



مطاحن ومخابز شمال القاهرة
شركة مساهمة مصرية
قطاع الشؤون المالية
٢٠٢٢/ /

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة ،،، وبعد

مرفق لسيادتكم طيه الرد على تقرير السيد مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات)
عن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

وتفضلو سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،،

رئيس قطاع الشؤون المالية

مسؤل علاقات المستثمرين

محاسب / ممدوح عبد الحميد عليوة



mail.marketing@northcairo Mills.com

www.northcairo Mills.com

ص . ب : ٣٠٣٢

ت : ٢٢٨١٧٢٢٢٤ - ٢٢٨١٧٢٢٢٤ (٠٠٢)

ت : ٢٢٨٠٢٢٨٢ - ٢٢٨١٣٤٨١ (٠٠٢)

س . ت (١٣٣٤٩٠)



ماهر

الرد على تقرير مراقب الحسابات**عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١**

<p>اسفرت نتائج اعمال الشركة خلال الفترة عن صافي ربح بلغ نحو ٤,٣٤٨ مليون جنيه بزياده بلغت نحو ١,٣٣٨ مليون جنيه ونسبة ٤٣٪ من الربح المستهدف للفترة والبالغ نحو ٣,١ مليون جنيه علي الرغم من تحقيق ايرادات عرضية (غير الناتجة عن أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٢٢,٠١١ مليون جنيه ، وقد تضمنت قائمة المركز المالي عن الفترة خسارة مرحلة بنحو ١٧,٠٤٤ مليون جنيه منها مبلغ ١٥,٠٩٩ مليون جنيه تم تلبيتها على الحساب خلال الفترة (لتصبح إجمالي الخسائر الفعلية للشركة خلال الفترة نحو ١٢,٦٩٦ مليون جنيه تتضمن نحو ٢,٧٧٧ مليون جنيه جنيه ارباح رأسمالية وقد تبين ما يلي :</p> <p>- ظهرت حسابات الاصول والتكوين والاستثماري والمخزون والنقدية بالارصدة الدفترية لعدم اجراء جرد فعلى فى ٢٠٢٢/٣/٣١ .</p> <p>- تضمنت الخسائر المرحلة الآتى :</p> <p>■ نحو ١٥,٤٠٩ مليون جنيه قيمة سلفه تم تسويتها تحت حساب الارباح فى ٢٠٢١/٦/٣٠ وقيمة مكافأة للعاملين المتواجدين على رأس العمل فى تاريخ الجمعية العامة للشركة فى ٢٠٢١/١٠/٢٧ (تعادل اجر ٣ شهور على اساسى مرتب ٢٠٢١/٦/٣٠) طبقا لموافقة مجلس الادارة جلسة ٢٠٢١/١١/٢٢ ، وقد تبين صرف مبالغ (٩٩٠٦ ، ٦٤٧٤ ، ١٣١٢٢، جنيه لثلاثة من الاعضاء المنتخبين بمجلس الادارة بخلاف مكافأة الميزانية .</p> <p>■ ويتصل بذلك ان قرار مجلس الادارة المشار اليه تضمن فى البند ١ صرف مبلغ ٨,١٢٨ مليون جنيه منها ٤ مليون جنيه ما تم تحميله على اجور العام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ .</p> <p>- فى حين أن الشركة قامت بتحميل الاستخدامات نحو ٨,٨٩١ مليون جنيه شاملة التأمينات (بفرق قدره نحو ٧٦٣ ألف جنيه .</p> <p>- تضمنت الارباح المرحلة نحو ١,٢ مليون جنيه تحت مسمى قيمة قطع غيار فى مخازن فرعيه دون موافقاتنا باية مستندات مؤيدة الامر الذى يتعين معه إلغاء القيد المذكورلحين موافقاتنا بمايويدة. يتعين دراسه كافه ماسبق واتخاذ اللازم والافادة .</p>	<p>ملحوظة الجهاز (١)</p>
<p>- بالنسبة لظهور الاصول الثابتة والمخزون بالارصدة الدفترية فيرجع ذلك الى قصر مدة مطابقة رصيد الجرد ويتم الجرد الفعلى فى ٦/٣٠ واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك .</p> <p>- تم تسوية سلفة (مكافأة العاملين) فى ضوء ما تم اعتماده فى الجمعية العامة وكذا قرار مجلس الإدارة والمنصرف الفعلى، وبالنسبة لمبلغ ١,٢ مليون جنيه ارباح مرحلة (قطع غيار) سوف يتم موافاة السيد / مراقب الحسابات بالمستندات المؤيدة .</p>	<p>رد الشركة</p>
<p>■ بلغ ما تم طحنه من القمح لاستخراج دقيق ٨٢٪ (٢٤ قيراط) خلال الفترة كمية ٢٧٧٥٢٨ طن بنقص قدره حوالى ٧٦٨٢طن عن المستهدف طحنه والبالغ ٢٨٥٢١٠ طن وبنسبة نقص نحو ٢,٧٪ يتحقق عنها ايراد تشغيل بنحو ٤,١٣٨ مليون جنيه لما لذلك من اثر على صافى ربح الشركة .</p> <p>■ انخفاض كميات الدقيق الموردة للشركات الشقيقة شركات مطاحن مصر الوسطى ، شرق الدلتا ، ووسط وغرب الدلتا والبالغة خلال الفترة ٣٥,٤٢٣ ألف طن بكمية ٢٥٧٠ طن عن الفترة المثيلة والبالغة ٣٨ ألف طن .</p> <p>■ لم نتمكن من مراجعة الأنشطة لعدم إعداد قوائم تكاليف حتى تاريخ انتهاء المراجعة.</p> <p>■ تضمين ارباح النشاط مبلغ نحو ٤,٢ مليون جنيه صافى ارباح مطحن الكوثر ومصنع المكرونه عن شهر مارس ٢٠٢٢ مقابل نحو مليون جنيه فقط لنفس الشهر عن العام الماضى وجدير بالذكر أن هذه الأرباح ناتجة عن الفروق السعرية المحققة للشركة نتيجة رفع أسعار الدقيق الحر فى ظل وجود مخزون اقماح بأسعار منخفضة .</p>	<p>ملحوظة الجهاز (٢)</p>

