

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة

حسابات الصناعات الغذائية

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

للشركة الوطنية لمنتجات الذرة

في ٢٠١٧/٩/٣٠

إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية لمنتجات الذرة

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة الوطنية لمنتجات الذرة (شركة مساهمة مصرية) في ٢٠١٧/٩/٣٠، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، و تطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، و بالتالي لايمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

وقد أسفر الفحص عن ما يلي :-

- لم يتم إعادة النظر في شأن الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول الثابتة المستغلة البالغة نحو ٤٢٠ مليون جنيه وفقاً لمتطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها وأثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠.

- لم يتم بعد إستلام محطة الصرف الصناعي الجديدة المنفذة بمعرفة شركة تكنولوجيا البيئة المتكاملة رغم نهو أعمالها في أكتوبر ٢٠١٤ نظراً لعدم الوصول بالنتائج إلي المعدلات المتفق عليها للمعالجة حتى يتم إستلامها وإضافتها لحساب الأصول وقد بلغ جملة ما تم صرفه حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ نحو ١٨,٦٠٣ مليون جنيه والمحدد لإنهاءها ٢٠١٧/٦/٣٠ طبقاً لتوصيات الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة في ٢٠١٧/٤/١٣ حيث أوضحت المراجعة تقديم السيد/ مدير عام الشئون الفنية لمذكرة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٠ بمطابقة النتائج التي انتهت إليها التجارب مع المواصفات المطلوبة .

مما يستلزم مراعاة أثره على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

- تضمن رصيد حسابات العملاء أرصدة متوقفة بنحو ٧,٨ مليون جنيه وتتمثل في الآتي:-

١- نحو ٤,٢ مليون جنيه بإسم شركة الحمد للتعبئة والتغليف محل نزاع قضائي وصدر حكم بالحبس ثلاث سنوات على العميل، تتمثل في قيمة ٤ شيكات بخلاف نحو ٤٧٥ ألف جنيه محل تقاضي في تاريخ الفحص .

٢- نحو ٣,١١٥ مليون جنيه أرصدة متوقفة منذ فترات مختلفة ولم يتم بعد إتخاذ الإجراءات القانونية حيالها وقد واجهت الشركة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء بنحو ١٠,٢٤١ مليون جنيه بفرق نحو ٢,٤٤١ مليون جنيه عن جملتها .

مما يتطلب : دراسة قيمة الإنخفاض في أرصدة العملاء في ضوء ما سبق ومراعاة أثر ذلك

على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

- تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٣٩,٩ مليون جنيه قيمة ما تم قيده على مصلحة الضرائب بالدفاتر خلال عام ٢٠١٤ عن فروق إهلاك وإعادة التقييم لأصول الشركة منذ عام ٢٠٠٥ وحتى عام ٢٠١٣ رغم عدم إنتهاء الفحص الضريبي لتلك السنوات وإقتصار ما ورد من مطالبات نهائية على الضرائب المستحقة بنحو ١,٧٢٢ مليون جنيه ودون تحديد مدى سريان التقادم الخمسي من عدمه ولم تواجهه الشركة بأية مخصصات وما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

- لم يتم إستيفاء النماذج اللازمة للحصول على قيمة الدعم المقرر من صندوق تنمية الصادرات عما تم من مبيعات للخارج خلال الفترة بنحو ٥١٨ ألف دولار أمريكي.

يتعين: تحديد أسباب ما سبق ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

- لم يتم الانتهاء من الفحص الضريبي لضرائب المبيعات عن عامي ٢٠١٥، ٢٠١٦، ضريبة المرتبات عن السنوات السابقة من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ ويتصل بذلك وجود مطالبات لضرائب الدخل والدمغة عن السنوات من عام ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٢ بنحو ١٦ مليون جنيه واجهت الشركة المطالبات عن السنوات الست وكذا الفترات التي لم يتم فحصها بعد بمخصص بنحو ٢٤ مليون جنيه .

