

**الرد على تقرير مراقب الحسابات****عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١**

<p>- اسفرت نتائج اعمال الشركة خلال الفترة عن خسائر بنحو ٨,٨٦٦ مليون جنية بنقص بلغ نحو ١٠,٩٣٣ مليون جنية عن الربح المستهدف للفترة والبالغ نحو ٢,٠٦٧ مليون جنية علي الرغم من تحقيق إيرادات عرضية (غير الناتجة عن أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ١٣,٩٥٨ مليون جنية ، وقد تضمنت قائمة المركز المالي عن الفترة خسارة مرحلة بنحو ١٧,٧٤١ مليون جنية منها مبلغ ١٥,٧٩٧ مليون جنية تم تعليتها على الحساب خلال الفترة ) لتصبح إجمالي الخسائر الفعلية للشركة خلال الفترة نحو ٢٦,٦٠٧ مليون جنية تتضمن نحو ٣٣٧ ألف جنية أرباح رأسمالية وقد تبين ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• وقد تضمنت الخسائر المرحلة الآتي :</li> <li>▪ نحو ٤,٥٨٩ مليون جنية قيمة سلفه تم تسويتها تحت حساب الأرباح في ٢٠٢١/٦/٣٠ .</li> <li>▪ نحو ١٠,٤٨٥ مليون جنية قيمة مكافأة للعاملين المتواجدين على رأس العمل في تاريخ الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١٠/٢٧ ( تعادل اجر ٣ شهور على اساسى مرتب ٢٠٢١/٦/٣٠ ) طبقا لموافقة مجلس الإدارة جلسة ٢٠٢١/١١/٢٢ ، وقد تبين صرف مبالغ ( ٩٩٠٦ ، ٦٤٧٤ ، ١٣١٢٢ ) جنية لثلاثة من الاعضاء المنتخبين بمجلس الإدارة بخلاف مكافأة الميزانية .</li> <li>▪ ويتصل بذلك من ان قرار مجلس الإدارة المشار اليه تضمن في البند ١ صرف مبلغ ٨,١٢٨ مليون جنية ( عبارة عن ٤ مليون جنية ما تم تحميله على الاجور ، ٤,١٢٨ مليون جنية تحمل على الاستخدامات ٢٠٢٢/٢٠٢١ ) .</li> </ul> <p>في حين أن الشركة قامت بتحميل الاستخدامات نحو ٨,٨٩١ مليون جنية شاملة التأمينات ) بفرق قدره نحو ٧٦٣ ألف جنية .</p> <p>مما يتعين معه الدراسة واتخاذ اللازم والافادة .</p>	<p><b>ملحوظة الجمار</b> (١)</p>																
<p>تم التسوية في ضوء ما تم اعتماده في الجمعية العامة وكذا قرار مجلس الإدارة .</p>	<p><b>رد الشركة</b></p>																
<ul style="list-style-type: none"> <li>• بلغ ما تم طحنه من القمح لاستخراج دقيق ٨٢٪ ( ٢٤ قيراط) خلال الفترة كمية ١٦٨٥٠٣ طن بنقص قدره حوالي ٢١٦٣٧ طن عن المستهدف طحنه والبالغ ١٩٠١٤٠ طن وبنسبة نقص قدره ١١,٤٪ يتحقق عنها إيراد تشغيل بنحو ١٠,٣٤٠ مليون جنية لما لذلك من اثر على صافى ربح الشركة .</li> <li>• انخفاض كميات الدقيق الموردة للشركات الشقيقة شركات مطاحن مصر الوسطى ، شرق الدلتا ، ووسط وغرب الدلتا والبالغة خلال الفترة ١٦,٢١٠ ألف طن بكمية ١٥,١٨٦ ألف طن عن الفترة المثيلة والبالغة ٣١,٣٩٦ ألف طن .</li> <li>• اسفرت نتيجة اعمال بعض الانشطة الرئيسية بالشركة (الطحن والتخزين) عن صافى خسائر بلغت نحو ٥,٦٥٠ مليون جنية بزيادة بنحو ٧,٢٦٦ مليون جنية عن الفائض المستهدف البالغ ١,٦١٦ مليون جنية وذلك كما يلي :</li> </ul>	<p><b>ملحوظة الجمار</b> (٢)</p>																
<p>( القيمة بالألف جنية )</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>اسم النشاط</th> <th>المستهدف تحقيقه (بالألف جنية)</th> <th>الخسارة المحققة بالجنية</th> <th>الفرق بالجنية</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الطحن</td> <td>(٢٥١٤)</td> <td>٢٢١٨</td> <td>٢٩٦</td> </tr> <tr> <td>التخزين</td> <td>٤١٣٠</td> <td>٣٤٣٢</td> <td>(٧٥٦٢)</td> </tr> <tr> <td>الإجمالي</td> <td>١٦١٦</td> <td>٥٦٥٠</td> <td>(٧٢٦٦)</td> </tr> </tbody> </table>	اسم النشاط	المستهدف تحقيقه (بالألف جنية)	الخسارة المحققة بالجنية	الفرق بالجنية	الطحن	(٢٥١٤)	٢٢١٨	٢٩٦	التخزين	٤١٣٠	٣٤٣٢	(٧٥٦٢)	الإجمالي	١٦١٦	٥٦٥٠	(٧٢٦٦)	
اسم النشاط	المستهدف تحقيقه (بالألف جنية)	الخسارة المحققة بالجنية	الفرق بالجنية														
الطحن	(٢٥١٤)	٢٢١٨	٢٩٦														
التخزين	٤١٣٠	٣٤٣٢	(٧٥٦٢)														
الإجمالي	١٦١٦	٥٦٥٠	(٧٢٦٦)														
<p>يتعين الوقوف على أسباب تحقيق تلك الأنشطة لخسائر والعمل على تلافيها والاستفادة القصوى من الطاقة المتاحة وتنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة لزيادة ربحية الشركة .</p>																	



<p><b>رد الشركة</b></p>	<p>* ترجع الخسائر في نشاط الطحن ٨٢ % (تمويني) يرجع ذلك لما يلي :-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الزيادة السنوية المستمرة في أعباء التشغيل من أجور وكهرباء ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار وتكاليف النقل ... الخ مقابل ثبات أجرة الطحن (الإيرادات) .</li> <li>- 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 التنبيه بإجراء الصيانة الدورية الأسبوعية في موعدها.</li> <li>- إنخفاض إيراد النخالة الخشنة للبيع بأسعار أقل من أسعار هيئة السلع نتيجة تكديس النخالة .</li> <li>- الشركة تعمل جاهدة على إستغلال الطاقات المتاحة الإستغلال الأمثل بالشحن للشركات الشقيقة من الدقيق ٨٢٪ وإستغلال الأماكن الغير مستغلة بالتأجير لزيادة الإيرادات وتعظيم الربحية</li> <li>● بالنسبة لنشاط التخزين يرجع لإنخفاض كميات الأقماع المستوردة الواردة والمنصرفه لصوامع الشركة وإرتفاع تكاليف التشغيل على الرغم من الزيادة الطفيفة في عمولة التخزين لباقي الصوامع منذ سنوات طويلة رغم الزيادات الكبيرة والحتمية في مصاريف التشغيل .</li> <li>- 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</li> </ul>
<p><b>ملحوظة الجهاز</b> (٣)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إثبات الأصول الثابته وفقا للأرصدة الدفترية والبالغة ١٨٣,٧٠٦ مليون جنية دون جرد فعلى لها في تاريخ المركز المالي الأمر الذي لم يتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة .</li> <li>- لا زال لم يتبين لنا الموقف القانوني و الآثار المالية الناتجة عن المساحة المستقطعة من أرض شونة العاشر من رمضان (والمسجلة بأسم الشركة والمقدر مساحتها بنحو ٢١ ألف م<sup>٢</sup> والتي تم أستقطاعها من الشركة منذ ٢٠١٥/١٢ لأنشاء 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 للشركه القابضه ولم يتم حتى تاريخه تحديد الموقف النهائي لها ، وصدور 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</li> <li>● في ٢٠٢٠/٢/٨ ورد كتاب الهيئة بشأن موافقه مجلس الوزراء علي مقترح مبادله ارض الصومعه المملوكه للشركه بارض بديله ٠٠٠٠٠ الخ</li> <li>● 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 وارق بالكتاب مشروع عقد انتفاع للاراضي المقام عليها تلك الصوامع وتم دراسته بمعرفه الشركه وانتهت الدراسه 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</li> <li>● 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</li> <li>● 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</li> <li>ويتصل بذلك مخاطبه الشركه للمشرف علي مكتب وزير الاسكان والمجمعات العمرانيه الجديده في ٢٠٢١/٥/٤ بشأن تحديد سعر متر الارض بما يفيد عدم الاعتداد بسعر المتر المحدد من قبل الهيئه (٩٥٠ جنية للمتر ) حيث انها جهه غير محايد لكونها احد اطراف الموضوع وتم طلب الاعتداد بالقيمه المحدده من اللجنه العليا لثمين</li> </ul>



