



مطاحن ومخابز شمال القاهرة
شركة مساهمة مصرية
قطاع الشؤون المالية
٢٠٢٣/ /

السادة / البورصة المصرية
السادة / الهيئة العامة للرقابة المالية

تحية طيبة ،،، وبعد

تشرف بأن نرفق طيه الرد على تقرير السيد / مراقب الحسابات " الجهاز المركزي للمحاسبات "
عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ .

وتفضلو سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،،

رئيس قطاع الشؤون المالية

مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / ممدوح عبد الحميد عليوه



mail.marketing@northcairomills.com

www.northcairomills.com

ص . ب : ٣٠٣٢

ت : ٢٢٨١٧٢٣٣ - ٢٢٨١٧٢٣٤ (٠٠٢)

ت : ٢٢٨١٣٤٨١ - ٢٢٨٠٢٢٨٢ (٠٠٢)

س . ت (١٣٣٤٩٠)



ماهر



الرد على تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١

ملحوظة الجهاز (١)	- تم إثبات الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٣/٣١ وفقاً للأرصدة الدفترية بنحو ١٧٣,٩ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٣٠٧,٩ مليون جنيه), كما تم حساب أهلاك الأصول الثابتة بنحو ١٠,٧٨٩ مليون جنيه تقديري بنسبة ٧٥٪ من قيمة أهلاك الأصول الثابتة المحسوب خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ والبالغ نحو ١٣,١٢٣ مليون جنيه, بالإضافة لمبلغ نحو ٩٤٨ ألف جنيه تم احتسابها تقديري دون وجود أساس لحسابها, ودون مراعاة تأثير قيم الاضافات والاستبعادات التي تمت على الاصول الثابتة خلال الفترة. يتعين بحث ودراسة ما سبق وإجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة.
رد الشركة	سيتم احتساب الاهلاك فعلياً في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بعد التأثير بالاضافات والاستبعادات خلال العام.
ملحوظة الجهاز (٢)	- تم تعليية الأصول الثابتة خلال الفترة بنحو ١,٤٨٣ مليون جنيه خلال الفترة بالخطأ وصحتها مصروفات صيانة, قطع غيار بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) - الأصول الثابتة وإهلاكاتها - فقرات (١٣), (١٣), (٧٠) وبيانها ما يلي :- ■ نحو ١,١٣٦ مليون جنيه تم تعلييتها لحساب المباني قيمة أعمال ترميم ودهان لبعض الصوامع (نحو ٧٥٧ ألف جنيه عدد ٦ صوامع ترطيب بمطحن الصفا, نحو ٣٧٩,١٥ ألف جنيه عدد ٣ صوامع بمطحن الفاروق). ■ نحو ٢٤١,٣ ألف جنيه تم تعلييتها لحساب الآلات والمعدات بمطحن الفاروق عمر ومطحن المروة المملكين دفترياً فضلاً عن عدم استبعاد الاصول المستبدلة. ■ نحو ١٠٦ ألف جنيه تم تعلييتها لحساب العدد والادوات قيمة استبدال طفايات الحريق الخاصة بسيارات الحركة والنقل. يتعين إجراء التصويب اللازم وتأثير الحسابات المختصة (المصروفات, الأصول, مجمع الإهلاك) والالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه.
رد الشركة	تم عمل التصويب اللازم في ابريل ٢٠٢٣.
ملحوظة الجهاز (٣)	- لا زال حتى تاريخه لم يتم الانتهاء من تحديد الموقف القانوني والأثار المالية الناتجة عن المساحة المستقطعة من أرض شونه العاشر من رمضان, والمسجلة باسم الشركة والمقدر مساحتها بنحو ٢١ ألف م ^٢ والتي تم استقطاعها من الشركة منذ ٢٠١٥/١٢/٢٠ لإنشاء صوامع بالعاشر ضمن المنحة الإماراتية الممنوحة. يتعين بحث ما سبق وموافاتنا بالموقف الحالي للأرض.
رد الشركة	تم مخاطبة هيئة 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 مستجدات في هذا الشأن فور توفرها.
ملحوظة الجهاز (٤)	لا زال لم يتم الانتهاء من إجراءات تسجيل ونقل ملكية بعض الاراضى ومنها. - أرض مدينه السلام المخصصة للشركة من محافظه القاهرة (والمحرر عقد بيع ابتدائي لها في ٢٠٢٢/٥/١٥)