يتعين : دراسة قيمة المطالبات المستحقة ومدى كفاية المخصص المكون ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

- لم يتم موافقتنا بما تم من متابعة بالدعاوى القضائية وما اتخذ من إجراءات قانونية بشأن الدعوى المدنية لتحصيل مستحقات الشركة وفقا لتوصيات الجمعية العامة للشركة بجلستها في ٢٠١٧/٤/١٣ عما تم صرفه بنحو ٧٠٠ ألف جنيه قيمة الغرامة المسددة لجهاز حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية في ٢٠١٥/١/٢٢، نحو ٢١٩ ألف جنيه قيمة إعلانات لمشروعات لم يتم تنفيذها بعد الإعلان عنها وتقرر تأجيلها وأثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة الوطنية لمنتجات الذرة في ٢٠١٧/٩/٣٠ وعن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين و اللوائح المصرية ذات العلاقة .

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا

- أظهرت قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تحقيق الشركة لتدفقات نقدية بالسالب بنحو ١٥٨ مليون جنيه نظراً لتحقيق أنشطة التشغيل والتمويل لتدفقات نقدية سالبة ونشير في هذا الشأن إلي ما يلي:-
- ١- عدم تحصيل مستحقات الشركة طرف بعض العملاء في تواريخ إستحقاقها حيث بلغت قيمة الشيكات المرتدة خلال الفترة نحو ٣٧ مليون جنيه مما أدى لزيادة أرصدة العملاء واوراق القبض بنحو ٤٨ مليون جنيه بالإضافة إلي تعثر البعض عن السداد مما ترتب عليه زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنحو ١,٣ مليون جنيه بإسم شركة الحرية للتجارة .
- ٢- زيادة قيمة المدفوعات النقدية للموردين خلال الفترة بنحو ٢٥٧ مليون جنيه، مما أدى لزيادة قيمة المخزون بنحو ٣٠ مليون جنيه رغم إنخفاض الكميات المنتجة خلال الفترة لنحو ١٧٢ ألف طن مقابل نحو ١٨٥ ألف طن في الفترة المثلثة من العام السابق .

٣- بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٢٠١٧/٩/٣٠ نحو ١٠٥ مليون جنيه مقابل نحو ٢٦٣ مليون جنيه في ٢٠١٧/٧/١، حيث قامت الشركة بفك ودائع لأجل خلال الفترة بنحو ١٣٧ مليون جنيه.

الأمر الذي يتطلب: دراسة أسباب ما سبق وتحديد إجراءات الشركة بشأنه والإفادة .

- بلغ صافي مبيعات الفترة نحو ١,١٣٥ مليار جنيه مقابل نحو ٦٧١ مليون جنيه في الفترة المثلثة من العام السابق وقد أوضحت المراجعة ما يلي:

١- إنخفاض الكميات المباعة من المنتجات الرئيسية بنحو ٣١ ألف طن مقابل زيادة كميات منتج واحد فقط بنحو ٢٢ ألف طن .

٢- إنخفاض الكميات المباعة من بعض المنتجات العرضية والثانوية بنحو ٥ آلاف طن مقابل الزيادة للبعض منها بنحو ٩٣٦ طن .

٣- بلغت قيمة الإنخفاض في الكميات المباعة خلال الفترة نحو ٩٧ مليون جنيه .

نوصي: بدراسة أسباب ما سبق وتدبير الشركة بشأنه لما لذلك من أثر على إيرادات الشركة .

تحريرا في ٢٠١٧/١١/١٤ .