<p>اراضي الدولة (جهه محايد) في ٢٠٢١/١/١٨ والبالغه ١٥ الف جنيه للمتر (استرشادي وليس الزامي لحين اقراره واعتماده من السلطه المختصه ) . واشارت الشركه في خطابها الي انه في حاله الاعتراض يمكن اللجوء الي جهه محايد اخري (هيئه الخدمات الحكوميه ) لتقييم الارض . يتعين بحث ما سبق وموافقنا بالموقف الحالي للأرض .</p>	
<p>- تم اجراء الجرد الفعلي في ٢٠٢١ /٦/٣٠ ولم نتمكن من الجرد الفعلي نتيجة للإجراءات الإحترازية لتفشي فيروس كورونا . - 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 المتابعة وسوف يتم موافاة السيد مراقب الحسابات بأية مستندات فى هذا الشأن فور توفرها وسيتم إظهار الأثار الماليه عند إتخاذ قرار نهائى بشأنها</p>	<p><b>رد الشركه</b></p>
<p>- مازال لم يتم تسجيل أرض مطحن الهدى لوجود مساحة ٢٠ قيراط وسهمين داخل سور المطحن تخص الأملاك الأميرية بمحافظة القليوبية وهى محل نزاع قانوني بين محافظة القليوبية وحي غرب شبرا الخيمة والشركه وقد افاد القطاع القانوني بتقديم طلب للسجل العيني بينها 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 . 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 نهائى واجب النفاذ ) . 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 ١٤/٥% من مقدم الثمن والمصاريف . ووفقا لمذكره القطاع القانوني بالشركه وعند استخراج كشف التحديد المساحي للارض تبين ان هناك نزاع 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 ١٧/١٠/٢٠٠٠ بمبلغ ٨٧١٤١٦ جنيه قامت الشركه بسداده علي مرتين في ٢٨/٨/٢٠٠١، 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 . وقد اشارت المذكرة 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 ٢٠٢٢/٢/٢٢ للتقرير . نوصي بدراسه ماسبق واتخاذ اللازم مع اجراء التسويات الواجبه فى ضوء الحكم الصادر مع العمل على المتابعة وسرعة إنهاء الوضع القائم وتسجيل الأرض حفاظا على أصول الشركه .</p>	<p><b>ملحوظة الجهاز</b> (٤)</p>
<p>جارى متابعة الدعاوى المتداوله والطعون المقدمة من حى شبرا الخيمة وعند البت النهائى سوف تقوم الشركه بإجراءات تسجيل كامل المساحه وعمل التسويات اللازمه .</p>	<p><b>رد الشركه</b></p>
<p>- بلغ المنفذ من الخطة الاستثمارية حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١,٢٨٩ مليون بنسبة ١٢,٩ من جملة المعتمد عن الستة الشهور ( البالغ نحو ١٠ مليون جنيه ) . - تضمن التكوين الإستثماري في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١,٩٠٦ مليون جنيه باسم مطحن الهدى ( قيمة صب بلاطات خرسانية ) وقد تبين بشأنه الاتي:</p>	<p><b>ملحوظة الجهاز</b> (٥)</p>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• تسليم امراسناد للشركة المنفذة في ٢٠٢٠/٧/١٨ بنحو ١,٣٣٣ مليون جنية علي ان يتم التنفيذ خلال ٣ اشهر غير شامله الاجازات، تسليم الموقع للمقاول في ٢٠٢٠/١٠/٧ (بعد مرور ما يقرب من حوالي ثلاثه اشهر) مما ترتب عليه التأخير الشديد في انهاء الاعمال .</li> <li>• عدم الانتهاء من المشروع في الوقت المحدد لتوقف العمل عدة مرات (بسبب عدم امكانيه اخلاء المكان والانتهاء من جفاف وتصلب الخرسانه) .</li> <li>• وفي ٢٠٢١/٢/٢٧ وافق المجلس بالاجماع علي اعتماد نحو ١,١٠٧ مليون جنية بنود اضافيه بنسبه ٨٣٪ من الاعمال الاصيليه وقد تضمنت هذه الاعمال اعاده صب البلاطات الخرسانيه في المنطقه المحيطة بنقره الاقماح الخاصه بالصوامع والبالغ قيمتها نحو ٤٩٣ الف جنية دون بيان اسباب اعاده الصب والمسئول عنها .</li> <li>• ويتصل بذلك ورود مستخلص جاري رقم ٥ في مايو ٢٠٢١ بقيمة ٢,٠٣٣ مليون جنية بنسبه زياده عن الاعمال الاصيليه بلغت ٥٢,٥٪ وحتى تاريخ انتهاء المراجعه لم يتم الانتهاء من الاعمال والاستلام الابتدائي لها. وتم مخاطبه الشركه المنفذه في ٢٠٢١/٧/٥ لاعطائها مهله ١٠ ايام من تاريخه لتكسير البلاطات التالفه واعاده صبها وفي حاله عدم الالتزام فلن يتم صرف اي مستخلصات وبالمتابعه تبين الآتي :</li> <li>• تم مخاطبه المقاول أكثر من مرة لتحديد ميعاد حضور مهندس أو فنى لأخذ عينات قلب الخرسانه من أرضيات الموقع لتحديد سمك الأرضيات ومدى مطابقتها للمواصفات .</li> <li>• تم عمل إنذار لشركة المغربل ( المقاول ) في ١٢/٢٠ واستعجال في ٢٠٢٢/١/١ للإفاده بخطة الإصلاح ولم يتم الرد وتم الاحاله للقطاع القانوني مع العلم بقيام المطحن باستخدام هذه البلاطات وقبل الاستلام النهائي لهذه للأعمال .</li> <li>• وحتى تاريخ انتهاء المراجعه في ٢٠٢٢ / ٢ / ١١ لم يتم التنفيذ .</li> </ul> <p>يتعين دراسة ما سبق واتخاذ اللازم وفقا لما تقضي به اللوائح في هذا الشأن ووفقا للعقد المبرم.</p>	
<p>رد الشركة</p> <p>تم تكليف إستشاري لمراجعة كافة أعمال الشركة المنفذة وتم تقديم انذار للشركة المنفذة والبدء في اتخاذ الاجراءات اللازمة .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٦)</p> <p>- بلغت الطاقات غير المستغله نحو ٢,٩٦٣ مليون جنية (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>	
<p>رد الشركة</p> <p>تعمل الشركة جاهدة على إستغلال الطاقات المتاحة لديها سواء في الإستثمار العقارى أو التأجير للغير وقد تم التواصل مع جهاز التنمية والتجارة الداخلية للإستفاده من الأماكن المتاحة بالشركة بعمل إستثمارات عقارية تخدم الشركة وجارى المتابعه.</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٧)</p> <p>- تم حساب الإهلاك تقديريا بنحو ٧,٤٩٩ مليون جنية دون الأخذ في الاعتبار اضافات واستبعادات الأصول خلال الفتره والبالغه نحو ١,٠٢٢ جنية (اضافات ) ، ونحو ١٨٧ ألف جنية (استبعادات) .</p> <p>يتعين حساب إهلاك الأصول الثابته للفتره فعليا مع مراعاة الاضافات .</p>	
<p>رد الشركة</p> <p>تم احتساب الإهلاك فعليا في ٢٠٢١/٦/٣٠ واتخاذ اساس لتقدير الإهلاك في ١٢/٣١ .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٨)</p> <p>- تضمنت الإستثمارات الماليه طويله الأجل نحو ٢٤٥ ألف جنية إستثمارات فى سندات حكوميه ببنك الاستثمار 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 قيمة السندات .</p>	
<p>رد الشركة</p> <p>جارى إتخاذ الإجراءات القانونيه اللازمه لاسترداد قيمه تلك السندات .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٩)</p> <p>- تم إثبات المخزون في ٢٠٢١/١٢/٣١ بالأرصده الدفترية بنحو ٢٧,٤٧٩ مليون جنية لعدم اجراء جرد فعلى ودون اجراء أية تسويات وقد تضمن مخزون قطع الغيار والمهمات اصناف راكده وبطنية الحركة طبقا لحصر الشركة نحو ٣,٠٥ مليون جنية .</p> <p>يتعين العمل على التصرف الاقتصادي بما يعود بالنفع على الشركة.</p>	



