١٠٠ طن دقيق ٧٢٪ لشركة يونيفرر بلغت قيمتها نحو ٦٠٠ ألف جنيه دون الحصول على اية ضمانات من العميل المذكور وحتى تاريخ المراجعة ١١ / ٢٠٢١ لم يتم السداد سوى نصف المبلغ حيث تبين قيام المورد بارسال العديد من الشيكات للشركة خلال الفترة وتم رفضهم من البنك وذلك بالمخالفة للائحة المالية للشركة مادة رقم (١٣٧) والتي تنص على " تدرس الهياكل المالية للعملاء وسمعتهم وذلك عند البيع بالأجل لهم ويتعين الحصول على الضمانات الكافية لحصول الوحدة على مستحقاتها"</p> <p>يتعين الألتزام بأحكام اللائحة المالية في هذا الشأن واتخاذ الاجراءات الكفيلة لضمان حقوق الشركة والعمل على تحصيل تلك المديونيات ، ومتابعة السداد للعميل المذكور وموافقتنا بأسباب منح إئتمان بتلك القيمة دون وجود ضمانات .</p>																			
<p>رد الشركة</p> <p>تم تحصيل القيمة وسوف يتم مراعاة ما جاء بالملاحظة .</p>																			
<p>ملاحظة الجهاز (١٦)</p> <p>- تضمنت ارصدة العملاء المدينة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ٤٠٣,٨ الف جنيه تمثل قيمة ضرائب مخصومة من المنبع بيانها كما يلي :</p> <table border="1" data-bbox="135 1117 1316 1581"> <thead> <tr> <th>اسم العميل</th> <th>المبلغ / جنيه</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اسكندرية للزوت</td> <td>٢٥١٢٧</td> </tr> <tr> <td>مضارب دمياط</td> <td>٤٠٤٠٧</td> </tr> <tr> <td>العامة لتجارة الجملة</td> <td>١٦٧٢٦٧</td> </tr> <tr> <td>المصرية لتجارة الجملة</td> <td>١٥٠٠٩٩</td> </tr> <tr> <td>النيل للمجمعات</td> <td>٢٠١١</td> </tr> <tr> <td>الاهرام للمجمعات</td> <td>١٤١٨</td> </tr> <tr> <td>مطاحن اسكندرية</td> <td>١٦٥٢٣</td> </tr> <tr> <td>الاجمالي</td> <td>٤٠٢٨٥٢</td> </tr> </tbody> </table>	اسم العميل	المبلغ / جنيه	اسكندرية للزوت	٢٥١٢٧	مضارب دمياط	٤٠٤٠٧	العامة لتجارة الجملة	١٦٧٢٦٧	المصرية لتجارة الجملة	١٥٠٠٩٩	النيل للمجمعات	٢٠١١	الاهرام للمجمعات	١٤١٨	مطاحن اسكندرية	١٦٥٢٣	الاجمالي	٤٠٢٨٥٢	
اسم العميل	المبلغ / جنيه																		
اسكندرية للزوت	٢٥١٢٧																		
مضارب دمياط	٤٠٤٠٧																		
العامة لتجارة الجملة	١٦٧٢٦٧																		
المصرية لتجارة الجملة	١٥٠٠٩٩																		
النيل للمجمعات	٢٠١١																		
الاهرام للمجمعات	١٤١٨																		
مطاحن اسكندرية	١٦٥٢٣																		
الاجمالي	٤٠٢٨٥٢																		
<p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>																			
<p>رد الشركة</p> <p>تمت التسوية في اكتوبر ٢٠٢١ .</p>																			
<p>ملاحظة الجهاز (١٧)</p> <p>- بلغت مديونية الشركة العامة للصوامع مبلغ نحو ٥٥٠ ألف جنيه مقابل تعليية الأيرادات بنفس القيمة والمتضمن ١٠٪ قيمة العمولة المستحقة لشركة الصوامع والتي تخصم عندالتحصيل وهو الأمر الذي أدى إلى تضخيم الأيرادات بقيمة تلك العمولة .</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>																			
<p>رد الشركة</p> <p>تمت التسوية في اكتوبر ٢٠٢١ .</p>																			
<p>ملاحظة الجهاز (١٨)</p> <p>- تحمل الشركة أعباء ومصروفات خاصة بنولون النقل لمنج دقيق ٨٢ % منظومة والخاص ببعض الشركات الشقيقة والتي بلغت نحو ٧١٣ ألف جنيه وذلك خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/٩/٣٠ .</p>																			

	<p>يُتعيّن ضرورة إعادة النظر في تحميل تلك المصروفات للشركات الشقيقة أو الهيئة</p>										
رد الشركة	<p>- الكميات المشحونه للشركات الشقيقه تمثل نسبة كبيره من كميات الدقيق المنصرف وبالتالي القمح المطحون وبالتالي اجرة الطحن والنخالة الناتجة ومايرتّب عليها من إيراد وخفض التكلفة الثابتة</p>										
ملاحظة الجهاز (١٩)	<p>- تأخر الشركة في تحصيل الرصيد الخاص بمنحة لبنان لمدة وصلت لنحو ١٥ شهرا في ظل عجز السيولة الذي تعانيه الشركة والتي تتمثل في كميات من الدقيق تم توريدها لدولة لبنان عن طريق الشركة القابضة في ٢٠٢٠/٨ بمبلغ نحو ٨٩ ألف جنية ولم تسوى حتى تاريخ المراجعة . يتعيّن سرعة تسوية المبالغ حرصا على أموال الشركة ٢٠٢١ . جارى تحصيل القيمة من الشركة القابضة للصناعات الغذائية .</p>										
رد الشركة											
ملاحظة الجهاز (٢٠)	<p>- عدم قيام الشركة بتسوية حسابات منافذ البيع بالتغيرات السعرية على أسعار المنتجات خلال الفترة الأمر الذي أدى إلى ظهور أرصدها المدينة وكذلك إيرادات تلك المنافذ على غير حقيقتها فضلا عن ظهور بعضها بأرصدة دائنة ومن أمثلة ذلك ما يلي .</p>										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>اسم المنفذ</th> <th>الرصيد (دائن)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>عين شمس</td> <td>٣٨٠٧</td> </tr> <tr> <td>منفذ الجهاز</td> <td>٢٤٨١٧</td> </tr> <tr> <td>مركز التعبئة</td> <td>١٩٤٢١</td> </tr> <tr> <td>البيع المباشر</td> <td>٦٣١٧٥</td> </tr> </tbody> </table>	اسم المنفذ	الرصيد (دائن)	عين شمس	٣٨٠٧	منفذ الجهاز	٢٤٨١٧	مركز التعبئة	١٩٤٢١	البيع المباشر	٦٣١٧٥	
اسم المنفذ	الرصيد (دائن)										
عين شمس	٣٨٠٧										
منفذ الجهاز	٢٤٨١٧										
مركز التعبئة	١٩٤٢١										
البيع المباشر	٦٣١٧٥										
	<p>يتعيّن اجراء التصويب اللازم</p>										
رد الشركة	<p>سوف يتم مراعاة ذلك في المراكز المالية التالية</p>										
ملاحظة الجهاز (٢١)	<p>- تضمن حساب الارصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢١/٩/٣٠ ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ٥,١٨٣ مليون جنية ما أمكن حصره من الأرصدة الخاصة بمستأجري وحدات الشركة (شركة فيض الرحمن ، عمرو جمال عبد الرحمن ، شركة أباطة جروب ، ايمان محمد محمود ، عمرو السيد رياض ، شركة سر الأرض ، مهدي عبد القادر ، أحمد جلال أحمد ، شوقي الكردي شاهين ، وفيق غبريال) والمقام بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم تتمكن الشركة من التنفيذ حتى تاريخه والبعض الآخر مازال متداول بالمحاكم . • تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونيات متوقفة علي بعض العاملين بالشركة وبلغ ما أمكن حصره منها نحو ١,٧١٠ مليون جينه (طه عبد الحميد علي ، طارق رافت حلمي ، مصطفى عواد زين ، ابراهيم عبد العليم ، وجدي عثمان ، كمال أحمد محمد ، أنور وجدي حسن) وقد أقيمت بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم يتم تنفيذه حتى تاريخه . <p>يتعيّن بحث ودراسة ما سبق مع متابعة الدعاوى القضائية المقامة واتخاذ كافة الاجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات حفاظا على حقوق الشركة والافادة .</p>										
رد الشركة	<p>جارى البحث والمتابعة واتخاذ ما يلزم من إجراءات وتم التنبيه على القطاع القانوني بسرعة انتهاء الاجراءات لتحصيل مستحقات الشركة .</p>										
ملاحظة الجهاز (٢٢)	<p>- تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ نحو ٥٢٥ ألف جنية والمدرجة بالأجماليات وبدون تحليل بالرغم من كونها أرصدة حسابات شخصية تخص العاملين بالشركة حيث يتم الاعتماد على المسجل بقسم الأجور للحصول على تفاصيل تلك المديونيات وبمطابقة تلك الأرصدة بالمسجل بقسم الأجور تبين وجود اختلاف بين الرصيدين والجدول التالي يوضح أمثلة ذلك:</p>										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الرصيد بالحسابات</th> <th>رصيد بالأجور</th> <th>الفرق</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>أخشاب</td> <td>٣٠٣٣٧٧</td> <td>٢٣٦٠٩٩</td> <td>٦٧٢٢٨</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	الرصيد بالحسابات	رصيد بالأجور	الفرق	أخشاب	٣٠٣٣٧٧	٢٣٦٠٩٩	٦٧٢٢٨			
البيان	الرصيد بالحسابات	رصيد بالأجور	الفرق								
أخشاب	٣٠٣٣٧٧	٢٣٦٠٩٩	٦٧٢٢٨								