<p>وبلغت قيمه غرامات التأخير والفوائد الموقعة على الشركة من محافظة القاهرة نحو ١٨,٤٢٦ مليون جنيه . والمرفوع عنها دعاوى أرقام ٦٣/٤١١٤٨ ق بمجلس الدولة لوقف المطالبة بغرامات التأخير محاله الي المفوضين والدعوي رقم ٦٧/٤١٢٣٩ ق لوقف المطالبة بغرامات التأخير بشق مستعجل فقد تم الحكم فيها بجلسه ٢٠٢٠/١٢/٢٣ بانتهاء الخصومة علي سند من ان مصلحة الشركة قد زالت بإصدار ترخيص مؤقت لمطحن الصفاء والمرورة .</p> <p>- مازال لم يتم تسجيل أرض مطحن الهدى لوجود مساحه ٢٠ قيراط وسهيمين داخل سور المطحن تخص الأملاك الأميرية بمحافظه القليوبية وهي محل نزاع قانوني مازال متداول .</p> <p>- اراضى تم تقديم بشأنها طلبات تسجيل واخرى مقام بشأنها دعوى تثبيت ملكية وصحة ونفاذ لعقد البيع (مطحن الفاروق عمر ، مطحن السقارى ، مطحن فؤاد ، مطحن مسعد ، مصنع المكرونة ، شونة الناصرية ، مطحن سعودي ، مطحن عامر ، مطحن صموئيل مقار) ولم تحسم بعد .</p> <p>يتعين دراسة ما سبق واتخاذ اللازم مع اجراء التسويات الواجبة في ضوء الحكم الصادر مع العمل على المتابعة وسرعه إنهاء الوضع القائم وتسجيل الأرض حفاظا على أصول الشركة .</p>	
<p>- بالنسبة لأرض مدينة السلام تم تقديم طلب الى مأمورية شهر عقارى السلام وتم الانتهاء من البحث وعمل المقبول وكشف التحديد المساحى وتسليمهما الى محافظة القاهرة لعمل مشروع العقد النهائي وبعد الحصول على حكم بالزام المحافظة بعمل العقد النهائي طعنت المحافظة على الحكم لاعادة المرافعة وسوف نواف السيد مراقب الحسابات بأنة مستجدات .</p> <p>- بالنسبة لأرض مطحن الهدى تم عمل الجدولة اللازمة لسداد حق الانتفاع عن تلك المساحة وجارى التفاوض بشان شراء تلك المساحة او تسليمها للحى وعند البت النهائي سوف تقوم الشركة بإجراءات تسجيل وعمل التسويات اللازمة .</p> <p>وجارى متابعة الإجراءات من قبل قطاع الشئون القانونية لإستكمال إجراءات التسجيل لباقي الأراضى والتي مازالت متداولة في ساحة القضاء .</p>	رد الشركة
<p>- تضمن التكوين الاستثماري نحو ٢٥ ألف جنيه قيمه اتعاب التصميم الانشائي والمعماري لإنشاء محلات السلام بسور مطحن الصفاء والمرورة منذ شهر سبتمبر ٢٠١٧ باسم الشركة العربية للتصميمات والاستشارات الهندسية ووفقا لإفاداة قطاع التخطيط لرئيس القطاع المالي بان القطاع القانوني يسير في اجراءات الحصول علي عقد مشهر للموقع وحين الحصول علي العقد النهائي سيتم استكمال باقي الاجراءات وحتى تاريخه لم يتم البدء في الانشاء .</p> <p>يتعين الدراسة واجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة.</p>	ملحوظة الجهاز (٥)
<p>تمت التسوية .</p>	رد الشركة
<p>تم إثبات المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ بالأرصدة الدفترية بنحو ١٢٥,٨ مليون جنيه تلاحظ بشأنه ما يلي :</p> <p>- لم نتحقق من كميته الاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة حوالى ٦٣,٥ ألف طن تقدر قيمتها وفقا لأسعار المحاسبة مع هيئته السلع نحو ٣٥٠,٩ مليون جنيه لعدم إجراء تصفية صفريه لتلك الصوامع في ٢٠٢٣/٣/٣١ .</p> <p>- بلغ رصيد حساب الخامات الرئيسية في ٢٠٢٣/٣/٣١ بنحو ٨٦,٤ مليون جنيه معظمها من الأقماع ملك الشركة بحوالي ٨٣٦٢,٧ طن دفترياً لعدم إجراء التصفية الصفريه للصومعة وقد تضمن ما يلي :</p> <p>■ كمية ٢١٢٨ طن بتكلفة نحو ٢٢,٨١٦ مليون جنيه والتي ظهرت بالخطأ وصحتها ٢٢,١٧٢ مليون جنيه بفرق قدره ٦٤٤ ألف جنيه.</p>	ملحوظة الجهاز (٦)