<p><b>رد الشركة</b></p> <p>اثبات المخزون بالأرصدة 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 مهمة اللجنة فرز وتصنيف الخردة والكهنة ووضعها فى لوطات تمهيدا لإتخاذ إجراءات تسعيرها أما بخصوص الأصناف بطينة الحركة فهى تمثل مخزون استراتيجى لا يمكن الاستغناء عنه .</p>																
<p><b>ملحوظة الجهاز (١٠)</b></p> <p>- لم يتضمن مخزون الانتاج التام فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١,٧٧٦ مليون جنيه قيمة المخزون بمنافذ ومعارض الشركة حيث تم اثباتها ضمن مبيعات المنافذ والمعارض بسعر البيع مقابل اثباتها بحسابات العملاء المدينة بدفاتر الشركة.</p> <p><b>يتعين اجراء التصويات اللازمة فى ضوء ما سبق .</b></p>																
<p><b>رد الشركة</b></p> <p>- سوف يتم مراعاة ذلك فى المراكز المالية التالية .</p>																
<p><b>ملحوظة الجهاز (١١)</b></p> <p>- لم نتحقق من كمية الاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة حوالى ٨٦,٠٣١ ألف طن تقدر قيمتها وفقا لأسعار المحاسبة مع هيئة السلع نحو ٤٧٥,٣٢٢ مليون جنيه لعدم اجراء تصفية صفرية لتلك الصوامع فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .</p> <p>- تم إثبات رصيد الخامات الرئيسية من الأقماع ملك الشركة بحوالى ٥٨٠ طن دفتريا ( لعدم اجراء التصفية الصفرية للصومعة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ بتكلفة نحو ٣,٢٧٧ مليون جنيه.</p> <p><b>يتعين وضع برامج تصفية صفرية لتلك الاقماح للتحقق من صحة أرصدها ومطابقتها مع الأرصدة الدفترية وما يترتب على ذلك من إنحرافات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.</b></p>																
<p><b>رد الشركة</b></p> <p>- نود الاحاطة بانه يصعب عمل جشنى للاقماح المخزنة بالصوامع والبنابر حيث ان التخزين بها صب ويتم اجراء تصفية فعلية بعد الانتهاء من صرف الاقماح بها , كما ان الاقماح المخزنة بالشون معبأة فى أجولة بلاستيك مختلفة الاوزان ولا يمكن عمل جشنى لها كما يصعب اجراء تصفية صفرية لمطاحن إنتاج الدقيق ٨٢ % فى وقت واحد حتى يمكن الوفاء بالربط التموينى وعدم تأثر الأرصدة المحددة من جانب مديرية التموين علما بأنه يتم اجراء تصفية صفرية كل ثلاثة شهور بحضور المسئولين المختصين بالتموين وسوف يتم موافاة السيد / مراقب الحسابات بالجدول الزمنى للتصفيات الصفرية .</p> <p>- اما بخصوص القمح ملك الشركة سوف يتم مراعاة ذلك .</p>																
<p><b>ملحوظة الجهاز (١٢)</b></p> <p>- ما زالت ملاحظتنا متكررة بشأن تضمين أرصدة العملاء نحو ٤٦٣ ألف جنيه فى ٢٠٢١/١٢/٣١ 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 الشئون القانونية بالشركة بما يلى :</p> <p>• نحو ١٨٧,٤ ألف جنيه قيمة ارصدة مستحقة على بعض العملاء لم يتم استخراج الصيغة التنفيذية لتنفيذ الاحكام الصادرة ضدهم لعدم وجود موطن معلوم لهم وبيانهم كما يلى :</p>																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>تاريخ المديونية</th> <th>المدين</th> <th>قيمة المديونية فى ٢٠٢١/٩/٣٠ (بالجنيه)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>١٩٩٧/٧</td> <td>سعيد نصار احمد عليوة</td> <td>١١٢٠٤٥</td> </tr> <tr> <td>١٩٩٨/٤</td> <td>حامد ابراهيم نصار</td> <td>٦٢٨٣٦</td> </tr> <tr> <td>٢٠٠٠/٧</td> <td>اميل بشرى يعقوب</td> <td>١٢٥٢٠</td> </tr> <tr> <td></td> <td>الاجمالى</td> <td>١٨٧٤٠١</td> </tr> </tbody> </table>	تاريخ المديونية	المدين	قيمة المديونية فى ٢٠٢١/٩/٣٠ (بالجنيه)	١٩٩٧/٧	سعيد نصار احمد عليوة	١١٢٠٤٥	١٩٩٨/٤	حامد ابراهيم نصار	٦٢٨٣٦	٢٠٠٠/٧	اميل بشرى يعقوب	١٢٥٢٠		الاجمالى	١٨٧٤٠١	
تاريخ المديونية	المدين	قيمة المديونية فى ٢٠٢١/٩/٣٠ (بالجنيه)														
١٩٩٧/٧	سعيد نصار احمد عليوة	١١٢٠٤٥														
١٩٩٨/٤	حامد ابراهيم نصار	٦٢٨٣٦														
٢٠٠٠/٧	اميل بشرى يعقوب	١٢٥٢٠														
	الاجمالى	١٨٧٤٠١														
<p>• نحو ٢٧٦,١ ألف جنيه مديونية مستحقة على العميل حسن حافظ عرابى منذ ١٩٩٦/٩ صدرت أحكام بالحبس فى ٣ جنح 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 .</p> <p><b>نكرر توصيتنا بمتابعة موقف القضايا المرفوعة واتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات.</b></p>																



رد الشركة	تم التنبيه مشددا على القطاع القانوني بإتخاذ كافة التدابير اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة كما تم إخطار جهاز الكسب غير المشروع بوزارة العدل بمذكرة توضح كافة الإجراءات اللازمة وسوف يتم موافاة السيد / مراقب الحسابات بأخر المستجدات في هذا الشأن .																		
ملحوظة الجهاز (١٣)	<p>- تضمنت أرصدة العملاء في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ نحو ٥٩,٨٩٤ مليون جنيه قيمة المستحق على الشركات الشقيقة مقابل ٦٦,٩ مليون جنيه رصيد أول المدة مما يعنى ضعف التحصيلات من رصيد أول المدة الأمر الذى أدى إلى نقص السيولة و حدوث خلل في الهيكل التمويلي للشركة حيث اضطرت للحصول على تسهيلات ائتمانية خلال الفترة بمبلغ ٥٤,٨١٤ مليون جنيه تحملت الشركة عنه فوائد مدینه بلغت نحو ١,١٢٨ مليون جنيه ، كما ظهر رأس المال العامل بالسالب بنحو ( ١٨,٥٤٩ مليون جنيه ) فضلا عن القصور الشديد فى 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 فى الميعاد.</p> <p>يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو تحصيل تلك المديونيات لتحسين الهيكل التمويلي للشركة وزيادة قدرتها على سداد التزامها طرف الغير وعدم تحمل تلك الفوائد المدينة وزيادة قيمة الخسائر .</p>																		
رد الشركة	تلك المديونيات طرف شركات شقيقة وتقوم تلك الشركات بشراء منتجات الشركة (دقيق ومكرونة) لتوفير السلع وفقا لمنظومة السلع للمواطنين وذلك لحساب الهنية العامة للسلع التموينية وعندما يتم اعتماد مبالغ لهيئة السلع التموينية تقوم تلك الشركات بسداد مستحقات الموردين والشركة تعمل جاهده لتحصيل تلك المديونيات لتحسين الهيكل التمويلي .																		
ملحوظة الجهاز (١٤)	<p>- تضمنت ارصدة العملاء المدينة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٤٠٣,٨ الف جنيه تمثل قيمة ضرائب مخصومة من المنبع بيانها كما يلي :</p> <table border="1" data-bbox="156 985 1254 1422"> <thead> <tr> <th>اسم العميل</th> <th>المبلغ / جنيه</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اسكندرية للزيوت</td> <td>١٥٢١٣</td> </tr> <tr> <td>مضارب دمياط</td> <td>٥٥٥٥٢</td> </tr> <tr> <td>العامة لتجارة الجملة</td> <td>١٦٨١٨٧</td> </tr> <tr> <td>المصرية لتجارة الجملة</td> <td>١٥٦٠٨٠</td> </tr> <tr> <td>النيل للمجمعات</td> <td>٢٨١٩</td> </tr> <tr> <td>الاهرام للمجمعات</td> <td>٣٠٦٧</td> </tr> <tr> <td>مطاحن إسكندرية</td> <td>٢٥٥١١</td> </tr> <tr> <td>الإجمالي</td> <td>٤٢٦٤٢٩</td> </tr> </tbody> </table> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>	اسم العميل	المبلغ / جنيه	اسكندرية للزيوت	١٥٢١٣	مضارب دمياط	٥٥٥٥٢	العامة لتجارة الجملة	١٦٨١٨٧	المصرية لتجارة الجملة	١٥٦٠٨٠	النيل للمجمعات	٢٨١٩	الاهرام للمجمعات	٣٠٦٧	مطاحن إسكندرية	٢٥٥١١	الإجمالي	٤٢٦٤٢٩
اسم العميل	المبلغ / جنيه																		
اسكندرية للزيوت	١٥٢١٣																		
مضارب دمياط	٥٥٥٥٢																		
العامة لتجارة الجملة	١٦٨١٨٧																		
المصرية لتجارة الجملة	١٥٦٠٨٠																		
النيل للمجمعات	٢٨١٩																		
الاهرام للمجمعات	٣٠٦٧																		
مطاحن إسكندرية	٢٥٥١١																		
الإجمالي	٤٢٦٤٢٩																		
رد الشركة	تمت التسوية .																		
ملحوظة الجهاز (١٥)	<p>- بلغت مديونية الشركة العامة للصوامع مبلغ نحو مليون جنيه مقابل تغطية الإيرادات بنفس القيمة والمتضمن ١٠٪ قيمة العمولة المستحقة لشركة الصوامع والتي تخصم عندالتحصيل وهو الأمر الذى أدى إلى تضخيم الإيرادات بقيمة تلك العمولة .</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>																		
رد الشركة	تمت التسوية .																		
ملحوظة الجهاز (١٦)	<p>- تحمل الشركة أعباء ومصروفات خاصة بنولون النقل لمنتج دقيق ٨٢ % منظومة والخاص ببعض الشركات الشقيقة والتي بلغت نحو ١,١٥٣ مليون جنيه وذلك خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .</p> <p>يتعين ضرورة إعادة النظر فى تحميل تلك المصروفات للشركات الشقيقة أو الهيئة</p>																		
رد الشركة	شحن الدقيق ٨٢٪ يساعد الشركة في استغلال الطاقة المتاحة لديها وزيادة الايراد من اجرة الطحن وعمولة تسويق النخالة حتى لو تحملت عبء النقل فالمكسب اكبر من الخسارة .																		