دقيق	١٣٥٤٣٣	١٧١٢٦٠	٣٥٨٢٧-
بطاطين	٩٢٣٢	١٨٣٧	٧٣٩٥
كعك	٧٧٠٢٠	٧٨٣٣٢	١٣١٢-
يتعين ضرورة أمساك سجلات تحليلية توضح مديونية الحسابات الشخصية بالتفصيل وبحث تلك الفروق وتصويب الوضع والإفادة .			
رد الشركة	يتم بحث تلك الفروق مع الاجور والتسويق والورش وعمل التسويات اللازمة في ضوء ذلك .		
ملاحظة الهماز (٢٣)	<p>- مازال حساب مدينو بيع أصول يتضمن نحو ١٧٨ ألف جنيه تمثل باقي المديونية المستحقة علي شركة المستحضرات الطبية نتيجة التنازل بالبيع عن مطحن خطاب بالمطرية منذ ١٥/٦/١٩٩٤ (مكون لها مخصص بالكامل) والمتبقي لحين انتهاء الشركة لاجراءات البيع والتسجيل بالشهر العقاري والتي لم يتم الانتهاء منها حتي تاريخه وقد أقامت الشركة دعوي لتثبيت الملكية رقم ٢٠١١/٢٨٣ وصدر حكم بجلسة ٢٠١٩/١/٣٠ بالوقف التعلقي لحين الفصل في الطعن بالنقض رقم ٧٣/٦١٦٠ ق ولم يحدد جلسة حتى تاريخه وقد وافق مجلس ادارة الشركة في جلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٩ باتمام اجراءات تسجيل ارض مطحن خطاب مقابل قيام شركة مصر للمستحضرات الطبية بسداد قيمة ٢٥٪ (١٧٨ ألف جنيه) من اجمالي الثمن عند التسجيل وفق شروط التعاقد بين الشركتين .</p> <p>يتعين متابعة الدعوي القانونية لسرعة انتهاء الاجراءات والعمل علي تحصيل تلك المديونية .</p>		
رد الشركة	تم التنبية مشددا على القطاع القانوني لسرعة انتهاء اجراءات تسجيل ارض مطحن الخشاب لتحصيل باقي مستحقات الشركة طرف شركة المستحضرات الطبية .		
ملاحظة الهماز (٢٤)	<p>- بلغ رصيد حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٨٠٨ الف جنيه منه نحو ٧٨٣ الف جنيه مرحل من العام السابق ولم تتم المطابقة مع الشركة القابضة عن الفتره من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/٩/٣٠ وكذا عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ حيث كانت اخر مطابقه بتاريخ ٢٠٢١/٢/٣ علي الرصيد الجاري في ٢٠٢٠/٦/٣٠</p> <ul style="list-style-type: none"> • مازال الحساب يتضمن نحو ٢٨٤ ألف جنيه قيمة ارض مدرسة الطحن والمستغلة بمعرفتها فضلا عن الاستمرار في عدم وجود علاقة تعاقدية بين الشركة والشركة القابضة للصناعات الغذائية. • لم يتضمن الحساب نحو ٩٢٠٦ جنيه قيمة مصروفات استهلاك كهرباء مدرسة الطحن حيث تم درجها بالخطأ تحت مسمى/ المركز المصري لتكنولوجيا الطحن . <p>يتعين اجراء المطابقات اللازمة و اجراء التسويات اللازمة في ضوء ما سبق .</p>		
رد الشركة	بالنسبة لمبلغ ٢٨٤ ألف جنيه قيمة ارض مدرسة الطحن تم ضمها للشركة القابضة بناء على قرار للجمعية العامة للشركة وسوف يتم تحصيل القيمة عند الإنتهاء من تسجيل ارض مجمع السلام وجرى التنسيق مع الشركة القابضة لعمل المطابقات اللازمة بما فيها كهرباء مدرسة الطحن .		
ملاحظة الهماز (٢٥)	<p>- تضمنت حسابات البنوك شيكات حررت ولم تسلم لأصحابها حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ بنحو ٧٩٣٦ جنيه ، يرجع بعضها لشهر يونيو ٢٠٢١ .</p> <p>نوصي بإلغاء تلك الشيكات وقبدها بأسماء أصحابها بالحسابات الدائنة .</p>		
رد الشركة	سوف يراعى ذلك .		
ملاحظة الهماز (٢٦)	<p>- تضمنت مذكرات تسوية البنوك في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ نحو ١٦٥,٧ ألف جنيه قيمة شيكات صادرة لبعض المستفيدين ولم يقوموا بصرفها من البنك لمدة اكثر من ٣ شهور من تاريخ استحقاقها ولم تقم الشركة بردها للحسابات الشخصية وذلك بالمخالفة للمادة ٥٠٤ من قانون التجارة المصري رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته والتي تنص على أن الشيك المسحوب والمستحق الوفاء به يجب تقديمه للوفاء خلال ٣ أشهر .</p> <p>يتعين بحث ما سبق ، وتأثير الحسابات الشخصية ، مع الإلتزام بأحكام قانون التجارة المصري رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته .</p>		
رد الشركة	جارى دراسة ما سبق وسيتم اتخاذ ما يلزم في ضوء المادة ٥٠٤ من قانون التجارة المصري رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعليمات البنك المركزي بهذا الشأن .		

- لم نواف بدرامه المخصصات في ٢٠٢١/٩/٣٠ والبالغه نحو ١١,٥٠٤ مليون جنيه ونرى عدم كفايتها في الأغراض المكونة من أجلها في ضوء ما قدم لنا من مستندات كما يلي :

• مخصص الضرائب المتنازع عليها والبالغ نحو ٩,٧٩٢ مليون جنيه ويتمثل في نحو ٦,٢٩٢ مليون جنيه لمقابلته ضريبه المبيعات عن عام ٢٠١٧/ ونحو ٣,٥ مليون جنيه لمقابلته نزاعات ضريبية (لضريبة الدخل) بلغ ما أمكن حصرة منها طبقا لمستندات الشركة مبلغ نحو ١٤٢,٢١٢ مليون جنيه بفرق نحو ١٣٢,٤٢ مليون جنيه بالإضافة لفوائد التأخير التي تحسب عند السداد في ظل ارتفاع قيمتها وخاصة بالنسبة لضريبة القيمة المضافة. وقد تمثلت تلك الفروق فيمايلي :

أولا- ضريبة الدخل

• السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠٠٩ .