<ul style="list-style-type: none"> ■ كمية ٤٩٩,٢ طن بتكلفة ٦,٥ مليون جنيه طرف الشركة المتحدة للمطاحن لم نواف بالحركة المخزنية لتلك الكمية حيث انها غير مثبتة بالدفاتر وكذا لم نواف بشهادة منها بالرصيد. يتعين وضع برامج تصفيه صفريه لتلك الاقماح للتحقق من صحه أرصدها ومطابقتها مع الأرصدة الدفترية وما يترتب على ذلك من انحرافات . وموافاتنا بالحركة المخزنية للكمية طرف الشركة المتحدة للطحن . وشهادة تفيد وجود تلك الكمية لديها ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة واجراء التصويب اللازم. 	
<ul style="list-style-type: none"> ■ يصعب إجراء تصفية صفرية للصوامع المعدنية والشون الا بعد صرف كامل الكميات المخزنة بها نظرا لكون القمح بها سائب ويصعب تقديره ويتم عمل تصفية لتلك الصوامع والشون عند فراغها من جميع الكميات المخزنة بحضور المسئولين المختصين ابلمتموين ويتم احاطة السيد مراقب الحسابات بجدول التصفية الصفرية . ■ بالنسبة لتقييم مخزون الاقماح ملك الشركة فيتم التقييم بالتكلفة او القيمة الاستردادية ايها اقل فتم التقييم باخر سعر شراء لتلك الكمية ١١٧٠٠ جنيه بدون نولون نقل . ■ تم عمل التصفية للكميات المطحونة بمطحن النصر التابع للشركة المتحدة وسيتم موافاة السيد مراقب الحسابات بها . 	رد الشركة
<ul style="list-style-type: none"> - لم يتضمن مخزون الانتاج التام في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٤,٢٥٥ مليون جنيه قيمه المخزون بمنافذ ومعارض الشركة (طنطا ، الزاوية ، الزهراء ، مدينة نصر ، وادي النيل) تم اثباتها ضمن مبيعات المنافذ والمعارض بسعر البيع مقابل اثباتها بحسابات العملاء المدينة بدفاتر الشركة . - تضمن مخزون انتاج تام في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢,٠٨٣ مليون جنيه قيمة ٢٣١,٤ طن خليط زوائد بالخطأ وصحتها ٢,٢٠٩ مليون جنيه بفرق قدره ١٢٦ ألف جنيه . يتعين اجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما سبق . 	ملحوظة الجهاز (٧)
<p>بالنسبة لمخزون الانتاج التام بالمنافذ والمستودعات سيتم اجراء التسويات اللازمة بعد الجرد الفعلي لتلك المنافذ في ٦/٣٠ ، وبالنسبة لمخزون الخليط تم عمل التصويب اللازم في ابريل ٢٠٢٣ ..</p>	رد الشركة
<p><u>بلغ رصيد حسابات العملاء واوراق القبض ومدينون اخرون في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٩٦,٣ مليون جنيه وقد تضمنت ما يلي:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - نحو ١,٥ مليون جنيه تمثل قيمه ما أمكن حصره من ضرائب مخصومه من المنبع لم تقم الشركة بتخفيض حسابات العملاء (المصرية لتجارة السلع بالجملة . مضارب دمياط ، مطاحن شرق الدلتا ٠٠٠) مقابل تحميل حساب الضريبة من المنبع (مدين) . - عدم قيام الشركة بتسوية حسابات منافذ البيع بالتغيرات السعرية التي طرأت على أسعار المنتجات خلال الفترة الأمر الذي أدى إلى ظهور أرصدها دائنة بنحو ٨٨٦,١ ألف جنيه مما اظهر إيرادات تلك المنافذ على غير حقيقتها ومن أمثله ذلك (منفذ الجهاز المركزي ، معرض شيراتون ، مركز التعبئة . مستودع السلام ، اهلا رمضان) . يتعين الحصر ، واجراء التصويب اللازم . 	ملحوظة الجهاز (٨)
<ul style="list-style-type: none"> - بالنسبة لضرائب الشركات فيتم عمل التسويات اللازمة عند ورود ما يفيد بسداد الشركات لتلك المبالغ لمصلحة الضرائب باسم الشركة . - بالنسبة للتغيرات السعرية بالمنافذ والمستودعات يتم تحصيل قيمة المبيعات على اخر سعر تم تحديده للبيع وبالتالي يتم فعليا التأثير بالتغيرات السعرية من خلال الخزينة ويتم عمل التسوية دفترية نهاية العام نظرا لتغير الأسعار لاكثر من مرة على فترات زمنية متقاربة. 	رد الشركة
<p>بلغ رصيد حسابات مدينة لدى الشركات القاضة/الشقيقة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١,٠٦٣ مليون جنيه وقد تضمن</p>	ملحوظة الجهاز