ملحوظة الجهاز (١٧)	- تأخر الشركة في تحصيل الرصيد الخاص بمنحة لبنان لمدة وصلت نحو 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ . يتعين سرعة تسوية المبالغ حرصا على أموال الشركة.
رد الشركة	جارى تحصيل القيمة من الشركة القابضة للصناعات الغذائية .
ملحوظة الجهاز (١٨)	- 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 رصيد مركز البيع المباشر دائن مبلغ ٦٦١١ جنية . يتعين اجراء التصويب اللازم .
رد الشركة	سوف يتم مراعاة ذلك في المراكز المالية التالية
ملحوظة الجهاز (١٩)	- بلغ رصيد الهدايا والعينات بحساب العملاء بالمركز المالي نحو ٨٥ ألف جنية ولم يتم تسوية المبلغ خصما من المبيعات حتى تاريخه الأمر الذي يثر على صحة رقم المبيعات الظاهر بالقوائم المالية . يتعين اجراء التصويب اللازم .
رد الشركة	تم التسوية .
ملحوظة الجهاز (٢٠)	- تضمن حساب الارصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢١/١٢/٣١ ما يلي : • نحو ٥,٣١٣ 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 ، و فيق غبريال) والمقام بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم تتمكن الشركة من التنفيذ حتى الآن والبعض الأخر مازال متداول بالحاكم . يتعين بحث ودراسة ما سبق مع متابعة الدعاوى المقامة واتخاذ كافة الاجراءات القانونية اللازمة التي تكفل الحفاظ علي حقوق الشركة .
رد الشركة	جارى البحث والمتابعة وإتخاذ ما يلزم من إجراءات وتم التنبيه على القطاع القانوني بسرعة انتهاء الاجراءات لتحصيل مستحقات الشركة .
ملحوظة الجهاز (٢١)	- تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونيات متوقفة علي بعض العاملين بالشركة وبلغ ما أمكن حصره منها نحو ١,٧١٠ مليون جنية (طه عبد الحميد علي ، طارق رأفت 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 . يتعين بحث ودراسة ما سبق مع متابعة الدعاوى القضائية المقامة واتخاذ كافة الاجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات حفاظا علي حقوق الشركة والإفادة .
رد الشركة	جارى البحث والمتابعة وإتخاذ ما يلزم من إجراءات وتم التنبيه على القطاع القانوني بسرعة انتهاء الاجراءات لتحصيل مستحقات الشركة .
ملحوظة الجهاز (٢٢)	- تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ نحو ٧٤٦ 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 . يتعين ضرورة أمساك سجلات تحليلية توضح مديونية الحسابات الشخصية بالتفصيل والإفادة .
رد الشركة	يتم بحث تلك الفروق مع الاجور والتسويق والورش وعمل التسويات اللازمة في ضوء ذلك .
ملحوظة الجهاز (٢٣)	- مازال حساب مدينو بيع أصول يتضمن نحو ١٧٨ ألف جينه تمثل باقي المديونية المستحقة علي شركة المستحضرات الطبية نتيجة التنازل بالبيع عن مطحن خطاب بالمطرية منذ ١٩٩٤/٦/١٥ ( مكون لها مخصص بالكامل ) والمتبقي لحين انتهاء الشركة لاجراءات البيع والتسجيل بالشهر العقاري والتي لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخه وقد أقامت الشركة دعوي لتثبيت الملكية رقم ٢٠١١/٢٨٣ وصدر حكم بجلسة ٢٠١٩/١/٣٠ بالوقف التعليق لحين الفصل في الطعن بالنقض رقم ٧٣/٦١٦٠ ق ولم يحدد جلسة حتى تاريخه .



	<p>وقد وافق مجلس ادارة الشركة فى جلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٩ باتمام اجراءات تسجيل ارض مطحن خطاب مقابل قيام شركة مصر للمستحضرات الطبية بسداد قيمة ٢٥٪ ( ١٧٨ ألف جنيه ) من اجمالى الثمن عند التسجيل وفق شروط التعاقد بين الشركتين .</p> <p><b>يتعين متابعة الدعوى القانونية لسرعة انتهاء الاجراءات والعمل على تحصيل تلك المديونية .</b></p>
رد الشركة	<p>تم التنبيه مشددا على القطاع القانونى لسرعة انتهاء اجراءات تسجيل ارض مطحن الخشاب لتحصيل باقى مستحقات الشركة طرف شركة المستحضرات الطبية .</p>
ملحوظة الجهاز (٢٤)	<p>- بلغ رصيد حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٨٨٩ الف جنيه منه نحو ٧٨٣ الف جنيه مرحل من العام السابق ولم تتم المطابقة مع الشركة القابضة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا عن العام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ حيث كانت اخر مطابقه بتاريخ ٢٠٢١/٢/٣ على الرصيد الجارى فى ٢٠٢٠/٦/٣٠</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مازال الحساب يتضمن نحو ٢٨٤ ألف جنيه قيمة ارض مدرسة الطحن والمستغلة بمعرفتها فضلا عن الاستمرار فى عدم وجود علاقة تعاقدية بين الشركة والشركة القابضة للصناعات الغذائية.</li> <li>• لم يتضمن الحساب نحو ٢٠ ألف جنيه قيمة مصروفات استهلاك كهرباء مدرسة الطحن حيث تم ادرجها بالخطأ تحت مسمى/ المركز المصرى لتكنولوجيا الطحن .</li> </ul> <p><b>يتعين اجراء المطابقات اللازمة واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما سبق .</b></p>
رد الشركة	<p>بالنسبة لمبلغ ٢٨٤ ألف جنيه قيمة ارض مدرسة الطحن تم ضمها للشركة القابضة بناءا 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 .</p>
ملحوظة الجهاز (٢٥)	<p>- تضمنت حسابات البنوك شيكات حررت ولم تسلم لأصحابها حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ١٢,٣ ألف جنيه.</p> <p><b>نوصى بإلغاء تلك الشيكات وقيدتها بأسماء أصحابها بالحسابات الدائنة .</b></p>
رد الشركة	<p>سوف يراعى ذلك .</p>
ملحوظة الجهاز (٢٦)	<p>- تضمنت مذكرات تسوية البنوك فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ نحو ١٥٣,٢٦ ألف جنيه قيمة شيكات صادرة لبعض المستفيدين ولم يقوموا بصرفها من البنك لمدة أكثر من ٣ شهور من تاريخ استحقاقها ولم تقم الشركة بردها للحسابات الشخصية وذلك بالمخالفة للمادة ٥٠٤ من قانون التجارة المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته والتي تنص على أن الشيك المسحوب والمستحق الوفاء به يجب تقديمه خلال ٣ أشهر .</p> <p><b>يتعين بحث ما سبق ، وتأثير الحسابات الشخصية ، مع الإلتزام بأحكام قانون التجارة المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته .</b></p>
رد الشركة	<p>جارى دراسة ما سبق وسيتم اتخاذ ما يلزم فى ضوء المادة ٥٠٤ من قانون التجارة المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعليمات البنك المركزى بهذا الشأن .</p>
ملحوظة الجهاز (٢٧)	<p>لم نواف بدراسه المخصصات فى ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغه نحو ١١,٤٦٦ مليون جنيه ( بخلاف مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ) ونرى عدم كفايتها فى الأغراض المكونة من أجلها فى ضوء ما قدم لنا من مستندات كما يلى :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مخصص الضرائب المتنازع عليها والبالغ نحو ٩,٧٩٢ مليون جنيه ويتمثل فى نحو ٦,٢٩٢ مليون جنيه لمقابلته ضريبه المبيعات عن عام ٢٠١٧/ ونحو ٣,٥ مليون جنيه لمقابلة نزاعات ضريبية ( لضريبة الدخل ) بلغ ما أمكن حصره منها طبقا لمستندات الشركة مبلغ نحو ١٤٢,٢١٢ مليون جنيه بفرق نحو ١٣٢,٤٢ مليون جنيه بالإضافة لفوائد التأخير التى تحسب عند السداد فى ظل ارتفاع قيمتها وخاصة بالنسبة لضريبة القيمة المضافة. وقد تمثلت تلك الفروق فيما يلى :</li> </ul> <p><b>أولا- ضريبة الدخل</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠٠٩ .</li> </ul> <p>ورد نموذج ٣٦ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٩ سداد بضريبه قدرها ٢٩,٧٥٨ مليون جنيه عن سنوات ٢٠٠٩/٢٠٠٧ وقد قامت الشركة بسداد نحو ٢٤,٨٨٣ مليون جنية بالاقراءات عن تلك السنوات بفرق مطلوبة بلغت نحو ٤,٧٩٢ مليون جنية وتم تقديم طعن مباشر لسقوط الضريبه عن تلك السنوات بالتقادم الخمسى وتم مد الاجل لحين صدور قرار لجنة الطعن وجرى المتابعه</p>



- السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ ورود نموذج (٩) بتاريخ ٢٠١٩/٤/١ بالتزام ضريبي قدره نحو ٣,٥٨٩ مليون جنيه عبارة 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 المطالبه لسداد اصل الضريبه وجارى المتابعه.
  - نحو ٥٢,٦٤٢ الف جنيه احكام ماده ٨٧ مكرر عن سنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ ونحو ٣٠٧ الف جنيه مقابل التأخير وتم تقديم طلب بسقوط المطالبه لسداد اصل الضريبه وجارى المتابعه.
  - السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٣
    - ورد نموذج ٣٦ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٩ بسداد ضريبيه قدرها ٢٥,٤٤٠ مليون جنيه عن سنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وقد قامت الشركة بسداد نحو ٢٤,٢٢٩ مليون جنيه بالاقرارات عن تلك السنوات بفروق مطلوبة بلغت نحو ١,٢١١ مليون جنيه وجارى المتابعه .
    - السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥
      - ورد نموذج ٣٦ ضرائب عن سنوات ٢٠١٥/٢٠١٣ بسداد بضربيه قدرها ١٨,٦٧٣ مليون جنيه عن سنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وقد قامت الشركة بسداد نحو ١٨,٣٧٥ مليون جنيه بالاقرارات عن تلك السنوات بفروق مطلوبة بلغت نحو ٠,٢٩٨ مليون جنيه وجارى المتابعه
      - مع احواله بند ضريبيه المبيعات بمبلغ ٦,١٦٤ مليون جنيه، ٦,٤٩٤ مليون جنيه الي لجنة داخلية متخصصه يستحق عنها ضريبه نحو ٢,٨٤٨ مليون جنيه
      - سنوات ٢٠١٥/٢٠١٦، ٢٠١٦/٢٠١٧ تم اخطار الشركه بنموذج ١٩ بضربيه 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 المأمورية
      - لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠٢٠/٢٠١٩
        - ضريبه القيمة المضافة :
        - وردت مطالبه في ٢٠٢١/٦/٧ من مصلحة الضرائب المصرية (الادارة العامة للحجز والتحصيل) بأن المبلغ الباقي المستحق على الشركة كضريبه حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ هو مبلغ ١٠١,٩٢٣ مليون جنيه واجب السداد بالإضافة لاحتساب الضريبه الإضافية عند السداد . وقد اشار الموقف الضريبي للشركه حتي ٢٠٢١/٩/٣٠ انه تم الانتهاء من المحاسبه الضريبه حتي ٢٠١٨/٦/٣٠ بفروق فحص بلغت نحو ١٢٤,٦ مليون جنيه وتم سداد ٢٢,٧ مليون جنيه 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.
        - ضريبه كسب العمل عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧
        - السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ بلغت الضريبه المطلوبة نحو ٥٩٤ ألف جنيه ومقابل تأخير نحو ٩٤٨ ألف جنيه وتم الطعن عليها من قبل الشركة لسقوطها بالتقادم الخمسى وأحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية.
        - السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥ بلغت الضريبه المطلوبة نحو ٤ مليون جنيه وغرامه تأخير نحو ٤,١١٣ مليون جنيه قامت الشركة بسداد أصل الضريبه للاستفادة من قانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بالتجاوز عن ٩٠٪ من غرامه التأخير وجارى المتابعه مع المأمورية.
        - السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٧ بلغت الضريبه المطلوبة نحو ٢,٩٢٢ مليون جنيه وغرامه تأخير نحو ١,٦٦٢ مليون جنيه وتم أحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية وجارى المتابعه مع المأمورية.
        - ويتصل بما سبق عدم تكوين أية مخصصات من الشركة لمواجهة فروق ضريبه المرتبات وبالرغم من ذلك قامت الشركة باستخدام مخصص الضرائب المكون لمواجهة التزامات اخرى فى سداد تلك الفروق بمبلغ نحو ٤ مليون جنيه ويتعين تحميل المستفيدين بتلك الضرائب .
        - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ . حتي ٢٠٢٠.



<p><b>الضريبي العقاريه:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ شونه الناصريه : تم مخاطبة القطاع القانوني بتسليم الصيغة التنفيذية للحكم الصادر بتخفيض الضريبية لتصبح نحو ٦٧ ألف جنية.</li> <li>▪ وحده الشيراتون تم تقدير الضريبية بمبلغ ٢٤٤٢٠٠ جنية عن الفترة من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢١ على ربط ضريبي سنوي ٤٨٨٠٠ جنية وقد تم سداد نحو ٣٠ ألف جنية من هذا المبلغ وتم الطعن على الباقي بطعن رقم ٤٦٩٨ في ٢٠١٩/٧/١١ ولم يحدد ميعاد للطعن حتى تاريخه .</li> <li>▪ وحده مدينه نصر : جاري المتابعه مع المأموريه واطارها بالمستجدات التي حدثت بالوحده من هدم لتعديل القيمة .</li> </ul> <p>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 و تدعيم المخصص بالمبالغ المناسبة وكذلك دراسة مستحقات الضريبة العقارية في ضوء القوانين واللوائح السارية وفي ضوء ما تسفر عنه الدراسة من نتائج .</p>	
<p>رد الشركة</p> <p>جارى المتابعة مع مصلحة الضرائب باللجان الداخلية ولجان الطعن ولجنة فض المنازعات للوصول الى موقف نهائي وسيتم اتخاذ اللازم في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك اللجان .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٢٨)</p> <p>بلغ رصيد مخصص المطالبات نحو ١,٦٧٤ مليون جنية ( ١,٥ مليون جنية لمقابله غرامات تموينيه ١٧٤ الف حنيه لمقابله مطالبات قضائيه اخري بعد تسويه نحو ٤٧ الف جنيه منه ) تلاحظ بشأنه مايلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• بلغت الغرامات التموينيه وفقا لخطاب هيئه السلع التموينيه نحو ١,٢٠٢ مليون جنيه وفقا للمطابقه التي اجريت مع الهيئه في ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم تواف الشركة بايه غرامات عن الفتره محل المراجعه</li> <li>• بالنسبه للمطالبات القضائيه فقد تبين الاتي :</li> <li>▪ لم نواف ببيان تفصيلي بالمخصص حتي نتمكن من الحكم بصحه ماتم تسويته منه من قضايا وقد سبق الاشاره بتقريرنا عن مراجعه القوائم الماليه في ٢٠٢١/٦/٣٠ الي انه تم تقدير نسب المكسب والخساره للقضايا المتداوله بنسبه ٥٠٪ (للمكسب والخساره ) ولم يتم الاخذ بهذه النسب .</li> <li>▪ لم يتم تقييم العديد من القضايا ضمن البيان المقدم من الشركة.</li> <li>▪ تسويه مبلغ ٤٧ الف جنيه من المخصص (قضايا عماليه) ولم نتمكن من الحكم بصحه ماتم لعدم موافقتنا بتحليل المخصص</li> </ul> <p>يتعين اعاده دراسه المخصص واجراء التسويات الواجبه مع ضروره موافقتنا ببيان قضايا في ٢٠٢١/١٢/٣١ علي ان تقيم فيه جميع القضايا المرفوعه .</p>	
<p>رد الشركة</p> <p>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 .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٢٩)</p> <p>عدم اجراء المطابقات الواجبه مع الهيئه العامه للسلع التموينيه علي الارصده في ٢٠٢١/١٢/٣١ وبالباغحه نحو ١٨,٥٢٣ مليون جنيه (دائن – قمع محلي)، ونحو ٨٨٥ ألف جنيه (مدين – تخزين قمع ٨٢٪) .</p> <p>يتعين إجراء المطابقات اللازمة على كافة المعاملات في تاريخ المركز المالي وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات من نتائج. وقد سبق الاشاره بتقريرنا عن مراجعه القوائم الماليه في ٢٠٢١/٦/٣٠ الي</p> <p><b>تحفظ الشركة على الاتي :</b></p> <p>عدم احتساب عمولة الغريلة عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ بنحو ١٥٨ الف جنيه و نحو ٨٧٥ الف جنيه عن عامي ٢٠١٩/٢٠١٨ و ٢٠٢٠/٢٠١٩ .</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- نحو ١,٤٥٨ مليون جنيه عمولات تخزين عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ لحين المراجعة وعمل التسويات اللازمة من قبل الهيئه ( والتي قامت الشركة بتضمين حساباتها بهذه المبالغ )</li> <li>- غرامات تموينيه بمبلغ ١,٢٠٢ مليون جنية لم تتضمنها دفاتر الشركة والتي تحفظت عليها بالمطابقة ( نقص اوزان وعينات غير مطابقة ولم يتم سدادها او اثباتها بالدفاتر ولم يتم تقديم تظلمات عنها حتي تاريخ المراجعة ) .</li> </ul>	