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محمد بول
محاسب/محمد بهلول أحمد

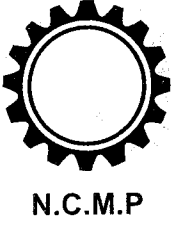
وكيل الوزارة
نواب أول مدير الإدارة

جميل إبراهيم شحاته
محاسب/جميل إبراهيم شحاته

محمد مصطفى رأفت
محاسب/محمد مصطفى رأفت

فاطمه محمد أحمد
محاسب/فاطمه محمد أحمد

محمد السيد مطاوع
محاسب/محمد السيد مطاوع



الشركة الوطنية لمنتجات الذرة
National Co. for Maize Products

رد الشركة على ملاحظات
الجهاز المركزي للمحاسبات
على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٧/٠٩/٣٠

المحوظة رقم ١

- لم يتم إعادة النظر في شأن الاعمار الانتاجية المقدرة للاصول الثابتة المستغلة البالغة نحو ٤٢٠ مليون جنيه وفقاً لمتطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالاصول الثابتة وإهلاكاتها وأثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ .

رد الشركة

- يتم مراعاة إعداد الصيانات اللازمة لهذه المعدات وفقاً لبرنامج الصيانة المعد والمنفذ من قبل الادارة الهندسية بالشركة والتي لها خبرات فنية تتجاوز الـ ٢٥ عاماً منذ إنشاء المصنع وسيتم البحث عن أحد المكاتب المتخصصة في هذا المجال لتقدير الاعمار الانتاجية .

المحوظة رقم ٢

- لم يتم بعد استلام محطة الصرف الصناعي الجديدة المنفذة بمعرفة شركة تكنولوجيا البيئة المتكاملة رغم نهي أعمالها في أكتوبر ٢٠١٤ نظراً لعدم الوصول بالنتائج الى المعدلات المتفق عليها للمعالجة حتى يتم استلامها وإضافتها لحساب الأصول وقد بلغ جملة ماتم صرفه حتى ٢٠١٧/٠٩/٣٠ نحو ١٨.٦٠٣ مليون جنيه والمحدد لانتهائها ٢٠١٧/٦/٣٠ طبقاً لتوصيات الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة في ٢٠١٧/٤/١٣ حيث أوضحت المراجعة تقديم السيد / مدير عام الشؤون الفنية لمذكرة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٠ بمطابقة النتائج التي انتهت إليها التجارب مع المواصفات المطلوبة .
مما يستلزم مراعاة أثره على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

رد الشركة

- تم عقد محضر تمهيدى للاستلام الابتدائي للمحطة وتم الاتفاق مع المقاول على سرعة توريد نواقص التشغيل المتفق على توريدها لتحسين الاداء .

وجارى حالياً مراجعة مدى وفاء المقاول (شركة ايتوس) للمطالب التعاقدية واستكمالها (الكتب الفنية والرسومات الهندسية) تمهيداً لاجراء الاستلام الابتدائي للمشروع .

يونس هاشم

WebSite : www.ncmp-egy.com

E-mail : info@ncmp-egy.com

Headquarter & Factory : 10th of Ramadan City , A1 , Egypt
P.O. Box 94 Tel.: (+20 554) 410693 - 410689 - Fax: (+20 554) 410687

Commercial Department : (+20 554) 410690 - 410691

Cairo Office : 20 Salem Salem st., El-Agouza, Giza, Egypt
P.O. Box 292 Dokki Tel. : (+20 2) 33362357 - 37499665
Fax : (+20 2) 37494759

الإدارة والمصانع : مدينة العاشر من رمضان - المنطقة الصناعية - A1 - ص.ب. : ٩٤
تليفون : ٤١٠٦٨٩ - ٤١٠٦٩٣ (+٢٠ ٥٥٤) - فاكس : ٤١٠٦٨٧ (+٢٠ ٥٥٤)

الإدارة التجارية : ٤١٠٦٩١ - ٤١٠٦٩٠ (+٢٠ ٥٥٤)