<p>يتعين بحث ما سبق وأتخاذ اللازم .</p> <p>- بالنسبة للمطحون ٨٢٪ والكميات الموردة للشركات الشقيقة فانه بعد اضافة كمية ٩ الاف طن قمح للطحن شهريا للشركة بالتنسيق بين الشركة القابضة والتموين والشركات الشقيقة فمتوقع زيادة الطحن السنوي عن المستهدف لهذا العام ، مع زيادة الكميات الموردة للشركات الشقيقة من الدقيق ٨٢ ٪ .</p> <p>- بالنسبة لعدم إعداد قوائم تكاليف حتى تاريخ انتهاء المراجعة فتم التنبيه بتلافي ذلك مستقبلا .</p> <p>- بالنسبة لارباح مطحن الكوثر ومصنع المكرونة فيرجع ذلك لسابقة الاتفاق على شراء كمية من القمح نحو ٢٥٠٠ طن بمتوسط سعر منخفض والتمسك باستلامها رغم ارتفاع أسعار القمح بدرجة كبيرة مما أدى الى ارتفاع تكلفة المطحون ٧٢٪ ولكن بنسبة اقل من الزيادة في اسعار بيع المنتجات .</p>	<p>رد الشركة</p>
<p>- تم إثبات الأصول الثابته وفقا للأرصدة الدفترية والبالغة ١٨١,٠٩٣ مليون جنيه دون جرد فعلى لها في تاريخ المركز المالي الأمر الذي لم تتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة .</p> <p>- 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 ٢م والتي تم أستقطاعها من الشركة منذ ٢٠١٥/١٢ لإنشاء صوامع بالعاشر ضمن المنحة الأمارتية 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</p> <p>- في ٢٠٢٠/٢/٨ ورد كتاب الهيئة بشأن موافقه مجلس الوزراء علي مقترح مبادله ارض الصومعه المملوكه للشركه بارض بديله ٥٥٥٥٥ الخ</p> <p>- 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 وارفق 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</p> <p>- 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</p> <p>- 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> <p>- ويتصل بذلك مخاطبه الشركه للمشرف علي مكتب وزير الاسكان والمجمعات العمرانيه الجديده في ٢٠٢١/٥/٤ بشأن تحديد سعر متر الارض بما يفيد عدم الاعتماد بسعر المتر المحدد من قبل الهيئه (٩٥٠ جنيه للمتر) حيث انها جهه غير محايدله لكونها احد اطراف الموضوع وتم طلب الاعتماد بالقيمه المحدده من اللجنه العليا لتتمين اراضي الدوله (جهه محايدله) في ٢٠٢١/١/١٨ والبالغه ١٥ الف جنيه للمتر (استرشادي وليس الزامي لحين اقراره واعتماده من السلطه المختصه) .</p> <p>- وشارت الشركه في خطابها الي انه في حاله الاعتراض يمكن اللجوء الي جهه محايدله اخري (هيئه الخدمات الحكوميه) لتقييم الارض .</p> <p>يتعين بحث ما سبق وموافتنا بالموقف الحالي للأرض .</p>	<p>ملحوظة الجهاز (٢)</p>
<p>- تم مخاطبه هيئه السلع التموينية بأن الشركة لن تستخدم الأرض البديلة 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 في هذا الشأن فور توفرها وسيتم إظهار الآثار المالية عند إتخاذ قرار نهائي بشأنها</p>	<p>رد الشركة</p>

ملحوظة الجهاز (٤)	<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 والشركة وقد افاد القطاع القانوني بتقديم طلب للسجل العيني ببنها لاحتضار شهادات قيود ومطابقه للارض المقام عليها المطحن وتبين ان القطعه المقام عليها المطحن قد تجزأت وجاري احتضار 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 بالاحققيه 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 المديونية 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 ١٤/١٠٠٪ من مقدم الثمن والمصاريف .</p> <p>- 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 الفعلية ٣ سهم، ٢٢ قيراط، ٦ فدان تعادل ٢٩٠٦٨ متر مربع بقيمه اجماليه ٦٩٧٦٤٨٠ جنيه علي ان يكون القسط الاول وربيعه في ٢٠٠٠/١٠/١٧ بمبلغ ٨٧١٤١٦ جنيه قامت الشركه بسداده علي مرتين في ٧/٨، ٢٠٠١/٨/٢٨، 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 الفعلية .</p> <p>- وقد اشارت المذكره الي قيام الشركه بسداد باقي الاقساط لحساب الضرانب كقيم منقوله بديلا عن هيئه الأوقاف وتم اخطارهم بذلك وبجلسه ٢٠٢١/١/٢٧ صدر حكم تمهيدي باحاله الدعوي للخبراء والدعوي مازات متداوله للتقرير .</p> <p>نوصي بدراسه مسبق واتخاذ اللازم مع اجراء التسويات الواجبه في ضوء الحكم الصادر مع العمل على المتابعة وسرعة إنهاء الوضع القائم وتسجيل الأرض حفاظا على أصول الشركة .</p>
رد الشركة	<p>جارى متابعة الدعاوى المتداوله والطعون المقدمة من حي شبرا الخيمة وعند البت النهائي سوف تقوم الشركة باجراءات تسجيل كامل المساحة وعمل التسويات اللازمة .</p>
ملحوظة الجهاز (٥)	<p>- بلغ المنفذ من الخطة الاستثمارية حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢,٢٦٤ مليون بنسبة ١٥٪ من جملة المعتمد عن التسعة اشهر (البالغ نحو ١٥ مليون جنيه) .</p> <p>- تضمن التكوين الإستثماري في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢,١٠٥ مليون جنيه باسم مطحن الهدى (قيمة صب بلاطات خرسانية) وقد تبين بشأنه الاتي:</p> <p>- تسليم امراسناد للشركة المنفذة 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 ثلاثه اشهر) مما ترتب عليه التأخير الشديد في انتهاء الاعمال .</p> <p>- عدم الانتهاء من المشروع في الوقت المحدد لتوقف العمل عدة مرات (بسبب عدم امكانيه اخلاء المكان والانتهاء من جفاف وتصلب الخرسانه) .</p> <p>- وفي ٢٠٢١/٢/٢٧ وافق المجلس بالاجماع علي اعتماد نحو ١,١٠٧ مليون جنيه بنود اضافيه بنسبه ٨٣٪ من الاعمال الاصلية وقد تضمنت هذه الاعمال اعاده صب البلاطات الخرسانية في المنطقه المحيطة بنقره الاقماح الخاصه بالصوامع والبالغ قيمتها نحو ٤٩٣ الف جنيه دون بيان اسباب اعاده الصب والمسئول عنها .</p>