(٩)	<p>نحو ١,٠٢٣ ألف جنيه باسم/ الشركة القابضة للصناعات الغذائية منه نحو ٩٤٤,٨ ألف جنيه مرحل من العام السابق ولم تتم المطابقة معها منذ ٢٠٢١/٢/٣ علي الرصيد الجاري في ٢٠٢٠/٦/٣٠ . وما زال الحساب يتضمن نحو ٢٨٤ ألف جنيه قيمه أرض مدرسه الطحن والمستغلة بمعرفتها فضلا عن الاستمرار في عدم وجود علاقه تعاقدية بين الشركة والشركة القابضة للصناعات الغذائية ويقابلها نحو ١٦٥ ألف جنيه بالحسابات الدائنة لدى شركات قابضة وتابعة والشقيقة تحت مسمى صندوق موازنة الاسعار .</p> <p>يتعين اجراء المطابقات اللازمة ، وتوحيد الحسابات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما سبق .</p>
رد الشركة	<p>سوف يتم تحصيل قيمة الأرض (٢٨٤ ألف جنيه) بعد عمل العقد النهائي لارض السلام مع محافظة القاهرة والتسجيل وسيتم دمج كافة حسابات الشركة القابضة وعمل المطابقات اللازمة في ٦/٣٠ .</p>
ملحوظة الجهاز (١٠)	<p>- بلغ رصيد حساب الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ٤,٣ مليون جنيه بعد تأثيره باضمحلال قدره ٥ مليون جنيه وقد تضمن نحو ١,٢٤٢ مليون جنيه قيمة اقساط سلع ورحلات للعاملين تم ادراجها بصورة اجمالية دون تحليل حيث يتم الاعتماد على المسجل بقسم الأجور للحصول على تفاصيل تلك المديونيات البالغة ٢٤٢ ألف جنيه بفرق نحو مليون جنيه بين الرصدين .</p> <p>يتعين ضرورة بحث ودراسة تلك الفروق واجراء ما يلزم من تسويات في ضوء الدراسة .</p>
رد الشركة	<p>- بالنسبة لاقساط السلع والرحلات وخلافه فيتم مراجعتها مع الاجور وفي حالة وجود اختلاف يتم بحثه وعمل اللازم وترجع صعوبة تفصيل تلك الحسابات لانها تتجاوز منات الموظفين بالشركة بمختلف انواع السلف العينية والنقدية .</p>
ملحوظة الجهاز (١١)	<p><u>بلغ رصيد حساب ارباح (خسائر) مرحلة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٦ مليون جنيه . وقد تبين قيام الشركة بتسوية بعض المبالغ على الحساب وفقاً لما يلي:-</u></p> <p>- نحو ١٢,٣٢١ مليون جنيه قيمة مكافأة للعاملين وحصة الشركة في التأمينات (١٠,٧٣٢ مليون جنيه مكافأة . ١,٥٨٩ مليون جنيه تأمينات) عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بالخطأ وصحته اجور - مكافآت حيث تبين الآتي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٩ صدر قرار الجمعية العامة العادية رقم (٤) بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٩ بالموافقة على صرف مكافأة العاملين المحملة على أجور العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ والبالغة نحو ١١,٨٢٥ مليون جنيه. ■ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٩ صدر قرار مجلس الادارة رقم (١٤/١٤) بالموافقة على صرف مكافأة للعاملين بالشركة عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بواقع ٢٢ مليون جنيه على النحو (مبلغ ١١,٨٢٥ مليون جنيه قيمة ما تم تحميله على بند الاجور في ميزانية العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ , مبلغ ١٠,١٧٥ مليون جنيه يتم تحميله على استخدامات العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٢). <p>- نحو ٦٦٥ ألف جنيه قيمة مكافأة مجلس الادارة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ حيث صدر قرار الجمعية العامة العادية رقم (٧) المنعقدة بجلستها بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٩ بالموافقة على صرف مكافأة بمبلغ ٦٦٥,٤٥٠ ألف جنيه تحمل على مصروفات العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ .</p> <p>يتعين بحث ودراسة ما سبق وفقاً لقرارات الجمعية العامة ، مع اجراء التصويب اللازمة في ضوء ذلك ، وأثر ذلك على القوائم المالية.</p>
رد الشركة	<p>تم بحث ما ورد بالملحوظة وتم اجراء التصويب اللازم .</p>
ملحوظة الجهاز (١٢)	<p><u>ظهر رصيد حسابات الموردين في ٢٠٢٣/٣/٣١ دائنا بنحو ٢٥٤,٩٥٣ مليون جنيه ومدينا بنحو ٥٧٠ ألف جنيه وقد تضمنت ما يلي:-</u></p> <p>- عدم اجراء المطابقات الواجبة مع الهيئة العامة للسلع التموينية علي الأرصدة في ٢٠٢٣/٣/٣١ والبالغة</p>

<p>نحو ٢١٥,٩ مليون جنيه (دائن)، ونحو ٣,١ مليون جنيه (مدين) والذي ظهر بحساب /حسابات مدينة لدى مصالغ وهيئات حيث كانت اخر مطابقه تمت مع الهيئة بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٤ عن ارصده ٢٠٢٢/٩/٣٠ .</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</p>	
<p>رد الشركة</p> <p>جارى تحديد موعد مع الهيئة العامة للسلع التموينية لإجراء المطابقات اللازمة عن الربع الثالث من العام المالي الحالي علماً بأنه تم عمل التسوية عن الاقماح الحرة حتى ٢٠٢٣/٣/١٥ .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (١٢)</p> <p>- نحو ١٣٣ ألف جنيه رصيد دائن تحت مسمى مركز مالى دون تحليل للمبلغ الامر الذي لا يمكن معه التحقق من صحة الرصيد .</p> <p>يتعين موافاتنا بتحليل المبلغ السابق ودراسته وإجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .</p> <p>- نحو ١٦٢ ألف جنيه قيمة أرصدة مدينة رغم قيام الموردين (شركة سند للتجارة ، تكنولوجيا التحكم والقياس ، مؤسسة شعلان لتجارة الحديد) بتوريد مشمول أوامر التوريد ، ولم تقم الشركة بتسويتها حتى تاريخ المركز المالي .</p> <p>يتعين إجراء التسويات اللازمة علي الحسابات المختصة .</p>	
<p>رد الشركة</p> <p>تم تعليية مبلغ ١٣٣ الف جنيه لتسوية المصروفات المستحقة المتنوعة (النقدية) وسقط سهواً تعديل المسعى بميزان المراجعة ، اما مبلغ ١٦٢ الف جنيه فتم استيفاء المستندات وعمل التسويات اللازمة على المخزون .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (١٤)</p> <p>- نحو ١٠ الاف جنيه (مدين)قيمة مستحق للشركة طرف شركة الحديد والصلب المصرية وتبين انه تم إغلاق شركة الحديد والصلب نهائيا دون تسوية المبلغ.</p> <p>يتعين بحث ما سبق مع ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة.</p> <p>- تم تعليية حساب مصروفات مستحقة السداد (الاجور المستحقة) بنحو ٢٠ مليون جنيه (تقديري) دون وجود اساس للتقدير تتمثل في قيمة مكافأة للعاملين عن ارباح العام دون العرض على الجمعية العامة بشأن اعتماد المكافأة.</p> <p>يتعين العرض على الجمعية العامة لإعمال شأنها.</p>	
<p>رد الشركة</p> <p>- بالنسبة لفروق شركة الحديد والصلب فتلك الفروق عبارة عن فروق في كميات التوريد وهذا وارد بالزيادة والنقص وكان يتم تسويتها في اول معاملة علما بانه سبق وتم ارسال مطالبات لتلك الشركة وسوف يتم التواصل مع الإدارة القانونية لمعرفة رايها وطريقة تحصيل تلك المديونية ان امكن .</p> <p>- بالنسبة لتعليية ٢٠ مليون جنيه تحت حساب مكافأة العاملين فسيتم العرض على الجمعية العامة عند اعتماد المركز المالي للشركة في ٦/٣٠ .</p>	
<p>ملحوظة الجهاز (١٥)</p> <p>بلغ رصيد حسابات دائنة للمصالح والهيئات في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٠,٥ مليون جنيه وقد تضمن ما يلي :-</p> <p>- نحو ٩,٤٩٥ مليون جنيه بحساب ضريبة القيمة المضافة ضريبة علي عمولة التسويق غير مسددة عن عامي ٢٠١٩ . ٢٠٢٠ .</p> <p>الأمر الذي يعرض الشركة لغرامة عدم السداد في المواعيد القانونية .</p> <p>- لم يتم اثبات استحقاق قيمة الضريبة المستحقة على عمولة الطحن عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ بمبلغ ٣٨,٨٢٣ مليون جنيه وذلك وفقا لقرار لجنة الطعن نموذج رقم (١/٣١٦) طعن ض . ق . م . بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٤ بمطالبة الشركة بسداد قيمة الضريبة، وبتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٤ تم الموافقة على تقسيط المبلغ بواقع ١,٦٥٠ مليون جنيه اعتبارا من شهر اغسطس ٢٠٢٢ .</p> <p>يتعين بحث ما سبق واثبات قيمة الضريبة المستحقة وسداد المبالغ المذكورة حتي لا تتعرض الشركة للغرامات ، وإجراء التصويب اللازم.</p> <p>- نحو ٢,٦٨٨ مليون جنيه بحساب ضريبة العقارية معلاة لصالح مصلحة الضرائب العقارية منها ١,٤ مليون</p>	