<p>- لم تتضمن الحسابات اثر قيد مشتريات الأقماع التي تم طحنها او مبيعاته الدقيق بالمخالفة للتوجيه الوزاري المحدد لتكلفة القمح والدقيق التمويني و انتاج الخبز رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته رقم ١٦ لسنة ٢٠٢١ الصادر في ٢٠٢١/٥/١١ . يتعين الدراسة و اجراء مايلزم من تسويات .</p>																			
<p>تمت المراجعة مع الهيئة لعمل المطابقة اللازمة وموعد المطابقة يتم تحديده عن طريق الهيئة .</p>	رد الشركة																		
<p>- تضمن الموردون بعض المبالغ التي تم توريد ما يقابلها منها : • نحو ٧٠ ألف جنيه باسم شركة السويدي للأدوات والكابلات الكهربائية والذي ورد ما يقابلها و اضافته للمخازن في ٢٠٢١/١١/٢٩ . • نحو ٥ الاف جنيه باسم شركة فاست تريدي ( قطع غيار ) والتي تم توريد ما يقابلها في ٢٠٢١/١١/١٨ . يتعين اجراء التسويات الواجبة .</p>	ملحوظة الجهاز (٢٠)																		
<p>تمت التسوية</p>	رد الشركة																		
<p>تضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢١/١٢/٣١ المبالغ الآتية : • ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن الارصدة المتوقفة بعضها من قبل تطبيق القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٢,٩٥٤ مليون جنيه بيانها كما يلي :</p>	ملحوظة الجهاز (٣١)																		
<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																		
<p>نكرر توصيتنا بضرورة بحث ودراسة كافة الأرصدة الدائنة المتوقفة مع توريد ما ينطبق عليه نص المادة (١٤٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - والخاص بضريبة الدخل- إلي وزارة المالية .</p>																			
<p>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 .</p>	رد الشركة																		
<p>- نحو ٨,٦ مليون جنيه تمثل الباقي من القيمة التقديرية لضريبة المبيعات (علي تكلفة الطحن منظومة ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) والتي لم تسدد حتى تاريخه وقد بلغت المطالبات الواردة من مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى 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. يتعين بحث ما سبق مع سداد المبالغ المعلاة لمصلحة الضرائب حتي لاتتعرض الشركة لغرامات عدم السداد مع تدعيم المخصصات لمواجهة مطالبات مصلحة الضرائب .</p>	ملحوظة الجهاز (٣٢)																		
<p>جارى إتخاذ اللازم بهذا الشأن علما بان هذه السنوات محل نزاع بلجنة فض المنازعات هذا وقامت الشركة بسداد مبلغ ٢٢,٧٢٥ مليون جنيه 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 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>	ملحوظة الجهاز (٣٣)																		



اسم الحساب	بالجنيه	اجمالي	البيان
فودافون	٣٠٠٠	١٦٠٠٠	تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠١٨/١/١٥ حتى ٢٠١٩/١/١٤
	٣٠٠٠		تحت حساب مطحن المروة من ٢٠١٩/٣/٢ حتى ٢٠٢٠/٣/١
	١٠٠٠٠		تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠٢٠/١/١٥ حتى ٢٠٢١/١/١٤
اتصالات مصر	٣٥٥٨٢,٤	٣٨٥٨٢,٤	تحت حساب مطحن مسعد من ٢٠٢٠/٧/٢٥ حتى ٢٠٢١/٧/٢٤
	٣٠٠٠		تحت حساب مطحن الصفا من ٢٠١٧/٧/٢٥ حتى ٢٠١٨/٧/٢٤
أورانج	١٥٦,١٣	٩١٥٦	مسدد بالزيادة عن فترات سابقة
	٣٠٠٠		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
الاجمالي	٦٣٧٣٨,٤	٦٣٧٣٨,٤	

يتعين الدراسة واتخاذ اللازم واجراء التسويات اللازمة .

- مبالغ مخصومة لصالح بعض الجهات ولم يتم سدادها خلال الفترة بياناها كما يلي :

المبلغ بالجنيه	البيان
٧٤٥١	نقابة مهن هندسية
٧٠٩٧٥	نقابة صناعات غذائية
٧٠٩٧٥	مكتب التشغيل
٤٥٦٥٥	نقابة مهن زراعية

يتعين العمل على سداد المبالغ المذكورة أعلاه للجهات المختصة .

جارى الدراسة ويتم التسوية فى ضوء الاستهلاك الفعلى للكهرباء .

رد الشركة	ملحوظة الجهاز (٢٤)
	<p>تضمنت حسابات دائنة للمصالح والهيئات مايلي :-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• نحو ١٤,٥ مليون جنيه بحساب ضريبة القيمة المضافة وقد تم الفحص حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ لوحظ بشأنه ما يلي :-</li> <li>- مخالفة ما تقتضى 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.</li> <li>- تضمن الحساب نحو ١٠,٢٦٨ مليون جنيه (ضريبه علي عمولة التسويق) منه نحو ٧,٣٦٩ مليون جنيه عن سنوات يرجع بعضها لعام ٢٠١٦ .</li> </ul> <p>يتعين الدراسة والافاده وسداد مستحقات مصلحة الضرائب أولا بأول حتى لا تتعرض الشركة لأى غرامات .</p> <p>نحو ١٥,١٩٩ مليون جنيه (مدين) تحت مسمي ضريبه دخلية (ارباح تجاربه وصناعيه ) وبالمراجعه تبين تضمين الرصيد لبعض المبالغ تلاحظ بشأنها ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ١٥٠ ألف جنية قيمة مبالغ مسددة كدفعة عن الفروق الضريبية عن عام ٢٠١٣ طبقا للموقف الضريبي المقدم لنا</li> <li>• ٧٠٠ ألف جنية تم سدادها مرتين عن اعوام ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ . ٢٠١١/٢٠١٠ وفقا لافاده الشركه .</li> </ul>