<p>- ويتصل بذلك ورود مستخلص جاري رقم ٥ في مايو ٢٠٢١ بقيمة ٢,٠٣٣ مليون جنيه بنسبه زياده عن الاعمال الاصليه 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 صيها وفي حاله عدم الالتزام فلن يتم صرف اي مستخلصات وبالمتابعه تبين الآتي :</p> <p>- تم مخاطبه المقاول أكثر من مرة لتحديد ميعاد حضور مهندس أو فني لأخذ عينات قلب الخرسانة من أرضيات الموقع لتحديد سمك الأرضيات ومدى مطابقتها للمواصفات .</p> <p>- تم عمل إنذار لشركة المغربيل (المقاول) في ١٢/٢٠ واستعمال في ٢٠٢٢/١/١ للإفاده بخطة الإصلاح ولم يتم الرد وتم الاحاله للقطاع القانوني مع العلم بقيام المطحن باستخدام هذه البلاطات وقيل الاستلام النهائي لهذه للأعمال .</p> <p>- وحتى تاريخ انتهاء المراجعه في ٢٠٢٢ /٤/ لم يتم التنفيذ وكذا الافاده من القطاع القانوني. يتعين دراسة ما سبق واتخاذ اللازم وفقا لما تقضي به اللوائح في هذا الشأن ووفقا للعقد المبرم.</p>	
<p>رد الشركه</p> <p>تم تكليف إستشاري لمراجعة كافة أعمال الشركة المنفذة وتم تقديم انذار للشركة المنفذة والبدء في اتخاذ الاجراءات اللازمة وسيتم موافاة السيد / مراقب الحسابات باخر التطورات اولا بأول .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٦)</p> <p>- تضمن الأنفاق الأستثماری نحو ١٦٥ ألف جنيه قيمة فرن دوار لمخبز السلام والذي تم توريدة وتشغيله في ٢٠٢٢/٣/٢١ .</p> <p>يتعين إجراء لتصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على حساب الأصول والأهلاک.</p>	
<p>رد الشركه</p> <p>تم إضافة الفرن للأصول الثابتة بعد المركز المالي وسيتم احتساب الاهلاک الفعلي في ٦/٣٠ لكافة الاصول</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٧)</p> <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>	
<p>رد الشركه</p> <p>تعمل الشركة جاهدة على إستغلال الطاقات المتاحة لديها سواء في الإستثمار العقاري أو التأجير للغير وقد تم التواصل مع جهاز التنمية والتجارة الداخليه للإستفاده من الأماكن المتاحة بالشركة بعمل إستثمارات عقارية تخدم الشركة وجاري المتابعة وكذا عرض بعض المواقع للبيع وتحدد جلسة ٢٠٢٢/٦/٧ لعقد جمعية عمومية للموافقة على بيع ثلاث مواقع.</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٨)</p> <p>- تم حساب الإهلاك تقديريا بنحو ١١,٢٥ مليون جنيه دون الأخذ في الاعتبار اضافات واستبعادات الأصول خلال الفتره والبالغه نحو ٢,١٥٨ جنيه (اضافات) ، ونحو ١,٤٢٨ ألف جنيه (استبعادات) .</p> <p>يتعين حساب إهلاك الأصول الثابتة للفترة فعليا مع مراعاة الاضافات .</p>	
<p>رد الشركه</p> <p>تم احتساب الإهلاك فعليا في ٢٠٢١/٦/٣٠ واتخاذہ اساس لتقدير الاهلاک في ٣/٣١ .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (٩)</p> <p>- تضمنت الإستثمارات الماليه طويله الأجل نحو ٢٤٥ ألف جنيه إستثمارات في سندات حكومية 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 قيمه السندات .</p>	
<p>رد الشركه</p> <p>جاري إتخاذ الإجراءات القانونيه اللازمه لإسترداد قيمه تلك السندات .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (١٠)</p> <p>- تم إثبات المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ بالأرصده الدفترية بنحو ٤٢,٣ مليون جنيه لعدم اجراء جرد فعلي ودون إجراء أية تسويات وقد تضمن مخزون قطع الغيار والمهمات اصناف راكدة وبطنية الحركة طبقا لحصر الشركة نحو ٣,٠٥ مليون جنيه .</p> <p>يتعين العمل على التصرف الاقتصادي بما يعود بالنفع على الشركة.</p>	
<p>رد الشركه</p> <p>أثبتت المخزون بالأرصده الدفترية لتعذر اجراء الجرد الفعلي نظرا للاجراءات الاحترازية في ظل تفشي وباء كوفيد ١٩ ، وتم تشكيل لجنة بقرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب من القطاعات المختصة بشأن إجراءات التصرف في المخزون الراكد ومدى احتياج وحدات الشركة له على أن تكون مهمة اللجنة فرز وتصنيف الخردة والكهنة ووضعها في لوطات تمهيدا لإتخاذ إجراءات تسعيرها أما بخصوص الاصناف بطينة الحركة فهي تمثل مخزون استراتيجي لا يمكن الاستغناء عنه .</p>	

<p>- لم يتضمن مخزون الانتاج التام في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣,٦٤٣ مليون جنيه قيمة المخزون بمنافذ ومعارض الشركة حيث تم اثباتها ضمن مبيعات المنافذ والمعارض بسعر البيع مقابل اثباتها بحسابات العملاء المدينة بدفاتر الشركة. يتعين اجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما سبق .</p>	<p>ملحوظة الجهاز (١١)</p>															
<p>- سوف يتم مراعاة ذلك في المراكز المالية التالية .</p>	<p>رد الشركة</p>															
<p>- لم تتحقق من كمية الاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة حوالي ٥٨,٨٥٣ ألف طن تقدر قيمتها وفقا لأسعار المحاسبة مع هيئة السلع نحو ٣٢٥,١٦ مليون جنيه لعدم اجراء تصفية صفرية لتلك الصوامع في ٢٠٢٢/٣/٣١ . - تم اثبات رصيد الخامات الرئيسية من الاقماح ملك الشركة بحوالي ٢٥١٠ طن دفتريا (لعدم اجراء التصفية الصفرية للصومعة في ٢٠٢٢/٣/٣١ بتكلفة نحو ١٥,٩٨٢ مليون جنيه. 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.</p>	<p>ملحوظة الجهاز (١٢)</p>															
<p>- 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 المسنولين المختصين بالتموين وسوف يتم موافاة السيد / مراقب الحسابات بالجدول الزمنى للتصفيات الصفرية . - اما بخصوص القمح ملك الشركة فهو كل القمح الموجود بالمطحن .</p>	<p>رد الشركة</p>															
<p>- ما زالت ملاحظتنا متكررة بشأن تضمين أرصدة العملاء نحو ٤٦٣ ألف جنيه فى ٢٠٢٢/٣/٣١ 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 الشون القانونية بالشركة بما يلى : - 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>	<p>ملحوظة الجهاز (١٣)</p>															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>قيمة المديونية فى 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 فى 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 فى 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															
<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 . نكرر توصيتنا بمتابعة موقف القضايا المرفوعة واتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات.</p>																
<p>يقوم القطاع القانوني باتخاذ 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 فى هذا الشأن .</p>	<p>رد الشركة</p>															
<p>- تضمنت أرصدة العملاء فى ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٤٣ مليون جنيه قيمة المستحق على الشركات الشقيقة مقابل ٦٦,٩ مليون جنيه فى ٢٠٢١/٦/٣٠ مما يعنى ضعف التحصيلات من رصيد اول المدة الأمر الذى أدى إلى نقص السيولة وحدوث خلل فى الهيكل التموينى للشركة حيث اضطرت للحصول على تسهيلات ائتمانية خلال الفترة بمبلغ ٦٠ مليون جنيه تحملت الشركة عنه فوائد مدينه بلغت نحو ١,٤٠١ مليون</p>	<p>ملحوظة الجهاز (١٤)</p>															