<p>جنيه تقديري خلال الفترة على اساس ربط العام السابق. يتعين بحث ودراسة المبالغ مع تعليية الحسابات بالقيم الفعلية واجراء التسويات اللازمة .</p> <ul style="list-style-type: none"> - تضمن حساب مصروفات أخرى تعويضات وغرامات (مدين) نحو ٦,٦ مليون جنيه قيمة اقساط ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن تكلفة الطحن عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ وفقاً لقرار لجنة الطعن نموذج رقم (١/٣١٦ طعن ض. ق. م) بتاريخ ٢٤/٥/٢٠٢٢ تم تحميلها على الحساب بالخطأ وصحته حساب خسائر مرحلة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء . <p>يتعين اجراء التصويب اللازم وفقاً لمعيار المحاسبة المشار إليه.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - بالنسبة لضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ فهى معلاه بالفعل بالحسابات الدائنة الاخرى وتم نقلها لحساب مصلحة الضرائب (ضريبة القيمة المضافة) ودخلت من ضمن المطالبة بمبلغ ٣٨,٨٢٣ مليون جنيه والتي يتم سدادها بواقع ١,٦٥٠ مليون جنيه شهرياً . - بالنسبة للضريبة العقارية فيتم تعليية الاستحقاق بالمراكز المالية في ضوء فعاليات العام السابق والسداد من واقع المطالبة الفعلية . - بالنسبة لاقساط ضريبة القيمة المضافة المعلاة على مصروفات سيتم دراسة الموضوع واجراء التسويات اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ . 	<p>رد الشركة</p>
<p><u>تضمنت الايرادات ما يلي :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - نحو ١,١٨٢ مليون جنيه قيمة الباقي من مقابل فوارغ النخالة الخشنة التموينية وقد سبق وان تم خصم جزء من الإيراد البالغ نحو ٤٣,٣١٥ مليون جنيه مقابل الأجولة المستخدمة يستحق عنها ضريبة قيمة مضافة بنحو ٦,٠٦٥ مليون جنيه عن الاعوام من ٢٠١٨/٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١/٢٠٢٢ والتي يجب تسويتها على حساب خسائر مرحله مقابل تعلييتها لحساب مصلحة الضرائب. ضرائب القيمة المضافة . <p>يتعين اجراء التصويب اللازم .</p>	<p>ملحوظة الجهاز (١٦)</p>
<p>سيتم اتخاذ اللازم في ضوء ما ستسفر عنه نتيجة الدعاوى المرفوعة من الشركة بشأن ضريبة القيمة المضافة .</p> <ul style="list-style-type: none"> - بلغت قيمه مخلفات الانتاج الظاهرة بقائمه الدخل عن الفترة مبلغ نحو ٥١,٧ مليون جنيه وبالمراجعة تبين ان الفروق بين الكميات المطحونة من الأقماع بالشركة ٢٤ قيراط ومختلف الدرجات والتي تتمثل في مخلفات الطحن الواجبة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٢١٢٢ طن بينما بلغت مخلفات الطحن المباعة خلال نفس المدة نحو ١٦٥٢٤ طن بزياده نحو ٤٤٠٢ طن بنسبه بلغت نحو ٣٦,٣٪ وقد تراوحت اسعار البيع بين ٦٠٠ جنيه/طن في ادناها ، و ٨٠٠٠ جنيه /طن في اعلاها الامر الذي يشير الي وجود خلل في اجراءات الرقابة الداخلية مما يؤدي الى صعوبة الحكم بصحة الايراد . <p>يتعين موافاتنا بأسباب الزيادة الكبيرة في قيمه وكميه المخلفات وضرورة الإفصاح عن ذلك بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وضرورة انشاء دوره مستندية للرقابة عليها .</p>	<p>رد الشركة ملحوظة الجهاز (١٧)</p>
<p>ترجع الزيادة في قيمة مخلفات المطاحن لارتفاع اسعار الاذرة السرسى وباقي الانواع اما زيادة الكمية فترجع نسبة كبيرة منها لدرجة نظافة القمح التموينى الفعلية وسوف يتم الافصاح عن ذلك في الايضاحات المتممة في المراكز المالية التالية .</p>	<p>رد الشركة</p>
<p><u>اسفرت مراجعه نظام التكاليف وقوائم تكاليف الأنشطة خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٣/٣/٣١ عن الملاحظات الآتية :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يتناسب مع التعديلات التي تمت على أنشطتها المختلفة(بناء 	<p>ملحوظة الجهاز (١٨)</p>