ورد نموذج ٣٦ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٩ سداد بضريبه قدرها ٢٩,٧٥٨ مليون جنيه عن سنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٩ وقد قامت الشركة بسداد نحو ٢٤,٨٨٣ مليون جنيه بالاقترارات عن تلك السنوات بفروق مطلوبة بلغت نحو ٤,٧٩٢ مليون جنيه وتم تقديم طعن مباشر لسقوط الضريبه عن تلك السنوات بالتقادم الخمسي وتم مد الاجل لحين صدور قرار لجنة الطعن وجاري المتابعه

• السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١

ورود نموذج (٩) بتاريخ ٢٠١٩/٤/١ بالتزام ضريبي قدره نحو ٣,٥٨٩ مليون جنيه عبارته عن: *نحو ٣,٢٢٩ مليون جنيه غرامه تأخير عدم تقديم الاقرار في الميعاد (ماده ١٢١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) عن عام ٩٩/٩٨ وتم اقامه دعوي قضائيه امام مجلس الدوله رقم ٤٩٠٣٠ لسنة ٧٣ ومازالت متداوله وتم تقديم طلب بسقوط المطالبة لسداد اصل الضريبة وجارى المتابعه.

* ٥٢,٦٤٢ الف جنيه احكام ماده ٨٧ مكرر عن سنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ ونحو ٣٠٧ الف جنيه مقابل التأخير وتم تقديم طلب بسقوط المطالبة لسداد اصل الضريبة وجارى المتابعه.

• السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٣

ورد نموذج ٣٦ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٩ بسداد بضريبه قدرها ٢٥,٤٤٠ مليون جنيه عن سنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد نحو ٢٤,٢٢٩ مليون جنيه بالاقترارات عن تلك السنوات بفروق مطلوبة بلغت نحو ١,٢١١ مليون جنيه وجاري المتابعه .

• السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥ .

ورد نموذج ٣٦ ضرائب عن سنوات ٢٠١٥/٢٠١٣ بسداد بضريبه قدرها ١٨,٦٧٣ مليون جنيه عن سنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وقد قامت الشركة بسداد نحو ١٨,٣٧٥ مليون جنيه بالاقترارات عن تلك السنوات بفروق مطلوبة بلغت نحو ٠,٢٩٨ مليون جنيه وجاري المتابعه

مع احواله بند ضريبه المبيعات بمبلغ ٦,١٦٤ مليون جنيه ، ٦,٤٩٤ مليون جنيه الى لجنة داخلية متخصصه . يستحق عنها ضريبة نحو ٢,٨٤٨ مليون جنيه

• سنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ ، ٢٠١٦/٢٠١٧ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بضريبة قدرها ٤٥,٤٢٤ مليون جنيه مسدد منها نحو ٢٢,٣٤٦ مليون جنيه بفروق بلغت نحو ٢٣,٠٧٨ مليون جنيه وتم الطعن عليها واحالتها للجنة الداخلية وجارى المتابعه ولم يبت فيها حتي تاريخه.

• السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩ ورد للشركة نموذج ٣٢ فحص وجارى المتابعه حتى تاريخه مع المامورية

• لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠٢٠/٢٠١٩

ضريبة القيمة المضافة :

▪ وردت مطالبه في ٢٠٢١/٦/٧ من مصلحة الضرائب المصرية (الادارة العامة للحجز والتحصيل) بأن المبلغ الباقي المستحق على الشركة كضريبة حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ هو مبلغ ١٠١,٩٢٣ مليون جنيه واجب السداد بالإضافة لاحتساب الضريبة الإضافية عند السداد . وقد اشار الموقف الضريبي للشركة حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ انه تم الانتهاء من المحاسبه الضريبه حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ بفروق فحص بلغت نحو ١٢٤,٦ مليون جنيه وتم سداد ٢٢,٧ مليون جنيه

<p>من وجهه نظر الشركة ومازال الملف الضريبي بشأن تلك السنوات منظور من قبل لجنة فض المنازعات وقد تبين عدم تكوين الشركة لأية مخصصات لمقابله تلك الفروق.</p> <p>- ضريبه كسب العمل عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٥٩٤ ألف جنية ومقابل تأخير نحو ٩٤٨ ألف جنية وتم الطعن عليها من قبل الشركة لسقوطها بالتقادم الخمسى وأحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية. ▪ السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٤ مليون جنية وغرامة تأخير نحو ٤,١١٣ مليون جنية قامت الشركة بسداد أصل الضريبة للأستفادة من قانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بالتجاوز عن ٩٠٪ من غرامة التأخير وجارى المتابعة مع المأمورية. ▪ السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٧ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٢,٩٢٢ مليون جنية وغرامة تأخير نحو ١,٦٦٢ مليون جنية وتم أحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية وجارى المتابعة مع المأمورية. ▪ ويتصل بما سبق عدم تكوين أية مخصصات من الشركة لمواجهة فروق ضريبة المرتبات وبالرغم من ذلك قامت الشركة بأستخدام مخصص الضرائب المكون لمواجهة التزامات اخرى فى سداد تلك الفروق بمبلغ نحو ٤ مليون جنية ويتعين تحميل المستفيدين بتلك الضرائب . <p>- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ .</p> <p>الضريبه العقاريه:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ شونه الناصريه : تم مخاطبة القطاع القانونى بتسليم الصيغة التنفيذية للحكم الصادر بتخفيض الضريبة لتصبح نحو ٦٧ ألف جنية. ○ وحده الشيراتون تم تقدير الضريبة بمبلغ ٢٤٤٢٠٠ جنية عن الفترة من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢١ على ربط ضريبي سنوى ٤٨٨٠٠ جنية وقد تم سداد نحو ٣٠ ألف جنية من هذا المبلغ وتم الطعن على الباقي بطعن رقم ٤٦٩٨ فى ٢٠١٩/٧/١١ ولم يحدد ميعاد للطعن حتى تاريخه . ○ وحده مدينه نصر : جاري المتابعه مع المأموريه واطارها بالمستجدات التي حدثت بالوحده من هدم لتعديل القيمه يتعين الدراسة ومتابعة إتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات للوصول مع مصلحة الضرائب إلى حقيقة موقف الشركة الضريبي بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وتدعيم المخصص بالمبالغ المناسبه وكذلك دراسة مستحقات الضريبة العقارية فى ضوء القوانين واللوائح السارية وفى ضوء ما تسفر عنه الدراسة من نتائج . 	<p>رد الشركة</p>
<p>جارى المتابعة مع مصلحة الضرائب باللجان الداخلية ولجان الطعن ولجنة فض المنازعات للوصول الى موقف نهائي وسيتم اتخاذ اللازم فى ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك اللجان .</p> <p>- بلغ رصيد مخصص المطالبات نحو ١,٧١٣ مليون جنية (٥ مليون جنية لمقابله غرامات تموينيه و ٢١٣ الف حنيه لمقابله مطالبات قضائيه اخرى بعد تسويه نحو ٨ الاف جنية منه) تلاحظ بشأنه مايلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • بلغت الغرامات التموينيه وفقا لخطاب هينه السلع التموينيه نحو ١,٢٠٢ مليون جنية وفقا للمطابقه التي اجريت مع الهيئه فى ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم تواف الشركة بايه غرامات عن الفتره محل المراجعه • بالنسبه للمطالبات القضائيه فقد تبين الاتي : ▪ لم نواف ببيان تفصيلي بالمخصص حتي نتمكن من الحكم بصحه ماتم تسويته منه من قضاياوقد سبق الاشاره بتقريرنا عن مراجعه القوائم الماليه فى ٢٠٢١/٦/٣٠ الي انه تم تقدير نسب المكسب والخساره للقضايا المتداوله بنسبه ٥٠٪ (للمكسب والخساره) ولم يتم الاخذ بهذه النسب ▪ لم يتم تقييم العديد من القضايا ضمن البيان المقدم من الشركة. ▪ تسويه مبلغ ٨ آلاف جنية من المخصص (قضايا عماليه) ولم نتمكن من الحكم بصحه ماتم لعدم موافاتنا بتحليل المخصص <p>يتعين اعاده دراسته المخصص واجراء التسويات الواجبه مع ضروره موافاتنا ببيان قضايا فى ٢٠٢١/٩/٣٠ على ان تقييم فيه جميع القضايا المرفوعه .</p>	<p>ملاحظة المحاسب (٢٨)</p>