<p>جنيه ، كما ظهر رأس المال العامل بالسالب بنحو (٢,٤٩٧ مليون 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 لهنية السلع التموينية تقوم تلك الشركات بسداد مستحقات الموردين والشركة تعمل جاهده لتحصيل تلك المديونيات لتحسين الهيكل التمويلي .</p>																											
<p>ملحوظة الجهاز (١٥)</p> <p>- عدم قيام الشركة بعمل أية مطابقات مع شركات الجملة والشركات الشقيقة منذ سنوات الأمر الذي لم تتمكن معة من الحكم على صحة الأرصدة المدرجة بحسابات العملاء في ظل ارتفاع قيمتها والتي بلغت نحو ٤٣ مليون جنية بالمركز المالي..</p> <p>يتعين إجراء المطابقات اللازمة حتى تتمكن من الحكم على صحة الأرصدة المدرجة.</p>																											
<p>رد الشركة</p> <p>يتم المراجعة دوريا مع شركات الجملة (كميات وقيم) وجرى تحديد موعد للمطابقة .</p>																											
<p>ملحوظة الجهاز (١٦)</p> <p>- تضمنت ارصدة العملاء المدينة في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٦٢٣ الف جنيه تمثل قيمة ضرائب مخصومة من المنبع بيانها كما يلي :</p>																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>اسم العميل</th> <th>المبلغ / جنيه</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اسكندرية للزيوت</td> <td>٦٧٢٥</td> </tr> <tr> <td>مضارب دمياط</td> <td>٢٢٢٢٢</td> </tr> <tr> <td>العامة لتجارة الجملة</td> <td>٢٠٠٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>المصرية لتجارة الجملة</td> <td>١٩٨٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>النيل للمجمعات</td> <td>٢٨١٩</td> </tr> <tr> <td>مطاحن شرق الدلتا</td> <td>١٨٠٠٥</td> </tr> <tr> <td>النيل للمجمعات</td> <td>١٧٢٧٨</td> </tr> <tr> <td>الاهرام للمجمعات</td> <td>٢٧١٤</td> </tr> <tr> <td>طنطا للزيوت</td> <td>٥٩٤٥٩</td> </tr> <tr> <td>مطاحن إسكندرية</td> <td>١٤٩٦٦</td> </tr> <tr> <td>مضارب الدقهلية</td> <td>٨٠٤٥٦</td> </tr> <tr> <td>الإجمالي</td> <td>٦٢٢٦٤٤</td> </tr> </tbody> </table>	اسم العميل	المبلغ / جنيه	اسكندرية للزيوت	٦٧٢٥	مضارب دمياط	٢٢٢٢٢	العامة لتجارة الجملة	٢٠٠٠٠٠	المصرية لتجارة الجملة	١٩٨٠٠٠	النيل للمجمعات	٢٨١٩	مطاحن شرق الدلتا	١٨٠٠٥	النيل للمجمعات	١٧٢٧٨	الاهرام للمجمعات	٢٧١٤	طنطا للزيوت	٥٩٤٥٩	مطاحن إسكندرية	١٤٩٦٦	مضارب الدقهلية	٨٠٤٥٦	الإجمالي	٦٢٢٦٤٤	
اسم العميل	المبلغ / جنيه																										
اسكندرية للزيوت	٦٧٢٥																										
مضارب دمياط	٢٢٢٢٢																										
العامة لتجارة الجملة	٢٠٠٠٠٠																										
المصرية لتجارة الجملة	١٩٨٠٠٠																										
النيل للمجمعات	٢٨١٩																										
مطاحن شرق الدلتا	١٨٠٠٥																										
النيل للمجمعات	١٧٢٧٨																										
الاهرام للمجمعات	٢٧١٤																										
طنطا للزيوت	٥٩٤٥٩																										
مطاحن إسكندرية	١٤٩٦٦																										
مضارب الدقهلية	٨٠٤٥٦																										
الإجمالي	٦٢٢٦٤٤																										
<p>يتعين إجراء التصويب اللازم .</p>																											
<p>رد الشركة</p> <p>تمت التسوية بعد المركز المالي .</p>																											
<p>ملحوظة الجهاز (١٧)</p> <p>- بلغت مديونية الشركة العامة للصوامع مبلغ نحو ٦٧٧ ألف جنيه مقابل تغطية الإيرادات بنفس القيمة والمتضمن ١٠ ٪ قيمة العمولة المستحقة لشركة الصوامع والتي تخصم عندالتحصيل وهو الأمر الذي أدى إلى تضخيم الإيرادات بقيمة تلك العمولة .</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم .</p>																											
<p>رد الشركة</p> <p>تمت التسوية بعد المركز المالي.</p>																											
<p>ملحوظة الجهاز (١٨)</p> <p>- قيام الشركة بالتوسع في البيع الأجل وتمثل ذلك فيما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> بلغت مديونية القطاع الخاص في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٨,٩٦ مليون جنية لم يتم تحصيلها حتى تاريخ انتهاء المراجعة بالرغم من ضعف حركة السيولة بالشركة و بالمخالفة لأحكام اللانحة 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>قيام الشركة ببيع كمية بلغت نحو ٣٢٥ طن دقيق لشركة يونيفيرت بلغت قيمتها نحو ٣ مليون جنية دون الحصول على اية ضمانات من العميل المذكور وحتى تاريخ المراجعة /٤ /٢٠٢٢ لم يتم السداد بالرغم من قيام العميل سابقا بارسال عدد ٢ شيك بمديونية السابقة للشركة في ٢٣/٧/٢٠٢١ وتم رفضهم من البنك في نفس اليوم ومماطلتة والتي بلغت نحو ستة أشهر حتى تمكنت الشركة من التحصيل في النهاية وذلك بالمخالفة للائحة المالية للشركة مادة رقم (١٣٧) سالفة الذكر .</p> <p>بتعين الألتزام بأحكام اللائحة المالية في هذا الشأن واتخاذ الاجراءات الكفيلة لضمان حقوق الشركة ، و العمل على تحصيل تلك المديونيات ، ومتابعة السداد للعميل المذكور وموافقاتنا بأسباب منح إنتمان بتلك القيمة دون وجود ضمانات .</p>	
<p>تمت الإحاطة</p>	رد الشركة
<p>- تحمل الشركة أعباء ومصروفات خاصة بنولون النقل لمننتج دقيق ٨٢ % منظومة والخاص ببعض الشركات الشقيقة والتي بلغت نحو ٢,٧٥ مليون جنية وذلك خلال الفترة من ١/٧/٢٠٢١ وحتى ٣١/٣/٢٠٢٢ .</p> <p>يتعين ضرورة إعادة النظر في تحميل تلك المصروفات للشركات الشقيقة أو الهيئة</p>	ملحوظة الجهاز (١٩)
<p>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 .</p>	رد الشركة
<p>- تأخر الشركة في تحصيل الرصيد الخاص بمنحة لبنان لمدة وصلت لنحو ٢٠ شهرا في ظل عجز السيولة الذى تعانية الشركة والتي تتمثل في كميات من الدقيق تم توريدها لدولة لبنان عن طريق الشركة القابضة في ٨/٢٠٢٠ بمبلغ نحو ٨٩ ألف جنية ولم تسوى حتى ٣١/٣/٢٠٢٢ .</p> <p>يتعين سرعة تسوية المبالغ حرصا على أموال الشركة.</p>	ملحوظة الجهاز (٢٠)
<p>جارى تحصيل القيمة من الشركة القابضة للصناعات الغذائية .</p>	رد الشركة
<p>- عدم قيام الشركة بتسوية حسابات منافذ البيع بالتغيرات السعرية على أسعار المنتجات خلال الفترة الأمر الذى أدى إلى ظهور أرصدها المدينة وكذلك إيرادات تلك المنافذ على غير حقيقتها فضلا عن ظهور رصيد مركز التعبئة و معرض الزاوية دانن مبلغ ١١٣١٧٨, ٢٥٧٨٧٧ جنية على الترتيب .</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>	ملحوظة الجهاز (٢١)
<p>سوف يتم مراعاة ذلك فى المراكز المالية التالية</p>	رد الشركة
<p>- بلغ رصيد الهدايا والعينات بحساب العملاء بالمركز المالى نحو ٣٨ ألف جنية ولم يتم تسوية المبلغ خصما من المبيعات حتى تاريخه الأمر الذى يثر على صحة رقم المبيعات الظاهر بالقوائم المالية .</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>	ملحوظة الجهاز (٢٢)
<p>تم التسوية .</p>	رد الشركة
<p>- تضمن حساب الارصدة المدينة الأخرى فى ٣١/٣/٢٠٢٢ ما يلى :</p> <p>- نحو ٥,٦٣٦ 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، مصطفى كمال، عنتر يوسف عطية) والمقام بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم تتمكن الشركة من التنفيذ حتى الآن والبعض الأخر مازال متداول بالمحاكم .</p> <p>- 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 ، ، أنور وجدي حسن) وقد أقيمت بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم يتم تنفيذه حتى تاريخه .</p> <p>- مبلغ نحو ٧٢٥ 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 بحث ودراسة ما سبق مع متابعة الدعاوى القضائية المقامة واتخاذ كافة الاجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات حفاظا على حقوق الشركة والافادة مع ضرورة أسماك سجلات تحليلية توضح مديونية الحسابات الشخصية.</p>	ملحوظة الجهاز (٢٣)