<p>وبيع وتأجير العقارات) لم تقم الشركة بإعداد نظام تكاليف متكامل لبعض الانشطة الجديدة بها مثل يحدد به بنود التكاليف وأسس التوزيع والإيرادات للوصول إلى الربحية الفعلية لتلك الانشطة. يتعين مراعاة ما سبق ذكره عاليه.</p>	
<p>سوف يتم ذلك عند دخول الشركة النشاط الاستثمار العقاري بأنواعه المختلفة ببناء وبيع وتأجير العقارات</p>	<p>رد الشركة</p>
<p><u>الاستنتاج المتحفظ</u></p> <p>وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .</p> <p><u>مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١ عن القيمة الدفترية (التكلفة) للأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها فقرة (٧٩) بند (ب). يتعين الالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار اليه. - وجود العديد من الطاقات غير المستغلة تبلغ قيمتها الدفترية نحو ١١,٥١٩ مليون جنيه منها مطحني عامر ومسعد والمتوقفين عن العمل منذ شهر سبتمبر/٢٠٢٠ وكذا ارض فضاء بمدينة نصر. يتعين دراسة اسباب التوقف وعدم الاستفادة من المال المستثمر واتخاذ اللازم والإفادة - تضمنت الاستثمارات المالية طويلة الأجل نحو ٢٤٥ ألف جنيه استثمارات في سندات حكومية ببنك الاستثمار القومي بنسبه عائد ٣,٥٪ ، ولا زالت الشركة لم تتخذ الاجراءات القانونية لاسترداد قيمه تلك السندات منذ عام ٢٠١٠/٢٠٠٩. يتعين اتخاذ الشركة ما يلزم من إجراءات قانونية لاسترداد قيمه السندات . - تضمن مخزون قطع الغيار والمهمات اصناف راكمه وبطنيه الحركة طبقاً لحصر الشركة نحو ٣,٠٥ مليون جنيه يتعين حصر المخزون الراكد والخردة ودراسة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أمهما أقل وفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون . واتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو الاستفادة الاقتصادية منه وما يترتب على ذلك من آثار. 	<p>رد الشركة</p> <ul style="list-style-type: none"> - بالنسبة للافصاح عن القيمة الدفترية (التكلفة) للأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل سوف يتم مراعاة ذلك . - بالنسبة للطاقات غير المستغلة :- ارض مدينة نصر تم عرض بيعها على الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٢/٦/٧ والتي قررت ارجاء البيع لحين انتهاء النزاع القانوني على الجزء المؤجر للجمعية التعاونية للبترول . وبالنسبة للمطاحن المتوقفة فنتيجة لانخفاض حصص لجنة البرامج من القمح التمويثي . - الاستثمارات المالية طويلة الأجل في سندات حكومية ببنك الاستثمار القومي جارى اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لرد المبلغ . - تم تشكيل لجنة بقرار السيد الدكتور / الرئيس التنفيذي 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 تمهيداً لاتخاذ إجراءات تسعيرها أما بخصوص الأصناف بطينة الحركة فهي تمثل مخزون استراتيجي لا يمكن الاستغناء عنه .
<p>تضمنت حسابات العملاء في ٢٠٢٣/٣/٣١ ما يلي :</p>	<p>ملحوظة الجهاز</p>