رد الشركة	سيتم عمل دراسة للمخصص وموافاة السيد /مراقب الحسابات بتلك الدراسة مع الاخذ في الاعتبار ان بعض القضايا تكون غير مقدرة القيمة مما يصعب معه تحديد مبلغ معين كمخصص .																		
ملاحظة الهماز (٢٩)	<p>- عدم اجراء المطابقات الواجبه مع الهينه العامة للسلع التموينية علي الارصده في ٢٠٢١/٩/٣٠ والبالغه نحو ٨,٢٠٥ مليون جنيه (دانن - قمح محلي)، ونحو ٧,٨١٠ مليون جنيه (مدين - تخزين قمح ٨٢٪) .</p> <p>يتعين اجراء المطابقات اللازمة على كافة المعاملات في تاريخ المركز المالي واجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات من نتائج. وقد سبق الاشاره بتقريرنا عن مراجعه القوائم الماليه في ٢٠٢١/٦/٣٠ الي تحفظ الشركة علي الاتي :</p> <p>- عدم احتساب عمولة الغريبله عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ بنحو ١٥٨ الف جنيه و نحو ٨٧٥ الف جنيه عن عامي ٢٠١٩/٢٠١٨ و ٢٠٢٠/٢٠١٩</p> <p>- نحو ١,٤٥٨ مليون جنيه عمولات تخزين عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ لحين المراجعة وعمل التسويات اللازمة من قبل الهينه (والتي قامت الشركة بتضمين حساباتها بهذه المبالغ)</p> <p>- غرامات تموينية بمبلغ ١,٢٠٢ مليون جنية لم تتضمنها دفاتر الشركة والتي تحفظت عليها بالمطابقة . (نقص اوزان و عينات غير مطابقة ولم يتم سدادها او اثباتها بالدفاتر ولم يتم تقديم تظلمات عنها حتي تاريخ المراجعة) .</p> <p>يتعين الدراره واجراء مايلزم من تسويات .</p>																		
رد الشركة	جارى الدراره والتنسيق مع الهينه لعمل المطابقة اللازمة .																		
ملاحظة الهماز (٣٠)	- تضمن المورددين المدين نحو ١٢ الف جنيه تمثل قيمه المصروفات البنكيه عن شهر سبتمبر /٢٠٢١ يتعين اجراء التسويه بتحميل المبلغ علي المصروفات																		
رد الشركة	تمت التسويه																		
ملاحظة الهماز (٣١)	<p>- تضمن حساب الأرصده الدائنه الأخرى في ٢٠٢١/٩/٣٠ المبالغ الآتية :</p> <p>■ ما زالت ملاحظتنا قائمه بشأن الارصده المتوقفة بعضها من قبل تطبيق القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٢,٩٥٤ مليون جنيه بيانها كما يلي :</p>																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ بالجنيه</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>١٧٧٨٦٢٨</td> <td>تحت مسمي ١٥٪ خدمات اجتماعية</td> </tr> <tr> <td>٦٢٣٩٩٦</td> <td>تحت مسمي حصة العاملين نقدا</td> </tr> <tr> <td>٤٧٠٩٣٨</td> <td>تحت مسمي ١٥٪ اسكان</td> </tr> <tr> <td>٧٥٢١٨</td> <td>باسم وزارة المالية</td> </tr> <tr> <td>٤٢٠١</td> <td>حافز اللجنة الادارية ١٪</td> </tr> <tr> <td>١٠٠٠</td> <td>صندوق الخدمات للتنمية المحلية</td> </tr> <tr> <td>٦٠٢</td> <td>المشروع القومي لتطوير المخايز</td> </tr> <tr> <td>٢٩٥٤٥٨٣</td> <td>الاجمالي</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ بالجنيه	البيان	١٧٧٨٦٢٨	تحت مسمي ١٥٪ خدمات اجتماعية	٦٢٣٩٩٦	تحت مسمي حصة العاملين نقدا	٤٧٠٩٣٨	تحت مسمي ١٥٪ اسكان	٧٥٢١٨	باسم وزارة المالية	٤٢٠١	حافز اللجنة الادارية ١٪	١٠٠٠	صندوق الخدمات للتنمية المحلية	٦٠٢	المشروع القومي لتطوير المخايز	٢٩٥٤٥٨٣	الاجمالي
المبلغ بالجنيه	البيان																		
١٧٧٨٦٢٨	تحت مسمي ١٥٪ خدمات اجتماعية																		
٦٢٣٩٩٦	تحت مسمي حصة العاملين نقدا																		
٤٧٠٩٣٨	تحت مسمي ١٥٪ اسكان																		
٧٥٢١٨	باسم وزارة المالية																		
٤٢٠١	حافز اللجنة الادارية ١٪																		
١٠٠٠	صندوق الخدمات للتنمية المحلية																		
٦٠٢	المشروع القومي لتطوير المخايز																		
٢٩٥٤٥٨٣	الاجمالي																		
	نكرر توصيتنا بضرورة بحث ودراسة كافة الأرصده الدائنه المتوقفة مع توريد ما ينطبق عليه نص المادة (١٤٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - والخاص بضريبة الدخل- إلي وزارة المالية .																		
رد الشركة	جارى دراسة ما جاء بالملحوظة وعمل اللازم بهذا الشأن علما بأن مبلغى ١,٧٧٩ مليون جنيه ، ٦٢٤ ألف جنيه لا يتم التصرف فيهما إلا بقرار من السيد رئيس مجلس الوزراء .																		
ملاحظة الهماز (٣٢)	<p>■ نحو ٨,٦ مليون جنيه تمثل الباقي من القيمة التقديرية لضريبة المبيعات (علي تكلفة الطحن منظومة ٢٠١٣ , ٢٠١٤) والتي لم تسدد حتي تاريخه وقد بلغت المطالبات الواردة من مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتي ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ٧٠ مليون جنيه بالإضافة للغرامات المستحقة عن التأخير في السداد ولم تقم الشركة بتعزيز المخصصات لمواجهة تلك المطالبات حيث تم الاكتفاء بتقديم خطابات اعتراض وطلب تحويل الملف إلي اللجنة الداخلية.</p>																		