رد الشركة	جارى البحث والمتابعة واتخاذ ما يلزم من إجراءات وتم التنبيه على القطاع القانونى بسرعة انتهاء الاجراءات لتحصيل مستحقات الشركة .
ملحوظة الجهاز (٢٦)	<p>- مازال حساب مدينو بيع أصول يتضمن نحو ١٧٨ ألف جنيه تمثل باقى 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 فى الطعن بالنقض رقم ٧٣/٦١٦٠ ق ولم يحدد جلسة حتى تاريخه .</p> <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>يتعين متابعة الدعوي القانونية لسرعة انتهاء الاجراءات والعمل علي تحصيل تلك المديونية .</p>
رد الشركة	تم التنبيه على القطاع القانونى لسرعة انتهاء اجراءات تسجيل ارض مطحن الخشاب لتحصيل باقى مستحقات الشركة طرف شركة المستحضرات الطبية .
ملحوظة الجهاز (٢٧)	<p>- بلغ رصيد حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٩٢٢ الف جنيه منه نحو ٧٨٣ الف جنيه مرحل من العام السابق ولم تتم المطابقة مع الشركة القابضة عن الفتره من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١ وكذا عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ حيث كانت اخر مطابقيه بتاريخ ٢٠٢١/٢/٣ علي الرصيد الجاري في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .</p> <p>- مازال الحساب يتضمن نحو ٢٨٤ ألف جنيه قيمة أرض مدرسة الطحن والمستغلة بمعرفتها فضلا عن الاستمرار فى عدم وجود علاقة تعاقدية بين الشركة والشركة القابضة للصناعات الغذائية.</p> <p>- لم يتضمن الحساب نحو ١٣٤ ألف جنيه قيمة مصروفات استهلاك كهرباء مدرسة الطحن حيث تم ادراجها بالخطأ تحت مسمى/ المركز المصرى لتكنولوجيا الطحن .</p> <p>يتعين اجراء المطابقات اللازمة و اجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما سبق .</p>
رد الشركة	بالنسبة لمبلغ ٢٨٤ ألف جنيه قيمة أرض مدرسة الطحن تم ضمها للشركة القابضة بناءا على قرار للجمعية العامة للشركة وجرى تحصيل القيمة خاصة بعد الإنتهاء من تسجيل أرض مجمع السلام وجرى التنسيق مع الشركة القابضة لعمل المطابقات اللازمة بما فيها كهرباء مدرسة الطحن .
ملحوظة الجهاز (٢٩)	<p>- تضمنت مذكرات تسوية البنوك فى ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ١٥ 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 المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته والتي تنص على أن الشيك المسحوب والمستحق الوفاء به يجب تقديمه خلال ٣ أشهر .</p> <p>يتعين بحث ما سبق ، وتأثير الحسابات الشخصية ، مع الإلتزام بأحكام قانون التجارة المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته .</p>
رد الشركة	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 .
ملحوظة الجهاز (٣٠)	<p>- لم نواف بدراسة المخصصات فى ٢٠٢٢/٣/٣١ 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> <p>- مخصص الضرائب المتنازع عليها والبالغ نحو ٩,٧٩٢ مليون جنيه ويتمثل فى نحو ٦,٢٩٢ مليون جنيه لمقابلته ضريبه المبيعات عن عام ٢٠١٧/٢٠١٧ ونحو ٣,٥ مليون جنيه لمقابلة نزاعات ضريبية (لضريبة الدخل) بلغ ما أمكن حصره منها طبقا لمستندات الشركة مبلغ نحو ١٤٢,٢١٢ مليون جنية بفرق نحو ١٣٢,٤٢ مليون جنية بالإضافة لفوائد التأخير التى تحسب عند السداد فى ظل ارتفاع قيمتها وخاصة بالنسبة لضريبة القيمة المضافة. وقد تمثلت تلك الفروق فيما يلى :</p> <p>أولا- ضريبة الدخل</p>

- 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 عباره 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 الماده 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 سداد بضريبه قدرها ٢٥,٤٤٠ مليون جنيه عن سنوات ٢٠١٣/٢٠١١
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 سداد 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 ضريبه نحو ٢,٨٤٨ مليون جنيه
- سنوات ٢٠١٥/٢٠١٦، ٢٠١٦/٢٠١٧ تم اخطار الشركه بنموذج ١٩ بضريبه قدرها ٥,٤٢٤ 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 حتى تاريخه.
- السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩ ورد للشركه نموذج ٣٢ فحص وجارى المتابعه حتى تاريخه مع المامورية
- لم يتم الفحص الضريبي للشركه عن عام ٢٠١٩/٢٠٢٠
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
بالاضافة لاحتساب الضريبة الاضافية عند السداد . وقد اشار الموقف الضريبي للشركه حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ انه
تم الانتهاء من المحاسبه الضريبيه حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ بفروق فحص بلغت نحو ١٢٤,٦ مليون جنيه وتم
سداد ٢٢,٧ مليون جنيه من وجهه نظر الشركة واما زال الملف الضريبي بشأن تلك السنوات منظور من قبل
لجنة فض المنازعات وقد تبين عدم تكوين الشركة لاية مخصصات لمقابلته تلك الفروق.
ضريبه كسب العمل عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧

▪ السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٥٩٤ الف جنيه ومقابل تأخير نحو ٩٤٨ الف
جنيه وتم الطعن عليها من قبل الشركة لسقوطها بالتقادم الخمسي وأحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية.
▪ السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٤ مليون جنيه وغرامة تأخير نحو ٤,١١٣
مليون جنيه قامت الشركة بسداد أصل الضريبة للاستفادة من قانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بالتجاوز عن ٩٠٪
من غرامة التأخير وجارى المتابعه مع المامورية.
▪ السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٧ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٢,٩٢٢ مليون جنيه وغرامة تأخير
نحو ١,٦٦٢ مليون جنيه وتم أحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية وجارى المتابعه مع المامورية.

<p>■ ويتصل بما سبق عدم تكوين أية مخصصات من الشركة لمواجهة فروق ضريبة المرتبات وبالرغم من ذلك قامت الشركة باستخدام مخصص الضرائب المكون لمواجهة التزامات اخرى في سداد تلك الفروق بمبلغ نحو ٤ مليون جنية ويتعين تحميل المستفيدين بتلك الضرائب .</p> <p>- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ . حتى ٢٠٢٠ .</p> <p>الضريبة العقارية:</p> <p>- شونه الناصريه : تم مخاطبة القطاع القانوني بتسليم الصيغة التنفيذية للحكم الصادر بتخفيض الضريبة لتصبح نحو ٦٧ ألف جنية.</p> <p>- وحده الشيراتون تم تقدير الضريبة 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 .</p> <p>- وحده مدينه نصر : جاري المتابعه مع المأموريه واطارها بالمستجدات التي حدثت بالوحده من هدم لتعديل القيمة .</p> <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>جاري 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>	رد الشركة
<p>- بلغ رصيد مخصص المطالبات نحو ١,٦٧٤ مليون جنية (١,٥ مليون جنية لمقابلته غرامات تموينية ١٧٤ الف جنية لمقابلته مطالبات قضائية اخرى بعد تسوية نحو ٤٧ الف جنية منه) تلاحظ بشاته مايلى :</p> <ul style="list-style-type: none"> ● بلغت الغرامات التموينية وفقا لخطاب هيئة السلع التموينية نحو ١,٢٠٢ مليون جنية وفقا للمطابقه التي اجريت مع الهيئة في ٦/٣٠/١٩ بالاضافه لنحو ٩٣ الف جنية قيمه غرامات تموينية علي مطحني الحباك والصفاء خلال العام ● بالنسبه للمطالبات القضائيه فقد تبين الاتي : ■ لم نواف ببيان تفصيلي بالمخصص حتي نتمكن من الحكم بصحة ماتم تسويته منه من قضاياوقد 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 . ■ لم يتم تقييم العديد من القضايا ضمن البيان المقدم من الشركة. ■ تسويه مبلغ ٤٧ الف جنية من المخصص (قضايا عماليه) ولم نتمكن من الحكم بصحة ماتم لعدم موافقتنا بتحليل المخصص <p>يتعين اعاده دراسه المخصص واجراء التسويات الواجبه مع ضروره موافقتنا ببيان قضايا في ٢٠٢٢/٣/٣١ علي ان تقيم فيه جميع القضايا المرفوعه .</p>	ملحوظة الجهاز (٢١)
<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>	رد الشركة
<p>- عدم اجراء المطابقات الواجبه مع الهيئة العامة للسلع التموينية علي الارصده في ٢٠٢٢/٣/٣١ والبالغه نحو ٤٦,٢١٤ مليون جنية (دانن - قمح محلي)، ونحو ١,٧٩٤ مليون جنية (مدين - تخزين قمح 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 تحفظ الشركة علي الاتي :</p> <p>- عدم احتساب عمولة الغريلة عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ بنحو ١٥٨ الف جنية و نحو ٨٧٥ الف جنية عن عامي ٢٠١٩/٢٠١٨ و ٢٠٢٠/٢٠١٩ .</p> <p>- نحو ١,٤٥٨ مليون جنية عمولات تخزين عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ لحين المراجعة وعمل التسويات اللازمة من قبل الهيئة (والتي قامت الشركة بتضمين حساباتها بهذه المبالغ)</p>	ملحوظة الجهاز (٢٢)