(١٩)	<p>- نحو ٣٨٨,٢ ألف جنيه قيمه أرصده متوقفة منذ سنوات يرجع بعضها لعام ١٩٩٦ مقام بشأنها دعاوى قضايا ومكون لها مخصص بكامل القيمة صدرت بشأنها احكام قضائية لصالح الشركة ولم تنفذ.</p> <p>نكرر توصيتنا بمتابعه موقف القضايا المرفوعة واتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات.</p> <p>- نحو ٧٧ مليون جنيه قيمه المستحق على بعض الشركات الشقيقة (المصرية والعامه لتجارة السلع بالجملة ، مضارب دمياط وبلقاس ٠٠٠٠٠) بزيادة نحو ٥٠,١ مليون جنيه عن الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١ البالغ نحو ٢٦,١ مليون جنيه بنسبة زيادة ١٩٢٪ وذلك نتيجة القصور الشديد في شروط السداد بمحاضر التسعير والتي بموجبها يتم منح الائتمان لهؤلاء العملاء حيث ان معظمها بدون ضمان وغير محدد بها شروط السداد وكذا عدم تحميل العملاء المتعثرين بأية مصاريف إدارية أو فوائد نتيجة عدم السداد في الميعاد مما قد يؤثر على السيولة النقدية للشركة والحد من قدرتها على سداد التزاماتها .</p> <p>- نحو ٤,٣ مليون جنيه قيمة ما امكن حصره من أرصده مدينه على بعض العملاء معظمها منذ ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم تحصيلها حتى تاريخه ومنها (مضارب رشيد ، الملكة ، طنطا للزيوت والصابون ٠٠٠٠٠) .</p> <p>يتعين اتخاذ كاهه الاجراءات اللازمة نحو تحصيل تلك المديونيات .</p> <p>- اظهرت مذكرات تسوية بنك مصرف فرع مدينة السلام ١٨٢ في ٢٠٢٣/٣/٣١ وجود بعض الشيكات المرفوضة المسحوبة على البنك العربي الافريقي خلال شهر مارس ٢٠٢٣ تخص العميل شركة يونيفرت بلغت قيمتها نحو ٢,٠٦٧ مليون جنيه .</p> <p>يتعين موافاتنا بالإجراءات التي اتخذت بشأن تحصيل مستحقات الشركة .</p>
رد الشركة	<p>- المديونيات المذكورة (العامة – المصرية - دمياط وبلقاس -....) فهي شركات شقيقة ومشاركة في منظومة المكرونة ولها فترة سماح شهر وتم التواصل مع تلك الشركات والشركة القابضة مما نتج عنه تحصيل نحو ٤٨ مليون جنيه من تلك المديونية .</p> <p>- بالنسبة لباقي الشركات فجارى التحصيل بدعم الشركة القابضة لما لها من تاثير على تلك الشركات .</p> <p>- بالنسبة لشركة يونيفرت فتم تحصيلها بعد ايداعها مرة اخرى .</p>
ملحوظة الجهاز	<p>- مازال حساب مدينو بيع أصول يتضمن نحو ١٧٨ ألف جنيه تمثل باقي المديونية المستحقة على شركه المستحضرات الطبية وقد أقامت الشركة دعوي لتثبيت الملكية رقم ٢٠١١/٢٨٣ وصدر حكم بجلسه ٢٠١٩/١/٣٠ بالوقف التعليق لحين الفصل في الطعن بالنقض رقم ٧٣/٦٦٠ ق ولم يحدد جلسه حتى تاريخه.</p> <p>يتعين متابعه الدعوي القانونية لسرعه انهاء الاجراءات والعمل على تحصيل تلك المديونية .</p>
رد الشركة	جارى متابعة الدعوى القانونية
ملحوظة الجهاز	<p>- تضمنت الحسابات المدينة الاخرى نحو ٧,٤ مليون جنيه قيمة ارصدة متوقفة بالحساب مكون بشأنها اضمحلال بنحو ٥ مليون جنيه وتمثل فيما يلي:-</p> <p>■ مبلغ نحو ٥,٧٥٥ مليون جنيه تمثل قيمة ما أمكن حصره من مديونية مستأجري وحدات الشركة المتوقفة (فيض الرحمن ، اباظة جروب ، عمرو جمال ٠٠٠٠٠) . والمقام بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم تتمكن الشركة من التنفيذ حتى الآن والبعض الأخر مازال متداول بالمحاكم ويقابلها نحو ٢,٥ مليون جنيه بالحسابات الدائنة الاخرى.</p> <p>■ نحو ١,٦١١ مليون جنيه مديونيات متوقفة على بعض العاملين بالشركة (طه عبد الحميد ، طارق رافت) وقد أقيمت بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم يتم تنفيذه حتى تاريخه .</p> <p>يتعين بحث ودراسة ما سبق مع متابعه الدعواي القضائية المقامة واتخاذ كافة الاجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات حفاظا على حقوق الشركة والإفادة .</p>