<p>يتعين تسوية المبلغ ضمن حساب المصروفات وتخفيضه من المديونية في ظل سداد تلك المبالغ عن أعوام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ والتي أنتهت الشركة من المحاسبة عليها مع المصلحة . نحو ٧٨٩ ألف جنيه تمثل تعديل الضريبة الإضافية ٥٪ عن عام ٢٠١٤ حيث انها من التكاليف واجبه الخصم. يتعين متابعة المديونية مع المصلحة وخصمها عند التسوية الأخيرة والأفادة</p>													
<p>تم عمل دفتر ملخص لضريبة القيمة المضافة ، وسيتم دراسه الضريبة علي عموله التسويق مع مصلحة الضرائب واتخاذ ما يلزم بشأنها .</p>	رد الشركة												
<p>أسفرت مراجعة المصروفات عن ما يلي : لم يتم تحميل قائمه الدخل ببعض المبالغ : • قيمة المساهمة التكافلية بنسبة ٠,٠٠٢٥ من جملة إيرادات الشركة وفق ما تقضى به المادة ٤٠ - تاسعا من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ( بشأن نظام التأمين الصحي الشامل ) . • لم يتم تحميل قائمة الدخل في ٢٠٢١/١٢/٣١ ببعض المصروفات التي تخص الفترة بلغ مأمكن حصره منها نحو ٥٩٠ ألف جنيه يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>	ملحوظة الجهاز (٣٥)												
<p>بالنسبة للمساهمة التكافلية سوف يتم عمل التسويات اللازمة في ضوء المحاسبة مع مصلحة الضرائب ، وبالنسبة للمصروفات تم عمل التسويات اللازمة في يناير ٢٠٢٢ .</p>	رد الشركة												
<p>- تضمن حساب الاجور مبلغ ٦٨٨ ألف جنيه قيمة مكافأة مجلس ادارة الشركة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ والتي تبين تحميلها على الخسائر المرحلة خلال الفترة ورغم تحفظها على ذلك بمحضر إجتماع الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١٠/٢٧ . يتعين اجراء التسويات اللازمة .</p>	ملحوظة الجهاز (٣٦)												
<p>ستتم التسوية في ضوء قرارات الجمعية وقرار مجلس الإدارة .</p>	رد الشركة												
<p>- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٨,٩٣٣ مليون جنيه تمثل بعض المصروفات التقديرية التي تخص الفترة بينها كما يلي :</p>	ملحوظة الجهاز (٣٧)												
<table border="1" data-bbox="164 1131 1230 1444"> <thead> <tr> <th>المبلغ (بالألف جنيه)</th> <th>اسم الحساب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>٣٨٣٢</td> <td>كهرباء ومياه</td> </tr> <tr> <td>٤٥٠٠</td> <td>حافز الشهر</td> </tr> <tr> <td>٤٣١</td> <td>ضرائب عقاريه</td> </tr> <tr> <td>١٧٠</td> <td>تأجير ااثابته</td> </tr> <tr> <td>٨٩٣٣</td> <td>مصاريف تأمين</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ (بالألف جنيه)	اسم الحساب	٣٨٣٢	كهرباء ومياه	٤٥٠٠	حافز الشهر	٤٣١	ضرائب عقاريه	١٧٠	تأجير ااثابته	٨٩٣٣	مصاريف تأمين	
المبلغ (بالألف جنيه)	اسم الحساب												
٣٨٣٢	كهرباء ومياه												
٤٥٠٠	حافز الشهر												
٤٣١	ضرائب عقاريه												
١٧٠	تأجير ااثابته												
٨٩٣٣	مصاريف تأمين												
<p>يتعين اجراء التسويات اللازمة في ضوء المصروفات الفعلية .</p>													
<p>ستتم التسوية في ضوء المطالبة الفعلية عند ورودها او صرفها .</p>	رد الشركة												
<p>• ظهرت الرواتب المقطوعة وبدلات ومكافآت أعضاء مجلس الادارة بقائمة الدخل بمبلغ ٧٤٥٠٠٠ جنيه فقط تلاحظ بشأنها مايلي؟- • يمثل بند المكافآت مكافأة العضوية المقررة لأعضاء مجلس الإدارة من الجمعية العامة • يتم صرف بدل الانتقال لجلسات مجلس الإدارة مع إستخدام السيارة للأعضاء التنفيذيين فقط طبقا لقرارات الجمعيات العامة . • تتضمن قرارات الجمعيات العامة بعض المزايا للأعضاء التنفيذيين كالعلاج والخدمات الإجتماعية . • يتم صرف الرواتب المقطوعة وبدلات حضور جلسات مجلس الإدارة لكافة الأعضاء بصفة شخصية وكذلك مكافأة الأرباح فيتم صرفها لبعض أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين (ممثلى الشركة القابضة) . • لا يتم خصم أية ضرائب أو رسوم عن كافة المبالغ المنصرفة حيث تتحمل الشركة ضرائب الرواتب المقطوعة</p>	ملحوظة الجهاز (٣٨)												



	<p>• يتم صرف مكافأة الأرباح لأعضاء مجلس الإدارة المنتخبين عن العاملين بجانب المكافأة المنصرفة لهم كعاملين.</p> <p>يتعين مراعاة احكام القوانين واللوائح الصادرة في هذا الشأن .</p>
<b>رد الشركة</b>	سوف يراعى ذلك عند تصوير المراكز المالية التالية .
<b>ملحوظة الجهاز (٣٩)</b>	<p>- بلغت المصروفات الإدارية والعمومية الظاهرة بقائمة الدخل عن الفترة مبلغ نحو ٥٣,٣٥١ مليون جنييه بزيادة بلغت نحو ١١,٩٥٢ مليون جنييه عن الفترة المثيلة والبالغة نحو ٤١,٣٩٩ مليون جنييه وبالفحص تبين تضمينها لمصروفات المطاحن المتوقفة ( اهلاك ، اجور ، قطع غيار ، .... وغيرها ) بعد استبعادها من تكلفة الإنتاج دون الإفصاح عن ذلك بالقوائم المالية .</p> <p>يتعين الإفصاح عن ذلك بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .</p>
<b>رد الشركة</b>	سوف يراعى ذلك في المراكز المالية التالية .
<b>ملحوظة الجهاز (٤٠)</b>	<p>- درجت الشركة على تضمين حساب إيرادات النشاط الجارى قيمة صافى ما تتقاضاه عن مقابل تعبئة أجولة النخالة وذلك دون خصم ضريبة المبيعات المستحقة على ذلك والذي بلغ عن الفترة نحو ١,٢٨٩ الف جنييه وتقدر قيمة الضريبة المستحقة عليه نحو ١٨٠ ألف جنية .</p> <p>يتعين إجراء التصويب المطلوب وخصم المبلغ من إيرادات الشركة وتعليقها لمصلحة الضرائب فضلا عن فحص السنوات السابقة والإفادة.</p>
<b>رد الشركة</b>	جارى الدراسة وسيتم عمل التسويات اللازمة فى ضوء تلك الدراسة .
<b>ملحوظة الجهاز (٤١)</b>	<p>- تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ نحو ١,٥٨٥ مليون جنية قيمة أيجارات مواقع خاصة بالشركة تم أدرجها بحساب الإيرادات على الأساس النقدي بالرغم من عدم استحقاق الشركة لتلك الإيرادات في تاريخ المركز المالى الأمر الذى أثرعلى نتيجة الأعمال بذات القيمة .</p> <p>- تضمنت الإيرادات الأخرى نحو ٣٣٧ ألف جنييه قيمة أرباح رأسمالية بالخطأ وصحتها إيرادات متنوعة .</p> <p>يتعين إجراء التصويب</p>
<b>رد الشركة</b>	سوف يراعى ذلك فى ضوء زيادة القيم الإيجارية السنوية
<b>ملحوظة الجهاز (٤٢)</b>	<p>لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية نورد أهمها فيما يلي :</p> <p>- متطلبات الفقرات أرقام (٧٣) و(٧٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها.</p> <p>- لم يتم ادراج ايضاحات متممة كافية بقائمة التدفقات النقدية .</p> <p>- التوبيبات الفرعية لحساب العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون طبقا لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١) والخاص بعرض القوائم المالية- فقرات (٧٧، ٧٨ بند ب).</p> <p>- أي بيانات تحليليه عن القروض خاصه بقيمه القرض والتسهيلات الإئتمانية والاقساط المستحقه والمسده وكذا قيمه الفوائد وتاريخ انتهازه .</p> <p>يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها .</p>
<b>رد الشركة</b>	سوف يراعى ذلك فى المراكز التالية .
<b>ملحوظة الجهاز (٤٣)</b>	<p>- عدم التزام الشركة بماورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) - قوائم التدفقات لنقدية-عند إعدادها لقائمة التدفقات النقدية حيث تم ادراج متم حسابى ضمن النقص فى الموردين واوراق الدفع ودائى التشغيل بمبلغ نحو ٤٢ الف جنييه .</p> <p>يتعين الالتزام بماورد بمعيار المحاسبة المصري للحفاظ على سلامة العرض والإفصاح.</p>
<b>رد الشركة</b>	سوف يتم مراعاة ذلك .
<b>ملحوظة الجهاز (٤٤)</b>	<p>- تضمين إيرادات النشاط مبلغ نحو ٤,١١١ مليون جنييه قيمة مخلفات انتاج تمثل مخلفات انتاج مطاحن ٨٢٪ وقد لوحظ الضعف الشديد فى الرقابة علي كميات وقيم تلك المخلفات الأمر الذى يؤدى لصعوبة الحكم على صحتها.</p> <p>يتعين بحث ما سبق مع ضرورة وضع الدورة المستندية التي تكفل إحكام الرقابة علي مخلفات الإنتاج مع اثباتها ببيانات الانتاج اليومية .</p>