<p>يتعين بحث ما سبق مع سداد المبالغ المعلاة لمصلحة الضرائب حتى لا تتعرض الشركة لغرامات عدم السداد مع تدعيم المخصصات لمواجهة مطالبات مصلحة الضرائب .</p>																																	
<p>جاري اتخاذ اللازم بهذا الشأن علما بان هذه السنوات محل نزاع بلجنة فض المنازعات هذا وقامت الشركة بسداد مبلغ ٢٢,٧٢٥ مليون جنية في ٢٠١٨/١٢/٢٦ عن تلك السنوات من وجهه نظر الشركة للإستفادة من خصم ٧٠٪ من غرامات التأخير المقررة بقانون الحوافز الضريبية .</p>	رد الشركة																																
<p>- تضمين الأرصدة الدائنة نحو ٦٣,٧٣٨ ألف جنية تمثل قيمة المبالغ المسددة من شركات الاتصالات مقابل استهلاك للكهرباء للمواقع المؤجرة لهم بالشركة خلال الفترات السابقة دون تسوية تلك المبالغ وبيان ذلك ما يلي :</p>	ملاحظة جهاز (٣٣)																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الرصيد بالجنيه</th> <th>المبلغ بالجنيه</th> <th>اسم الحساب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠١٨/١/١٥ حتى ٢٠١٩/١/١٤</td> <td rowspan="3">١٦٠٠٠</td> <td>٣٠٠٠</td> <td rowspan="3">فودافون</td> </tr> <tr> <td>تحت حساب مطحن المروة من ٢٠١٩/٣/٢ حتى ٢٠٢٠/٣/١</td> <td>٣٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠٢٠/١/١٥ حتى ٢٠٢١/١/١٤</td> <td>١٠٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>تحت حساب مطحن مسعد من ٢٠٢٠/٧/٢٥ حتى ٢٠٢١/٧/٢٤</td> <td rowspan="2">٣٨٥٨٢,٤</td> <td>٣٥٥٨٢,٤</td> <td rowspan="2">اتصالات مصر</td> </tr> <tr> <td>تحت حساب مطحن الصفا من ٢٠١٧/٧/٢٥ حتى ٢٠١٨/٧/٢٤</td> <td>٣٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>مسدد بالزيادة عن فترات سابقة</td> <td rowspan="4">٩١٥٦</td> <td>١٥٦,١٣</td> <td rowspan="4">أورنج</td> </tr> <tr> <td>الفترة من ٢٠١٨/١٠/٢١ حتى ٢٠١٩/١٠/٢٠</td> <td>٣٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>الفترة من ٢٠١٩/١٠/٢١ حتى ٢٠٢٠/١٠/٢٠</td> <td>٣٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٢١ حتى ٢٠٢١/١٠/٢٠</td> <td>٣٠٠٠</td> </tr> <tr> <td></td> <td>٦٣٧٣٨,٤</td> <td>٦٣٧٣٨,٤</td> <td>الاجمالي</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	الرصيد بالجنيه	المبلغ بالجنيه	اسم الحساب	تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠١٨/١/١٥ حتى ٢٠١٩/١/١٤	١٦٠٠٠	٣٠٠٠	فودافون	تحت حساب مطحن المروة من ٢٠١٩/٣/٢ حتى ٢٠٢٠/٣/١	٣٠٠٠	تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠٢٠/١/١٥ حتى ٢٠٢١/١/١٤	١٠٠٠٠	تحت حساب مطحن مسعد من ٢٠٢٠/٧/٢٥ حتى ٢٠٢١/٧/٢٤	٣٨٥٨٢,٤	٣٥٥٨٢,٤	اتصالات مصر	تحت حساب مطحن الصفا من ٢٠١٧/٧/٢٥ حتى ٢٠١٨/٧/٢٤	٣٠٠٠	مسدد بالزيادة عن فترات سابقة	٩١٥٦	١٥٦,١٣	أورنج	الفترة من ٢٠١٨/١٠/٢١ حتى ٢٠١٩/١٠/٢٠	٣٠٠٠	الفترة من ٢٠١٩/١٠/٢١ حتى ٢٠٢٠/١٠/٢٠	٣٠٠٠	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٢١ حتى ٢٠٢١/١٠/٢٠	٣٠٠٠		٦٣٧٣٨,٤	٦٣٧٣٨,٤	الاجمالي	
البيان	الرصيد بالجنيه	المبلغ بالجنيه	اسم الحساب																														
تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠١٨/١/١٥ حتى ٢٠١٩/١/١٤	١٦٠٠٠	٣٠٠٠	فودافون																														
تحت حساب مطحن المروة من ٢٠١٩/٣/٢ حتى ٢٠٢٠/٣/١		٣٠٠٠																															
تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠٢٠/١/١٥ حتى ٢٠٢١/١/١٤		١٠٠٠٠																															
تحت حساب مطحن مسعد من ٢٠٢٠/٧/٢٥ حتى ٢٠٢١/٧/٢٤	٣٨٥٨٢,٤	٣٥٥٨٢,٤	اتصالات مصر																														
تحت حساب مطحن الصفا من ٢٠١٧/٧/٢٥ حتى ٢٠١٨/٧/٢٤		٣٠٠٠																															
مسدد بالزيادة عن فترات سابقة	٩١٥٦	١٥٦,١٣	أورنج																														
الفترة من ٢٠١٨/١٠/٢١ حتى ٢٠١٩/١٠/٢٠		٣٠٠٠																															
الفترة من ٢٠١٩/١٠/٢١ حتى ٢٠٢٠/١٠/٢٠		٣٠٠٠																															
الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٢١ حتى ٢٠٢١/١٠/٢٠		٣٠٠٠																															
	٦٣٧٣٨,٤	٦٣٧٣٨,٤	الاجمالي																														
<p>يتعين الدراسة واتخاذ اللازم واجراء التسويات اللازمة</p>																																	
<p>جاري الدراسة ويتم التسوية في ضوء الاستهلاك الفعلي للكهرباء .</p>	رد الشركة																																
<p>• مبالغ مخصومة لصالح بعض الجهات ولم يتم سدادها خلال الفترة بياتها كما يلي :</p>	ملاحظة جهاز (٣٤)																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المبلغ بالجنيه</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>نقابة مهن هندسية</td> <td>٧٠٣٤</td> </tr> <tr> <td>نقابة صناعات غذائية</td> <td>٥٨١٢٨</td> </tr> <tr> <td>مكتب التشغيل</td> <td>٥٨١٢٨</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	المبلغ بالجنيه	نقابة مهن هندسية	٧٠٣٤	نقابة صناعات غذائية	٥٨١٢٨	مكتب التشغيل	٥٨١٢٨																									
البيان	المبلغ بالجنيه																																
نقابة مهن هندسية	٧٠٣٤																																
نقابة صناعات غذائية	٥٨١٢٨																																
مكتب التشغيل	٥٨١٢٨																																
<p>يتعين العمل على سداد المبالغ المذكورة أعلاه للجهات المختصة .</p>																																	
<p>تم السداد .</p>	رد الشركة																																
<p>- تضمنت حسابات دائنة للمصالح والهيئات مايلي :-</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ١٤,٥ مليون جنية بحساب ضريبة القيمة المضافة وقد تم الفحص حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ لوحظ بشأنه ما يلي :- ○ مخالفة ما تقضي به أحكام المادة رقم ١٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والتي تقضى بضرورة أمساك دفتر ملخص للضريبة يوضح اجمالى الضريبة على المشتريات القابلة للخصم حيث تبين عدم إنشاءالدفتر. ○ تضمن الحساب نحو ١٠,٢٦٨ مليون جنية (ضريبه علي عمولة التسويق) منه نحو ٧,٣٦٩ مليون جنية عن سنوات يرجع بعضها لعام ٢٠١٦ . <p>يتعين الدراسة والافاده .</p>	ملاحظة جهاز (٣٥)																																
<p>تم عمل دفتر ملخص لضريبة القيمة المضافة ، وسيتم دراسته الضريبه علي عموله التسويق مع مصلحة الضرائب واتخاذ ما يلزم بشأنها .</p>	رد الشركة																																