رد الشركة	<p>- تم التنبيه مشدداً على القطاع القانوني بإتخاذ كافة التدابير اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة كما تم إخطار جهاز الكسب غير المشروع بوزارة العدل بمذكرة توضح كافة الإجراءات اللازمة علماً بأنه حدث اتفاق وتصالح مع أكثر من مستاجر وتم تحصيل نحو ٣,٥ مليون جنية .</p>
ملحوظة الجهاز (٢٢)	<p><u>تضمنت الحسابات الدائنة الأخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١ ما يلي :-</u></p> <p>- نحو ٢,٩٥٤ مليون جنية قيمة ما أمكن حصره من بعض الارصدة المتوقفة (١٥٪) خدمات اجتماعيه ، حصة العاملين نقداً (١٥٪ اسكان ٠٠٠٠٠) يرجع بعضها لما قبل تطبيق القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .</p> <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 وزاره المالية .</p> <p>- نحو ٨,٦ مليون جنية تمثل الباقي من القيمة التقديرية لضريبه المبيعات (على تكلفه الطحن منظومه ٢٠١٣ , ٢٠١٤) عن الفترة من ٢٠١٣ وحتى يوليو ٢٠١٧ والتي لم تسدد حتى تاريخه .</p> <p>يتعين بحث ما سبق مع سداد المبالغ المعلاة لمصلحة الضرائب حتي لا تتعرض الشركة لغرامات عدم السداد.</p> <p>- نحو ٤,٠٣٢ مليون جنية قيمة ما أمكن حصره من مبالغ وعمولات محصلة لصالح بعض الجهات (صندوق دعم وتحسين الخدمة التموينية ، رسوم رقابة تجارية ، نقابة مهن زراعيه ، ٠٠٠٠٠) .</p> <p>يتعين بحث ما سبق ، وسداد تلك المبالغ في ضوء ما تسفر عنه الدراسة وطبقاً للأصول المحاسبية المتعارف عليها .</p>
رد الشركة	<p>- الارصدة المتوقفة (١٥٪) خدمات اجتماعيه ، حصة العاملين نقداً (١٥٪ اسكان) لا يتم التصرف فيهما إلا بقرار من السيد رئيس مجلس الوزراء .</p> <p>- بالنسبة لضريبة المبيعات فمبلغ ٨,٦ مليون جنية تخص القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦ الى ٢٠١٨ وتم نقلها الى حساب مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة مضافة - ويتم سدادها ضمن الجدولة مع المصلحة .</p> <p>- نحو ٤ مليون جنية تخص صندوق تحسين الخدمة التموينية ف هي حصيلة الصندوق عن بيع النخالة الخشنة ويتم سداد الشهر الحالي مع دفعة من الرصيد السابق .</p>
ملحوظة الجهاز (٢٢)	<p>- اسفرت نتائج اعمال الشركة خلال الفترة عن صافي ربح قبل الضريبة بنحو ٤٣,٢ مليون جنية بزيادة قدرها ٣٩,٢ مليون جنية عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة نحو ٤ مليون جنية وبزياده قدرها ٢٩,٣ مليون جنية عن الفائض المستهدف تحقيقه والبالغ نحو ١٣,٩ مليون جنية وقد تبين ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ ساهمت الايرادات العرضية (غير الناتجة عن أنشطة الشركة الرئيسية) البالغة بنحو ٢٣ مليون جنية بنسبة ٥٣,٢٪ في تحقيق هذا الربح . ■ بلغ ما تم طحنه من القمح لاستخراج دقيق ٨٧,٥٪ (مختلف الدرجات) خلال الفترة كميته ٣٠٣٥٢٥ طن بنقص قدره حوالي ١٧٤٣ طن عن المقرر طحنه طبقاً للجنة البرامج والبالغة ٣٠٥٢٦٨ طن وبنسبه نقص ٠,٦ ٪ يتحقق عنها ايراد تشغيل بنحو ٨٤١ الف جنية بخلاف عمولة تسويق النخالة والتي تقدر بنحو ٣٣١ الف جنية لما لذلك من اثر على صافي ربح الشركة . ■ أسفرت نتيجة اعمال بعض أنشطة الشركة (التخزين ، مخبز السلام) عن صافي خسائر بلغت نحو ٥,٥ مليون جنية بنقص بنحو ١٠,٣ مليون جنية عن الفائض المستهدف البالغة ٤,٨ مليون جنية . <p>يتعين دراسة أسباب تحقيق نشاطي التخزين ، مخبز السلام لخسائر والعمل على تلافيها والاستفادة القصوى من الطاقة المتاحة لما لذلك من أثر على نتائج اعمال الشركة .</p>
رد الشركة	<p>- الايرادات العرضية والتي يتمثل معظمها في نحو ١٣,٥ مليون جنية ايجارات لاستغلال الاماكن والطاقت العاطلة بالشركة ونحو ٧ مليون فوائد بنك وهو استغلال للسيولة المتاحة .</p> <p>- بالنسبة لنشاط التخزين فان هذا النشاط يحقق ارباح في موسم تسويق القمح المحلي أما مخبز السلام نظراً</p>

<p>لزيادة تكلفة الخامات الرئيسية والمساعدة خلال موسم رمضان والعيد يزيد حجم المبيعات وبالتالي يمكن ان يحقق المخبر صافي ربح او تقل الخسائر بدرجة كبيرة .</p>	
<p>تضمن حساب مصروفات أخرى تعويضات وغرامات (مدين) ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - نحو ٢,٥٢٧ مليون جنيه غرامات على بعض مطاحن ومخابز الشركة نتيجة زيادة نسبة العينات المخالفة والمسحوبة بمعرفة التموين . - نحو ٦٠٨ الف جنيه قيمة مخالفات سيارات . - نحو ٣١٧ ألف جنيه قيمة غرامات عن عدم سداد ضريبة كسب العمل المستحقة وفقا للفاتورة الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢٧ . <p>يتعين الالتزام بأحكام قوانين الضرائب وقوانين المرور منعاً لتوقيع الغرامات واتخاذ الإجراءات اللازمة للعمل على الحد منها تعظيماً للإيرادات، وكذلك الالتزام بالقرارات التموينية الخاصة بنسب الخلط، والعقد المبرم مع وزارة التموين منعا لتعرض الشركة لغرامات تموينية .</p>	<p>ملحوظة الجهاز (٢٤)</p>
<ul style="list-style-type: none"> - بالنسبة للغرامات على المطاحن فتم التنبيه مشددا بالالتزام بالمواصفات الفنية القياسية والمطحن الذي لا يلتزم يتم خصم الغرامة من وعاء الحافز الخاص به . - مخالفات السيارات التي تكون خطأ السائق (حزام - عكس اتجاه) يتحملها السائق اما التي تكون خارج ارادته تتحملها الشركة ومعظمها غرامات وزن . - بالنسبة لكسب العمل فهي ٣٥٪ من غرامة التأخير عن فروق الفحص التي تم سدادها وتم الاستفادة من الخصم بناء على قرار رئاسي الوزراء في هذا الشأن . 	<p>رد الشركة</p>

والله ولي التوفيق ،،،

الرئيس التنفيذي



دكتور / أحمد العيسوي