<p>- غرامات تموينية 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 حتى تاريخ المراجعة) . وكذا مبلغ ٩٣ الف جنية قيمة غرامات علي مطحني الحباك والصفاء (لم يتم تقديم تظلمات عنها) .</p> <p>- لم تتضمن الحسابات اثر قيد مشتريات الأقماع التي تم طحنها او مبيعات الدقيق بالمخالفة للتوجيه الوزاري المحدد لتكلفة القمح والدقيق التمويني ونتاج الخبز رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته رقم ١٦ لسنة ٢٠٢١ الصادر في ٢٠٢١/٥/١١ .</p> <p>يتعين الدراسة واجراء مايلزم من تسويات .</p>																			
<p>تمت المراجعة مع الهيئة لعمل المطابقة اللازمة وفي انتظار موعد للمطابقة بعد تحديد هل تتم المطابقة على أساس الاخذ في الاعتبار قيمة القمح والدقيق ام اعتبار القمح امانة والدقيق ملك للهيئة وفي انتظار قرار الهيئة في ذلك .</p>	رد الشركة																		
<p>- تضمن حساب الموردين بعض المبالغ التي تم توريد ما يقابلها منها : - نحو ١١٧ ألف جنية باسم شركة قباء لصناعه وتجاره التوكيلات والذى ورد ما يقابلها و اضافته للمخازن في ٢٠٢٢/٣/٢١ . - نحو ٦٢٦ الف جنية باسم الحسام رولات بلاستيك (والتي تم توريد ما يقابلها خلال شهري فبراير ومارس ٢٠٢٢/ . يتعين اجراء التسويات الواجبة .</p>	ملحوظة الجهاز (٢٣)																		
<p>تمت التسوية</p>	رد الشركة																		
<p>- تضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ 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 جنية بيانها كما يلي :</p>	ملحوظة الجهاز (٢٤)																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المبلغ بالجنيه</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>تحت مسمى ١٥٪ خدمات اجتماعية</td> <td>١٧٧٨٦٢٨</td> </tr> <tr> <td>تحت مسمى حصة العاملين نقدا</td> <td>٦٢٣٩٩٦</td> </tr> <tr> <td>تحت مسمى ١٥٪ اسكان</td> <td>٤٧٠٩٣٨</td> </tr> <tr> <td>باسم وزارة المالية</td> <td>٧٥٢١٨</td> </tr> <tr> <td>حافر اللجنة الادارية ١٪</td> <td>٤٢٠١</td> </tr> <tr> <td>صندوق الخدمات للتنمية المحلية</td> <td>١٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>المشروع القومي لتطوير المخازن</td> <td>٦٠٢</td> </tr> <tr> <td>الاجمالي</td> <td>٢٩٥٤٥٨٣</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	المبلغ بالجنيه	تحت مسمى ١٥٪ خدمات اجتماعية	١٧٧٨٦٢٨	تحت مسمى حصة العاملين نقدا	٦٢٣٩٩٦	تحت مسمى ١٥٪ اسكان	٤٧٠٩٣٨	باسم وزارة المالية	٧٥٢١٨	حافر اللجنة الادارية ١٪	٤٢٠١	صندوق الخدمات للتنمية المحلية	١٠٠٠	المشروع القومي لتطوير المخازن	٦٠٢	الاجمالي	٢٩٥٤٥٨٣	
البيان	المبلغ بالجنيه																		
تحت مسمى ١٥٪ خدمات اجتماعية	١٧٧٨٦٢٨																		
تحت مسمى حصة العاملين نقدا	٦٢٣٩٩٦																		
تحت مسمى ١٥٪ اسكان	٤٧٠٩٣٨																		
باسم وزارة المالية	٧٥٢١٨																		
حافر اللجنة الادارية ١٪	٤٢٠١																		
صندوق الخدمات للتنمية المحلية	١٠٠٠																		
المشروع القومي لتطوير المخازن	٦٠٢																		
الاجمالي	٢٩٥٤٥٨٣																		
<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 جنية ، ٦٢٤ ألف جنية لا يتم التصرف فيهما إلا بقرار من السيد رئيس مجلس الوزراء .</p>	رد الشركة																		
<p>- نحو ٨,٦ مليون جنية 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 جنية 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 (٢٥)																		
<p>جارى إتخاذ اللازم بهذا الشأن علما بان هذه السنوات محل نزاع بلجنة فض المنازعات هذا وقامت الشركة بسداد مبلغ ٢٢,٧٢٥ مليون جنية فى ٢٠١٨/١٢/٢٦ عن تلك السنوات من وجهه نظر الشركة للإستفادة من خصم ٧٠٪ من غرامات التأخير المقررة بقانون الحوافز الضريبية .</p>	رد الشركة																		

ملحوظة الجهاز (٣٦)

- 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 :

اسم الحساب	المبلغ بالجنيه	اجمالي الرصيد بالجنيه	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 ٢٠٢٠/٧/٢٤ 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 دراسته واتخاذ اللازم واجراء التسويات اللازمة .
- مبالغ مخصصة لصالح بعض الجهات ولم يتم سدادها خلال الفترة بيانها كما يلي :

البيان	المبلغ بالجنيه
نقابة مهن هندسية	٧٨٤٩
نقابة صناعات غذائية	٢٨٥٨٧
مكتب التشغيل	٢٨٥٨٧
نقابة مهن زراعية	٤٥٦٥٥

يتعين العمل على سداد المبالغ المذكورة أعلاه للجهات المختصة .