<p>ملاحظة الجهاز (٣٦)</p>	<p>- نحو ٤,٥٧٩ مليون جنيه (مدين) تحت مسمى ضريبه دخلية (ارباح تجاربه وصناعيه) وبالمراجعه تبين تضمين الرصيد لبعض المبالغ تلاحظ بشأنها ما يلي :</p> <p>○ ١٥٠ ألف جنيه قيمة مبالغ مسددة كدفعة عن الفروق الضريبية عن عام ٢٠١٣ طبقا للموقف الضريبي المقدم لنا .</p> <p>○ ٧٠٠ ألف جنيه تم سدادها مرتين عن اعوام ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ . ٢٠١٠ / ٢٠١١ وفقا لافاده الشركه</p> <p>يتعين تسوية المبلغ ضمن حساب المصروفات وتخفيضه من المديونية في ظل سداد تلك المبالغ عن اعوام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ والتي أنتهت الشركه من المحاسبة عليها مع المصلحة .</p>										
<p>رد الشركة</p>	<p>جاري المتابعه مع المصلحة .</p>										
<p>ملاحظة الجهاز (٣٧)</p>	<p>- نحو ٧٨٩ الف جنيه تمثل تعديل الضريبه الاضافيه ٥٪ عن عام ٢٠١٤ حيث انها من التكاليف واجبه الخصم. يتعين متابعة المديونية مع المصلحة وخصمها عند التسوية الأخيرة والأفاده</p>										
<p>رد الشركة</p>	<p>جاري المتابعه مع المصلحة .</p>										
<p>ملاحظة الجهاز (٣٨)</p>	<p>- أسفرت مراجعة المصروفات عن ما يلي :</p> <p>● لم يتم تحميل قائمه الدخل ببعض المبالغ :</p> <p>○ قيمة المساهمة التكافلية بنسبة ٠,٠٠٢٥ من جملة ايرادات الشركة وفق ما تقضى به المادة ٤٠ - تاسعا من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ (بشأن نظام التأمين الصحي الشامل) .</p> <p>○ لم يتم تحميل قائمة الدخل في ٢٠٢١/٩/٣٠ ببعض المصروفات التي تخص الفترة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٥٥٥ ألف جنيه</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>										
<p>رد الشركة</p>	<p>بالنسبة للمساهمة التكافلية سوف يتم عمل التسويات اللازمة في ضوء المحاسبة مع مصلحة الضرائب ، وبالنسبة للمصروفات تم عمل التسويات اللازمة في اكتوبر ٢٠٢١ .</p>										
<p>ملاحظة الجهاز (٣٩)</p>	<p>- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٨,٠٦٥ مليون جنيه تمثل بعض المصروفات التقديرية التي تخص الفترة بيانها كما يلي :</p> <table border="1" data-bbox="133 1102 1317 1343"> <thead> <tr> <th>اسم الحساب</th> <th>المبلغ (بالالف جنيه)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>كهرباء</td> <td>٢٨٠٠</td> </tr> <tr> <td>حافز الشهر</td> <td>٤٥٠٠</td> </tr> <tr> <td>ضرائب عقاريه</td> <td>١٠٧</td> </tr> <tr> <td>مصاريف تأمين</td> <td>٦٥٨</td> </tr> </tbody> </table>	اسم الحساب	المبلغ (بالالف جنيه)	كهرباء	٢٨٠٠	حافز الشهر	٤٥٠٠	ضرائب عقاريه	١٠٧	مصاريف تأمين	٦٥٨
اسم الحساب	المبلغ (بالالف جنيه)										
كهرباء	٢٨٠٠										
حافز الشهر	٤٥٠٠										
ضرائب عقاريه	١٠٧										
مصاريف تأمين	٦٥٨										
<p>رد الشركة</p>	<p>يتعين اجراء التسويات اللازمة في ضوء المصروفات الفعلية .</p>										
<p>ملاحظة الجهاز (٤٠)</p>	<p>يتم التسوية في ضوء المطالبة الفعلية عند ورودها او صرفها .</p> <p>- ظهرت الرواتب المقطوعة بقائمة الدخل بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ جنيه تمثل الرواتب المقطوعة فقط لأعضاء مجلس الادارة دون تضمينها لبدلات الحضور والانتقال بمبلغ ١٠٥ ألف جنيه والمدرجة بحساب الأجور .</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>										
<p>رد الشركة</p>	<p>سوف يراعى ذلك عند تصوير المراكز المالية التالية .</p>										
<p>ملاحظة الجهاز (٤١)</p>	<p>- بلغت المصروفات الإدارية والعمومية الظاهرة بقائمة الدخل عن الفترة مبلغ نحو ٢٦,١٩٠ مليون جنيه بزيادة بلغت نح ٥,٢٧٨ مليون جنيه عنها في الفترة لمثيلة والبالغة نحو ٢٠,٩١٢ مليون جنيه وبالفحص تبين تضمينها لمصروفات المطاحن المتوقفة (اهلاك ، أجور ، قطع غيار ، ... وغيرها) بعد استبعادها من تكلفة الإنتاج دون الإفصاح عن ذلك بالقوائم المالية .</p> <p>يتعين الإفصاح عن ذلك بالايضاحات المتممة للقوائم المالية .</p>										
<p>رد الشركة</p>	<p>سوف يراعى ذلك في المراكز المالية التالية .</p>										
<p>ملاحظة الجهاز (٤٢)</p>	<p>- تضمن حساب الخدمات المباعة نحو ٤,١٨٣ مليون جنيه قيمة عمولة بيع النخالة الخشنة لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية بنقص قدره ٠,١ مليون جنيه عن عمولة البيع الناتجة عن البيع بأسعار الهيئة والبالغة نحو ٤,٢٨٣ مليون</p>										

	<p>جنيه حيث قامت الشركة بمنح هذا الفرق كحافز بيع للتجار نتيجة التكديس لعدم وجود خطط تسويقية للعمل على تسويق وتنشيط منتج النخالة وتوسيع قاعدة العملاء وعدم اقتصرها على العملاء ذوي القدرة المالية المرتفعة مما يمنع إحتكارهم للمنتج و اضطراب الشركة لمنحهم تلك الحوافز منعا لحدوث تكديسات .</p> <p>يتعين ضرورة العمل على أعداد خطط تسويقية من شأنها تنشيط البيع وتوسيع قاعدة العملاء لكسر الأحتكار والعمل تعظيم عائد الشركة من بيع النخالة.</p>
رد الشركة	<p>تعمل الشركة على زيادة حصتها في السوق والتعاقد مع عملاء جدد من خلال أعداد خطة بيانات متكاملة لعملاء النخالة .</p>
ملاحظة الجهاز (٤٣)	<p>- درجت الشركة على تضمين حساب إيرادات النشاط الجاري قيمة صافي ما تتقاضاة عن مقابل تعبئة أجولة النخالة وذلك دون خصم ضريبة المبيعات المستحقة على ذلك والذي بلغ عن الفترة نحو ٥٦٨ الف جنيه وتقدر قيمة الضريبة المستحقة عليه نحو ٧٩ الف جنيه .</p> <p>يتعين إجراء التصويب المطلوب وخصم المبلغ من إيرادات الشركة وتعلية لمصلحة الضرائب فضلا عن فحص السنوات السابقة والأفداة.</p>
رد الشركة	<p>جارى الدراسة وسيتم عمل التسويات اللازمة فى ضوء تلك الدراسة .</p>
ملاحظة الجهاز (٤٤)	<p>- تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ نحو ٢ مليون جنيه قيمة أيجارات مواقع خاصة بالشركة تم إدراجها بحساب الإيرادات على الأساس النقدى بالرغم من عدم استحقاق الشركة لتلك الإيرادات فى تاريخ المركز المالى الأمر الذى أثر على نتيجة الأعمال بذات القيمة .</p> <p>يتعين إجراء التصويب .</p>
رد الشركة	<p>سوف يراعى ذلك فى ضوء زيادة القيم الإيجارية السنوية</p>
ملاحظة الجهاز (٤٥)	<p>- عدم تحصيل و سداد أية مبالغ خلال الفترة لصالح صندوق ذوي الإعاقة بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بشأن انشاء صندوق للأشخاص ذوي الإعاقة .</p> <p>يتعين الالتزام بأحكام القانون فى هذا الشأن .</p>
رد الشركة	<p>جارى الدراسة واتخاذ اللازم حتى تاريخ تحول الشركة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث انها لا تعتبر مخاطبة بذلك القانون .</p>
ملاحظة الجهاز (٤٦)	<p>- لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية نورد أهمها فيما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ متطلبات الفقرات أرقام (٧٣) و(٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها. ○ عرض نصيب السهم في الأرباح بقائمة الدخل طبقا للفقرة رقم (١١) من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ بشأن (القوائم المالية الدورية) . ○ لم يتم إدراج ايضاحات متممة كافية بقائمة التدفقات النقدية . ○ التبيونات الفرعية لحساب العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون طبقا لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١) والخاص بعرض القوائم المالية- فقرات (٧٧، ٧٨ بند ب). ○ أي بيانات تحليلية عن القروض خاصة بقيمة القرض والتسهيلات الإئتمانية (والبالغ قيمتها فى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٢٥,٤٨٠ مليون جنيه) والاقساط المستحقة والمسددة وكذا قيمه الفوائد وتاريخ انتهاءه . <p>يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها .</p>
رد الشركة	<p>سوف يراعى ذلك فى المراكز التالية .</p>
ملاحظة الجهاز (٤٧)	<p>- عدم التزام الشركة بما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) - قوائم التدفقات النقدية عند إعدادها لقائمة التدفقات النقدية حيث تم ادراج متم حسابي ضمن النقص فى الموردين واوراق الدفع ودانى التشغيل بمبلغ نحو ١,١٢ مليون جنيه .</p> <p>يتعين الالتزام بماورد بمعيار المحاسبة المصري للحفاظ على سلامة العرض والإفصاح.</p>
رد الشركة	<p>تم الاحاطة</p>
ملاحظة الجهاز	<p>- وجود بعض أوجه القصور فى الرقابة الداخلية:</p>