رد الشركة	تم الإحاطة
<p><b>ملحوظة الجهازي (٤٥)</b></p>	<p>- 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 ٢٥,٧٩٦ مليون جنيه (منها نحو ١٨,٤٢٦ مليون جنيه غرامات تأخير وفوائد تمثل نسبه ٢٥٠٪ من اصل قيمه الارض والإنشاءات البالغه نحو ٧,٣٧ مليون جنيه منها مبلغ ٣,٩٥٣ مليون جنيه قيمه الارض الظاهره بقائمه المركز المالي ( كما تم تحصيل نحو ٧٣٥ الف جنيه ٢٠١٧/٩/٣ تمثل القيمة الايجاريه المحصله كجزء من الإيجارات المستحقة علي شركه ابن سينا (مستأجر مخبز السلام لاقامه مخازن ادويه) والذي اعترضت عليه المحافظه ورفضت اعطاء تراخيص لمخازن ادويه واستغلال الأرض في نشاط المخابز وفي حاله عدم الالتزام يتم سحب الجزء المخالف وعرضه بالمزاد العلني وبناء عليه تم سداد المبلغ للمحافظه خلال شهر ٢٠١٧/٨ خاصة في ظل استمرار النزاع القضائي القائم بين الشركة ومحافظه القاهرة والمرفوع عنها دعوى أرقام ٦٣/٤١١٤٨ ق بمجلس الدوله لوقف المطالبه بغرامات التأخير بمبلغ ١٨,٥٦٠ مليون جنيه ومازالت متداوله والدعوي رقم ٦٧/٤١٢٣٩ ق لوقف المطالبه بغرامات التأخير بشق مستعجل فقد تم الحكم فيها بجلسه ٢٠٢٠/١٢/٢٣ بانتهاء الخصومه علي سند من ان مصلحه الشركة قد زالت بإصدار ترخيص مؤقت لمطحنى الفا والمروه (وفقا لإفاده القطاع القانوني)</p> <p>- 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 للشركه المدعيه عن كامل مساحه الارض محل التداوي بسعر مائه جنيه للمتر المربع مع ما يترتب علي ذلك من اثار ووفقا لإفاده القطاع القانوني تم استخراج الصيغه التنفيذية للحكم وتم اعلان المحافظه بها للبدء في اجراءات التنفيذ وتمت موافقة رئيس مجلس الادارة على اتخاذ الاجراءات القانونية ضد محافظ القاهرة لامتناعه عن تنفيذ الحكم ، وجاري استخراج شهاده بعدم حصول طعن علي الحكم من المحكمه الاداريه العليا وكذلك رقم الصادر من هيئه قضايا الدوله الموجه للمحافظه بعدم الممانعه والموضوع متوقف علي سداد الشركه لثمن الارض بالزياده بكشف التحديد والذي قامت الشركه 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 الشركه من تحرير عقد البيع والسير في الاجراءات (وفقا لكتاب المحافظه الوارد في ٢٠٢١/٤/١٩ والذي يفيد باحترام حجيئه القانون وماقضت به المحكمه بالحكم المائل) ووفقا لإفاده القطاع القانوني بانه جاري اتخاذ الاجراءات اللازمه لتسجيل الارض .</p> <p>- والدعوي رقم ٢٠٢٠/١٣٤٩ المقامه من الشركه بالزام المحافظه برد مبلغ القيمه الايجاريه لشركه 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 للشركه خلال اعوام ٢٠٠٦ ، ٢٠١٠ ، ٢٠١١ ، ٢٠١٢ ، و كما ورد قرار من المحافظه رقم ١٦٨ في ١٩٩١ بالموافقة على سداد قيمة الارض على أقساط .</p> <p>يتعين دراسة ماسبق في ضوء الاحكام الصادرة و سرعة انهاء اجراء التسجيل للأرض الخاصة بمدينة السلام ، وإجراء التسويات فى ضوء ما سبق مع تحديد المتسبب فى تلك الغرامات خاصه مع ماتيين لنا من وجود عدة مكاتبات (تنبيه بالدفع وانذار اخير ونهائي) من المحافظه بشأن سرعه السداد وانه جاري اتخاذ الاجراءات القانونيه ضد الشركه وكذلك الحجز علي الاملاك التي تعادل قيمه الدين وذلك للامتناع عن السداد وكذا في ضوء ما تسفر عنه القضايا المتداوله .</p>
<p><b>رد الشركة</b></p>	<p>- جارى تحرير عقد البيع لارض مدينة السلام ومراجعته بمعرفة مستشار المحافظ .</p> <p>- بالنسبة للدعوي رقم ٢٠٢٠/١٣٤٩ المقامه من الشركه بالزام المحافظه برد مبلغ القيمه الايجاريه لشركه ابن سينا وتم رفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف وتم رفض الطعن وفى انتظار استخراج صورة الحكم لرفع دعوى اخرى .</p>



<p>- مازالت اصول الشركة تتضمن اراضى جارى تسجيلها وارضى مقام بشأنها دعوى تثبيت ملكية وصحة ونفاذ لعقد البيع بلغت قيمتها الدفترية نحو ٥ مليون جنيه . يتعين إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيل مساحات تلك الأراضى لتأكيد سند ملكية الشركة لها وبما يحافظ على ممتلكات الشركة .</p>	<p><b>ملحوظة الجهاز</b> (٤٦)</p>
<p>جارى متابعة الإجراءات من قبل قطاع الشئون القانونية لإستكمال إجراءات التسجيل تلك الأراضى والتي مازالت متداولة فى ساحة القضاء .</p>	<p><b>رد الشركة</b></p>
<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 علي أنشطتها المختلفة في ضوء الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ لم تقم الشركة بإعداد نظام تكاليف متكامل لبعض الأنشطة الجديدة بها مثل بناء وبيع وتأجير العقارات يحدد به بنود التكاليف وأسس التوزيع والإيرادات للوصول إلي الربحية الفعلية لتلك الأنشطة.</li> <li>■ عدم وجود معدلات معيارية لقياس الأداء بمطاحن وقطاع الحركة والنقل, مما أدى إلي افتقاد عنصر مهم من عناصر الرقابة علي أعمالها.</li> <li>■ نتائج اعمال الأنشطة والوحدات لاتظهر صافى الربح على النحو الصحيح حيث لم تأخذ في الاعتبار توزيع مكاسب وخسائر اخرى وإيرادات ومصروفات اخرى والضريبة الداخلية على الأنشطة الرئيسية مما يفقدها أهميتها كأداة للرقابة واتخاذ القرار.</li> </ul> <p>يتعين تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يتناسب مع التعديلات التي تمت علي أنشطتها المختلفة وإيجاد معدلات معيارية لقياس الأداء بمطاحن وقطاع الحركة والنقل, لإحكام الرقابة علي أعمالها واطهار 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 الأجرور على مركز التكلفة بإستخدام النسبة المئوية من واقع المبالغ المسجلة طبقا لتوزيع القطاع الإداري بالقطاعات وليس طبقا للمنصرف الفعلي حيث يتم الإعتماد على نسب الشهر السابق فى توزيعات الشهر التالى فضلا عن توزيع المزايا العينية والتأمينات بتلك النسب ودون وجود فعاليات للمنصرف من هذه البنود بالأضافة لدمج مركزي الإنتاج والخدمات كوحدة واحدة بالقوائم .</p> <p>يتعين ضرورة التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة للوقوف على المبالغ الفعلية الواجب تحميلها وفقا لمراكز التكلفة وفصل مركزي الإنتاج والخدمات عن بعضهما .</p> <p>- تضمنت تكلفة الإنتاج جزء من المصروفات الإدارية مما له الأثر على تضخيم تكلفة الإنتاج ومما يترتب على ذلك من أثار بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ نحو ٨ مليون جنيه يتمثل معظمها في بند الأجرور 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>	<p><b>ملحوظة الجهاز</b> (٤٧)</p>
<p>سوف يتم مراعاة ذلك .</p>	<p><b>رد الشركة</b></p>

### الرئيس التنفيذي

دكتور / أحمد العيسوي