رد الشركة - بالنسبة لكهرباء شبكات المحمول فيتم التسوية في ضوء الاستهلاك الفعلي للكهرباء .
- اما بالنسبة لاشتراكات النقابات فتم السداد

ملحوظة الجهاز (٣٧)

تضمنت حسابات دائنة للمصالح والهيئات مايلي :-
• 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 تقضي بضرورة أمساك دفتر ملخص للضريبة يوضح اجمالي الضريبة على المشتريات القابلة للخصم حيث تبين عدم إنشاءالدفتر.
- تضمن الحساب نحو ١٠,٢٦٨ مليون جنية (ضريبة على عمولة التسويق) منه نحو ٧,٣٦٩ مليون جنية عن سنوات يرجع بعضها لعام ٢٠١٦ .
يتعين دراسته والافاده وسداد مستحقات مصلحة الضرائب أولا بأول حتى لا تتعرض الشركة لأي غرامات .
نحو ١٥,١٩٩ مليون جنية (مدين) تحت مسمى ضريبة دخله (ارباح تجاريه وصناعيه) وبالمراجعة تبين تضمين الرصيد لبعض المبالغ تلاحظ بشأنها ما يلي :
• ١٥٠ ألف جنية قيمة مبالغ مسددة كدفعة عن الفروق الضريبية عن عام ٢٠١٣ طبقا للموقف الضريبي المقدم لنا
• ٧٠٠ ألف جنية تم سدادها مرتين عن اعوام ٢٠١٠/ ٢٠١١ . وفقا لافاده الشركة .
يتعين تسوية المبلغ ضمن حساب المصروفات وتخفيضه من المديونية في ظل سداد تلك المبالغ عن اعوام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ والتي أنتهت الشركة من المحاسبة عليها مع المصلحة .
نحو ٧٨٩ الف جنية تمثل تعديل الضريبة الاضافيه ٥٪ عن عام ٢٠١٤ حيث انها من التكاليف واجبه الخصم.
يتعين متابعة المديونية مع المصلحة وخصمها عند التسوية الأخيرة والافادة

رد الشركة	تم عمل دفتر ملخص لضريبة القيمة المضافة ، وسيتم دراسته الضريبه علي عموله التسويق مع مصلحة الضرائب واتخاذ ما يلزم بشأنها .								
ملحوظة الجهاز (٣٨)	- لم يتم تحميل قائمه الدخل ببعض المصروفات ومن ذلك : ○ 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 ٢٠٢٢/٣/٣١ ببعض المصروفات التي تخص الفترة بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٥٠٦ ألف جنيه يتعين اجراء التصويب اللازم .								
رد الشركة	بالنسبة للمساهمة التكافلية يتم عمل التسويات اللازمة والسداد طبقا لما تقضى به المادة ٤٠ - تاسعا من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ، وبالنسبة للمصروفات تم عمل التسويات اللازمة في يناير ٢٠٢٢ .								
ملحوظة الجهاز (٣٩)	- تضمن حساب الاجور مبلغ ٦٨٨ ألف جنيه قيمة مكافأة مجلس ادارة الشركة عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ والتي كات يتعين تحميلها على حساب الخسائر المرحلة خلال الفترة ورغم تحفظنا على ذلك بمحضر إجتماع الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١٠/٢٧ . يتعين اجراء التسويات اللازمة .								
رد الشركة	تمت التسوية في ضوء قرارات الجمعية وقرار مجلس الإدارة ويتم التعديل بعد المناقشة اللازمة مع السيد / مراقب الحسابات .								
ملحوظة الجهاز (٤٠)	- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١١,٦٢٦ مليون جنيه تمثل بعض المصروفات التقديرية التي تخص الفترة ببياناتها كما يلي :								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>اسم الحساب</th> <th>المبلغ (بالالف جنيه)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>كهرباء ومياه</td> <td>٤١٢٦</td> </tr> <tr> <td>حافز الشهر</td> <td>٤٥٠٠</td> </tr> <tr> <td>تحت حساب الارباح</td> <td>٣٠٠٠</td> </tr> </tbody> </table>	اسم الحساب	المبلغ (بالالف جنيه)	كهرباء ومياه	٤١٢٦	حافز الشهر	٤٥٠٠	تحت حساب الارباح	٣٠٠٠
اسم الحساب	المبلغ (بالالف جنيه)								
كهرباء ومياه	٤١٢٦								
حافز الشهر	٤٥٠٠								
تحت حساب الارباح	٣٠٠٠								
	يتعين إجراء التسويات اللازمة في ضوء المصروفات الفعلية								
رد الشركة	بالنسبة للكهرباء والمياه وحافز الشهر فتمت التسوية في ضوء المطالبة الفعلية او الصرف، اما تحميل مبالغ تحت حساب الأرباح فهذا طبقا لمبدأ الحيطة والحذر وخاصة انه تم صرف شهر تحت حساب المكافأة .								
ملحوظة الجهاز (٤١)	<ul style="list-style-type: none"> • ظهرت الرواتب المقطوعة وبدلات ومكافآت أعضاء مجلس الادارة بقائمة الدخل بمبلغ ١,١٢ مليون جنيه تلاحظ بشأنها مايلي:- • يمثل بند المكافآت مكافأة العضوية المقررة لأعضاء مجلس الإدارة من الجمعية العامة • يتم صرف بدل الانتقال لجلسات مجلس الإدارة مع استخدام 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 (ممثلي الشركة القابضة) . • لا يتم خصم أية ضرائب أو رسوم عن كافة المبالغ المنصرفة حيث تتحمل الشركة ضرائب الرواتب المقطوعة • يتم صرف مكافأة الأرباح لأعضاء مجلس الإدارة المنتخبين عن العاملين بجانب المكافأة المنصرفة لهم كعاملين. 								
	يتعين مراعاة احكام القوانين واللوائح الصادرة في هذا الشأن .								
رد الشركة	يتم الصرف لاعضاء المجلس وفقا لقرارات الجمعية اما بالنسبة للصرف المباشر لاعضاء المجلس الممثلين لجهات خارج الشركة فانه يتم اعلام جهة العمل الاصلية لهم لمحاسبتهم ضريبيا								
ملحوظة الجهاز (٤٢)	- بلغت المصروفات الإدارية والعمومية الظاهرة بقائمة الدخل عن الفترة مبلغ نحو ٨٠,٧١ مليون جنيه بزيادة بلغت نحو ١٤,٣ مليون جنيه عن الفترة المثيلة والبالغة نحو ٦٦,٦٢٢ مليون جنيه وبالفحص تبين تضمنيتها								