- تم تضمين إيرادات النشاط مبلغ نحو ٢,٩١٧ مليون جنيه قيمة مخلفات انتاج تمثل مخلفات انتاج مطاحن ٨٢٪ وقد لوحظ الضعف الشديد فى الرقابة على كميات وقيم تلك المخلفات الأمر الذى يؤدي لصعوبة الحكم على صحتها وقد تمثلت أوجه الضعف فيما يلى:-
- بمتابعة الفروق بين الكميات المطحونة من الأقماع بالشركة ٢٤ قيراط ومختلف الدرجات والتي تتمثل فى مخلفات الطحن عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/٩/٣٠ والتي بلغت نحو ٢٣٧٧ طن وبمقارنتها بأجمالى مخلفات الطحن المباعة خلال نفس المدة والتي بلغت نحو ٢٤١٤,٧٩ طن مخلفات تبين وجود كميات مباعة بالزيادة بكمية ٣٧,٧٩ طن إضافة إلى تغير سياسة الشركة من خصم قيمة تلك المخلفات من تكلفة الإنتاج إلى إثباتها كإيرادات مخلفات دون الإفصاح عن ذلك.
 - عدم وضع دورة مستندية لمخلفات الطحن ونتاج الغريلة بجميع مطاحن الشركة .
 - عدم إثبات تلك الكميات ببيانات الإنتاج اليومية حيث يتم إثبات الكميات الفعلية بالفواتير فقط عند البيع .
 - القصور الشديد بإدارة المراقبة والمراجعة الداخلية لعدم مطالبتها ومراجعتها لعلوم الوزن
 - عدم إثبات مسميات المخلفات ببعض فواتير ويومييات المبيعات وأذون خروج البوابة بمطحنى الهدى والصفاء
 - عدم وجود أية مزادات لبيع مخلفات القمح من صنفى الأذرة والسرسة والتي بلغت قيمتهم نحو مليون جنيه من الاجمالي البالغ ٢,٩١٧ مليون جنيه وبنسبة ٣٣ ٪ من القيمة الأجمالية للمخلفات ويتم الاعتماد فى تسعيرها على لجنة مشكلة من الشركة (لجنة تسعير النخالة) وكان أخر اجتماع لها للتسعير بتاريخ ٢٠٢٠ /٣/٢٤ .
 - عدم وجود مسميات لباقي مخلفات الأقماع حيث يتم أدرجها بفواتير المبيعات تحت مسمى مخلفات مجمعة دون تحديد مسمياتها التفصيلية بالرغم من التفاوت الكبير فى أسعار بيعها .
 - يتم الاعتماد فى تسعيرها احيانا على المزادات و احيانا على قرارات لجنة تسعير النخالة والتي سعت باقى اصناف مخلفات الأقماع بتاريخ ٢٠٢١/٢/٦ حيث حددت سعر موحد وهو ٣٥٠ جنيه لبيع المخلفات و ٧٠٠ جنيه لمخلفات مطحن الكوثر وبالرغم من ذلك يتم مخالفة هذه الأسعار والبيع بأسعار اخرى) جنيه لبعض اصناف المخلفات خلال نفس الفترة .
 - عدم وجود بطاقات مخزنية توضح حركة اصناف مخلفات الأقماع بمطاحن الشركة المختلفة وكذا عدم وجود مخزن للمخلفات(يتم تخزينها بفناء المطاحن) .
 - تصنيف تلك المخلفات وأدرجها كمخلفات مجمعة بالدفاتر المالية دون تحليل الأمر الذى قد يؤدي الى خضوع تلك المخلفات إلى ضريبة المبيعات على اعتبار انها ليست مخلفات أقماع فى الوقت الذى لا تقوم فيه الشركة باحتساب ضرائب على تلك المبيعات.
 - تبين وجود المخلفات من صنفى السرسة والاذرة بمطحن الهدى والصفاء والحباك فقط فضلا عن خلو باقى مطاحن القطاع منها بالرغم من أنها نفس نوعية الأقماع المستخدمة الموردة من الهيئة
- يتعين بحث ما سبق مع ضرورة :
- وضع الدورة المستندية التي تكفل إحكام الرقابة على مخلفات الإنتاج مع اثباتها ببيانات الإنتاج اليومية .
 - اعداد وارقاق علوم الوزن لأهميتها و أنزام إدارة المراقبة بمراجعتها مع باقى المستندات .
 - إثبات مسميات الأصناف بالمستندات وعمل مزادات دورية لتحديث أسعار تلك المخلفات مع فرزها وتصنيفها وتحديد مسمياتها حرصا على عدم خضوعها للضريبة كمخلفات أقماع .
 - عمل مخزن لتلك المخلفات وبطاقات صنف توضح الحركة الداخلة والمباعة والأرصدة المتبقية حتى يمكن جردها
 - الإفصاح عن سياسة الشركة الجديدة لمعالجة المخلفات .
 - موافقتنا باسباب وجود مخلفات السرسة والأذرة بعدد مطحنين فقط من مطاحن الشركة بالرغم من أنها من نفس نوعية الأقماع .
 - موافقتنا بأسباب الفروق بالزيادة بين المخلفات الناتجة عن الطحن والمباعة لما لذلك من أثر هام على الحكم على صحة الكميات المباعة وقيمتها .

تم تلافي معظم ما جاء بالملاحظة والتنبيه مشددا بالالتزام بباقي الملاحظات

رد الشركة

- لازل لم يتم الانتهاء من إجراءات تسجيل أرض مدينة السلام المخصصة للشركة من محافظة القاهرة بالرغم من سداد كامل تكلفة الأرض والإنشاءات الخاصة بمجمع مطاحن مدينة السلام في شهر مارس/٢٠١٧. البالغة نحو ٢٥,٧٩٦ مليون جنيه (منها نحو ١٨,٤٢٦ مليون جنيه غرامات تأخير وفوائد تمثل نسبة ٢٥٠٪ من اصل قيمة الارض والإنشاءات البالغة نحو ٧,٣٧ مليون جنيه منها مبلغ ٣,٩٥٣ مليون جنيه قيمة الارض الظاهره بقانمه المركز المالي (كما تم تحصيل نحو ٧٣٥ الف جنيه ٢٠١٧/٩/٣ تمثل القيمة الاجباريه المحصلة كجزء من الإيجارات المستحقة علي شركة ابن سينا (مستأجر مخبز السلام لاقامه مخازن ادويه) والذي اعترضت عليه المحافظة ورفضت اعطاء تراخيص لمخازن ادويه واستغلال الأرض في نشاط المخازن وفي حاله عدم الالتزام يتم سحب الجزء المخالف وعرضه بالمزاد العلني وبناء عليه تم سداد المبلغ للمحافظة خلال شهر ٢٠١٧/٨ خاصة في ظل استمرار النزاع القضائي القائم بين الشركة ومحافظة القاهرة والمرفوع عنها دعاوى أرقام ٦٣/٤١١٤٨ ق بمجلس الدولة لوقف المطالبه بغرامات التأخير بمبلغ ١٨,٥٦٠ مليون جنيه والمؤجله لجلسه ٢٠٢١/٥/١٧ والدعوي رقم ٦٧/٤١٢٣٩ ق لوقف المطالبة بغرامات التأخير بشق مستعجل فقد تم الحكم فيها بجلسه ٢٠٢٠/١٢/٢٣ بانتهاء الخصومة علي سند من ان مصلحة الشركة قد زالت بإصدار ترخيص مؤقت لمطحنى الفا والمروه (وفقا لإفادة القطاع القانوني)

- والدعوي رقم ٢٦٠٧١ لسنة ٦٩ بشأن تحرير عقد البيع لارض السلام والتي حكم فيها بجلسه ٢٠٢٠/٩/٢٤ بقبول الدعوي شكلا وفي الموضوع بالزام المحافظه بالسير في اجراءات تحرير عقد بيع ابتدائي للشركة المدعيه عن كامل مساحه الارض محل التداعي بسعر مانه جنيهه للمتر المربع مع ما يترتب علي ذلك من اثار ووفقا لإفادة القطاع القانوني تم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وتم اعلان المحافظة بها للبدء في اجراءات التنفيذ وتمت موافقة رئيس مجلس الادارة علي اتخاذ الاجراءات القانونية ضد محافظ القاهرة لامتناعه عن تنفيذ الحكم ، وجاري استخراج شهاده بعدم حصول طعن علي الحكم من المحكمة الاداريه العليا وكذلك رقم الصادر من هينه قضايا الدوله الموجه للمحافظه بعدم الممانعه والموضوع متوقف علي سداد الشركة لثمن الارض بالزياده بكشف التحديد والذي قامت الشركة بسداد نحو ٢٦,١ الف جنيه (١٠٠ جنيه عن المتر المربع) في ابريل ٢٠٢١ بالاضافه لحق انتفاع بمبلغ ٩٢٤١ جنيه عن خمس سنوات حتي تتمكن الشركة من تحرير عقد البيع والسير في الاجراءات (وفقا لكتاب المحافظه الوارد في ٢٠٢١/٤/١٩ والذي يفيد باحترام حجيه القانون وماقضت به المحكمة بالحكم المائل) ووفقا لافاده القطاع القانوني بانه جاري اتخاذ الاجراءات اللازمه لتسجيل الارض .

- والدعوي رقم ٢٠٢٠/١٣٤٩ المقامه من الشركة بالزام المحافظه برد مبلغ القيمة الاجباريه لشركة ابن سينا وتم رفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف وتم تحديد جلسه بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٥ وقد سبق الاشاره بتقاريرنا السابقه الي ورود عدة تنبيهات بالدفع وانذرات للشركة خلال اعوام ٢٠٠٦ ، ٢٠١٠ ، ٢٠١١ ، ٢٠١٢ ، وكما ورد قرار من المحافظة رقم ١٦٨ في ١٩٩١ بالموافقة علي سداد قيمة الارض علي أقساط .

يتعين دراسة ماسبق في ضوء الاحكام الصادرة و سرعة انتهاء اجراء التسجيل للأرض الخاصة بمدينة السلام ، وإجراء التسويات في ضوء ما سبق مع تحديد المتسبب في تلك الغرامات خاصة مع ماتبين لنا من وجود عده مكاتبات (تنبيه بالدفع وانذار اخير ونهائي) من المحافظه بشأن سرعه السداد وانه جاري اتخاذ الاجراءات القانونيه ضد الشركة وكذلك الحجز علي الاملاك التي تعادل قيمه الدين وذلك للامتناع عن السداد وكذا في ضوء ما تسفر عنه القضايا المتداوله .

- جارى تحرير عقد البيع لارض مدينة السلام ومراجعتّه بمعرفة مستشار المحافظ .
- بالنسبة للدعوي رقم ٢٠٢٠/١٣٤٩ المقامه من الشركة بالزام المحافظه برد مبلغ القيمة الاجباريه لشركة ابن سينا وتم رفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف وتم رفض الطعن وفي انتظار استخراج صورة الحكم لرفع دعوى اخرى .

- مازالت اصول الشركة تتضمن اراضى جارى تسجيلها وارضى مقام بشأنها دعوى تثبيت ملكية وصحة ونفاذ لعقد البيع بلغت قيمتها الدفترية نحو ٥ مليون جنيه .

رد الشركة	جارى متابعة الإجراءات من قبل قطاع الشئون القانونية لإستكمال إجراءات التسجيل تلك الأراضى والتي مازالت متداولة فى ساحة القضاء.
ملحوظة الجهاز (٤٧)	<p>اسفرت مراجعة نظام التكاليف و قوائم تكاليف الأنشطة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ عن الملاحظات الآتية :</p> <p>- عدم تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يتناسب مع التعديلات التي تمت على أنشطتها المختلفة في ضوء الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ لم تقم الشركة بإعداد نظام تكاليف متكامل لبعض الأنشطة الجديدة بها مثل بناء وبيع وتأجير العقارات يحدد به بنود التكاليف وأسس التوزيع والإيرادات للوصول إلى الربحية الفعلية لتلك الأنشطة. ■ عدم وجود معدلات معيارية لقياس الأداء بمطاحن وقطاع الحركة والنقل، مما أدى إلى افتقاد عنصر مهم من عناصر الرقابة على أعمالها. ■ نتائج اعمال الأنشطة والوحدات لا تظهر صافى الربح على النحو الصحيح حيث لم تأخذ فى الاعتبار توزيع مكاسب وخسائر اخرى وإيرادات ومصروفات اخرى والضرورية الدخلية على الأنشطة الرئيسية مما يفقدها أهميتها كأداة للرقابة واتخاذ القرار. <p>يتعين تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يتناسب مع التعديلات التي تمت على أنشطتها المختلفة وإيجاد معدلات معيارية لقياس الأداء بمطاحن وقطاع الحركة والنقل، لإحكام الرقابة على أعمالها وإظهار قوائم نتائج اعمال الأنشطة على النحو الصحيح .</p> <p>- قيام إدارة التكاليف بالإعتماد على البيانات المقدمة لها من القطاع الإداري الأمر الذي أدى إلى توزيع بعض الأجر على مركز التكلفة باستخدام النسبة المئوية من واقع المبالغ المسجلة طبقا لتوزيع القطاع الإداري بالقطاعات وليس طبقا للمنصرف الفعلي حيث يتم الاعتماد على نسب الشهر السابق فى توزيعات الشهر التالى فضلا عن توزيع المزايا العينية والتأمينات بتلك النسب ودون وجود فعليات للمنصرف من هذه البنود بالإضافة لدمج مركزي الانتاج والخدمات كوحدة واحدة بالقوائم .</p> <p>يتعين ضرورة التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة للوقوف على المبالغ الفعلية الواجب تحميلها وفقا لمراكز التكلفة وفصل مركزي الانتاج والخدمات عن بعضهما .</p> <p>- تضمنت تكلفة الإنتاج جزء من المصروفات الإدارية مما له الأثر على تضخيم تكلفة الإنتاج ومما يترتب على ذلك من آثار بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ نحو ٨ مليون جنيه يتمثل معظمها في بند الأجر وذلك حتى ٢٠٢١/١٢/٣١</p> <p>يتعين ضرورة الفصل بين المصروفات الإنتاجية والإدارية .</p> <p>- عدم وجود أسس ثابتة لتوزيع التكاليف الإدارية والتسويقية بين أنشطة الشركة المختلفة الأمر الذي أدى إلى ظهور نتيجة الأنشطة على غير حقيقتها وعدم التمكن من الحكم على صحة نتيجتها من مكسب وخسارة في ظل تعدد وتنوع أنشطة الشركة (طحن ومكرونة ومخبوزات) حيث يتم تعديل تلك الأسس كل ثلاثة أشهر مع المركز المالية .</p> <p>يتعين ضرورة وضع أسس ثابتة لتوزيع التكاليف على أنشطة الشركة المختلفة حتى يمكن الحكم بشكل سليم على نتائج تلك الأنشطة.</p>
رد الشركة	سوف يتم مراعاة ذلك .

الرئيس التنفيذي



دكتور / أحمد العيسوي