لمصروفات المطاحن المتوقعة (اهلاك ، أجور ، قطع غيار ، ... وغيرها) بعد استبعادها من تكلفة الإنتاج دون الإفصاح عن ذلك بالقوائم المالية . يتعين الإفصاح عن ذلك بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .	
رد الشركة	سوف يراعى ذلك في المراكز المالية التالية .
ملحوظة الجهاز (٤٣) - درجت الشركة على تضمين حساب إيرادات النشاط الجارى قيمة صافى ما تتقاضاة عن مقابل تعبئة أوجلة النخالة وذلك دون خصم ضريبة المبيعات المستحقة على ذلك والذي بلغ عن الفترة نحو ٢,٢٢٣ ألف جنيه وتقدر قيمة الضريبة المستحقة عليه نحو ٣١١ ألف جنيه . يتعين إجراء التصويب المطلوب وخصم المبلغ من إيرادات الشركة وتعلية لمصلحة الضرائب فضلا عن فحص السنوات السابقة والأفاداة.	
رد الشركة	جارى الدراسة مع مصلحة الضرائب وسيتم عمل التسويات اللازمة فى ضوء تلك الدراسة .
ملحوظة الجهاز (٤٤) - تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ نحو ١٣,٥ مليون جنية قيمة أيجارات مواقع خاصة بالشركة وصحتها نحو ١٣,٤٣٨ مليون جنيه. - تضمنت الإيرادات الأخرى نحو ٢,٧٧٧ مليون جنيه قيمة أرباح رأسمالية بالخطأ وصحتها إيرادات متنوعة يتعين إجراء التصويب	
رد الشركة	تمت الاحاطة
ملحوظة الجهاز (٤٥) لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية نورد أهمها فيما يلي : - متطلبات الفقرات أرقام (٧٣) و(٧٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها. - لم يتم ادراج ايضاحات متممة كافية بقائمة التدفقات النقدية . - التوبيبات الفرعية لحساب العملاء وأوراق القبض ومدنيون 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 والاقساط المستحقة والمسدده وكذا قيمة الفوائد وتاريخ انتهائه . يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها .	
رد الشركة	تمت الاحاطة
ملحوظة الجهاز (٤٦) - تضمنت إيرادات النشاط مبلغ نحو ٤,١١١ مليون جنيه قيمة مخلفات انتاج تمثل مخلفات انتاج مطاحن ٨٢٪ وقد لوحظ الضعف الشديد فى الرقابة على كميات وقيم تلك المخلفات الأمر الذى يؤدى لصعوبة الحكم على صحتها. يتعين بحث ما سبق مع ضرورة وضع الدورة المستندية التى تكفل إحكام الرقابة على مخلفات الإنتاج مع اثباتها ببيانات الانتاج اليومية .	
رد الشركة	تم الاحاطة
ملحوظة الجهاز (٤٧) لم يتم موافاتنا بتقرير مجلس الإدارة على القوائم المالية فى ٢٠٢٢/٣/٣١ .	
رد الشركة	سوف يتم الالتزام بذلك فى المواعيد المناسبة
ملحوظة الجهاز (٤٧) - مما لا يعد تحفظا نشير إلى : - 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 فى شهر مارس/٢٠١٧ البالغة نحو ٢٥,٧٩٦ مليون جنيه (منها نحو ١٨,٤٢٦ مليون جنيه غرامات تأخير وفوائد تمثل نسبة ٢٥٠٪ من اصل قيمة الأرض والإنشاءات البالغة نحو ٧,٣٧ مليون جنيه منها مبلغ ٣,٩٥٣ مليون جنيه قيمة الأرض الظاهره بقائمة المركز المالي (كما تم تحصيل نحو ٧٣٥ ألف جنيه ٢٠١٧/٩/٣ تمثل القيمة الاجارية المحصلة كجزء من الإيجارات المستحقة على شركة ابن سينا (مستأجر مخبز السلام لاقامه مخازن ادويه) والذي اعترضت عليه المحافظة ورفضت اعطاء تراخيص لمخازن ادويه واستغلال الأرض فى نشاط المخابز وفي حاله عدم الالتزام يتم سحب الجزء المخالف وعرضه بالمزاد	

<p>العني 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 ومازالت متداولة والدعوي رقم ٦٧/٤١٢٣٩ ق لوقف المطالبه بغرامات التأخير بشق مستعجل فقد تم الحكم فيها بجلسة ٢٠٢٠/١٢/٢٣ بانتهاء الخصومة علي سند من ان مصلحة الشركة قد زالت بإصدار ترخيص مؤقت لمطحني الفا والمروه (وفقا لإفادة 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 بإلزام المحافظه بالسير في اجراءات تحرير عقد بيع ابتدائي للشركة المدعيه عن كامل مساحه الارض محل التداعي بسعر مائه جنيه 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 على 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 هيئه قضايا الدوله الموجه للمحافظة 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 حججه القانون ومماقتضت به المحكمة بالحكم المائل) ووفقا لإفاده القطاع القانوني بانه جاري اتخاذ الاجراءات اللازمه لتسجيل الارض .</p> <p>- والدعوي رقم ٢٠٢٠/١٣٤٩ المقامه من الشركة بالزام المحافظه برد مبلغ القيمة الايجاريه لشركة ابن سينا وتم رفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف وتم تحديد جلسه بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٥</p> <p>- 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 على سداد قيمة الارض على أقساط .</p> <p>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 خاصه مع ماتبين لنا من وجود عدة 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 .</p>	
<p>- تم تحرير عقد البيع لارض مدينة السلام بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٥ .</p> <p>- بالنسبة للدعوي رقم ٢٠٢٠/١٣٤٩ المقامه من الشركة بالزام المحافظه برد مبلغ القيمة الايجاريه لشركة ابن سينا وتم رفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف وتم رفض الطعن وفي انتظار استخراج صورة الحكم لرفع دعوى اخرى .</p>	رد الشركة
<p>- مازالت اصول الشركة تتضمن اراضي جاري تسجيلها وارضى مقام بشأنها دعوى تثببت ملكية وصحة ونفاذ لعقد البيع بلغت قيمتها الدفترية نحو ٥ مليون جنيه .</p> <p>ينعين إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيل مساحات تلك الأراضي لتأكيد سند ملكية الشركة لها وبما يحافظ علي ممتلكات الشركة .</p>	ملحوظة الجهاز (٤٧)
<p>جاري متابعة الإجراءات من قبل قطاع الشئون القانونية لإستكمال إجراءات التسجيل تلك الأراضي والتي مازالت متداولة في ساحة القضاء.</p>	رد الشركة
<p>اسفرت مراجعة نظام التكاليف و قوائم تكاليف الأنشطة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١ عن الملاحظات الآتية :</p> <p>عدم تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يتناسب مع التعديلات التي تمت علي أنشطتها المختلفة في ضوء الآتي:</p>	ملحوظة الجهاز (٤٧)

لم تقم الشركة بإعداد نظام تكاليف متكامل لبعض الأنشطة الجديدة بها مثل بناء وبيع وتأجير العقارات يحد 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 أعمال الأنشطة والوحدات لا تظهر صافى الربح على النحو الصحيح حيث لم تأخذ في الاعتبار توزيع مكاسب وخسائر أخرى وإيرادات ومصروفات أخرى والضريبة الدخلية على الأنشطة الرئيسية مما يفقدها أهميتها كأداة للرقابة واتخاذ القرار.

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 أعمال الأنشطة على النحو الصحيح .

قيام إدارة التكاليف بالإعتماد على البيانات المقدمة لها من القطاع الإداري الأمر الذي أدى إلى توزيع بعض الأجرور على مركز التكلفة باستخدام النسبة المئوية من واقع المبالغ المسجلة طبقاً لتوزيع القطاع الإداري بالقطاعات وليس طبقاً للمصرف الفعلي حيث يتم الإعتماد على نسب الشهر السابق في توزيعات الشهر التالي فضلاً عن توزيع المزايا العينية والتأمينات بتلك النسب ودون وجود فليات للمصرف من هذه البنود بالإضافة لدمج مركزي الإنتاج والخدمات كوحدة واحدة بالقوائم .

يتعين ضرورة التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة للوقوف على المبالغ الفعلية الواجب تحميلها وفقاً لمراكز التكلفة وفصل مركزي الإنتاج والخدمات عن بعضهما .

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 ١٢ مليون جنيه يتمثل معظمها في بند الأجرور وذلك حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

يتعين ضرورة الفصل بين المصروفات الإنتاجية والإدارية .

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 نتائجها من مكسب وخسارة في ظل تعدد وتنوع أنشطة الشركة (طحن ومكرونة ومخبوزات) حيث يتم تعديل تلك الأسس كل ثلاثة أشهر مع المراكز المالية .

يتعين ضرورة وضع أسس ثابتة لتوزيع التكاليف على أنشطة الشركة المختلفة حتى يمكن الحكم بشكل سليم على نتائج تلك الأنشطة.

سوف يتم مراعاة ذلك .

رد الشركة

الرئيس التنفيذي



دكتور / أحمد العيسوي