مكتب القاهرة : ٢٠ شارع سالم سالم - العجوزة - الجيزة - ص.ب. : ٢٩٢ الدقي
تليفون : ٣٣٣٦٢٣٥٧ - ٣٧٤٩٩٦٦٥ (+٢٠ ٢) - فاكس : ٣٧٤٩٤٧٥٩ (+٢٠ ٢)

تم الاتفاق على قيام شركة ابتوس بتشغيل المحطة لمدة ثلاثة شهور من الاستلام الابتدائي طبقاً للتعاقد بالاضافة الى تسعة شهور أخرى بعدها استكمالاً لمدة الضمان النهائي على ان يتم تحليل عينة /اسبوعين خلال الثلاثة شهور الاولى ثم عينة / شهر خلال التسعة شهور التالية لضمان الاستقرار قبل التسليم النهائي .
- سيتم رفع المحطة على الاصول بعد الاستلام الابتدائي والمتوقع ان يتم في نهاية العام الحالي .

المحوظة رقم ٢

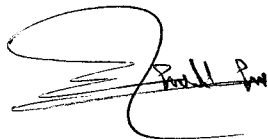
- تضمن رصيد حسابات العملاء ارصدة متوقفة بنحو ٧.٨ مليون جنيه وتمثل في الاتي :-
١- نحو ٤.٢ مليون جنيه بأسم شركة الحمد للتعبئة والتغليف محل نزاع قضائي وصدر حكم بالحبس ثلاث سنوات على العميل ، تتمثل في قيمة ٤ شيكات بخلاف نحو ٤٧٥ ألف جنيه محل تقاضى في تاريخ الفحص .
٢- نحو ٣.١١٥ مليون جنيه ارصدة متوقفة منذ فترات مختلفة ولم يتم بعد إتخاذ الاجراءات القانونية حيالها وقد واجهت الشركة الانخفاض في قيمة ارصدة العملاء بنحو ١٠.٢٤١ مليون جنيه بفرق نحو ٢.٤٤١ مليون جنيه عن جملتها .
مما يتطلب : دراسة قيمة الانخفاض في ارصدة العملاء في ضوء ماسبق ومراعاة اثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

رد الشركة

- قامت الشركة بتعديل السياسة البيعية لها من خلال البيع المباشر للمصانع والشركات التي تقوم باستخدام منتجات الشركة وعدم اقتنار البيع على التوزيع من خلال موزعين الشركة للقضاء على احتكارهم لمنتجاتنا .
وقد ترتب على ذلك اقتحام الأسواق من خلال إدارة المبيعات بالشركة وبدأ التعامل المباشر مع المصانع والعملاء وماصاحب ذلك من عدم التزام بعضهم في سداد مستحقات الشركة لديهم هذا وقد قامت الشركة باتخاذ كافة الإجراءات القانونية تجاه شركة الحمد وصدر حكم بالحبس ثلاث سنوات وغرامة مالية عن كل شيكين وتم الحكم بالتعويض بنفس المبلغ ٤٧٥ ألف جنيه .
بالنسبة لمبلغ ٣.١١٥ مليون جنيه تم تحويل هذه المديونية الى الشئون القانونية لاتخاذ الاجراءات القانونية
- علماً بأنه يتم مراجعة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على اساس ربع سنوى للتأكد من مدى كفايته

المحوظة رقم ٤

- تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٣٩.٩ مليون جنيه قيمة ماتم قيده على مصلحة الضرائب بالدفاتر خلال عام ٢٠١٤ عن فروق إهلاك وإعادة التقييم لاصول الشركة منذ عام ٢٠٠٥ وحتى عام ٢٠١٣ رغم عدم إنتهاء الفحص الضريبي لتلك السنوات وإقتنار ما ورد من مطالبات نهائية على الضرائب المستحقة بنحو ١.٧٢٢ مليون جنيه ودون تحديد مدى سريان التقادم الخمسى من عدمة ولم تواجه الشركة بأية مخصصات
لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .



لو نرى

رد الشركة

- تم عرض الموضوع على المستشار الضريبي للشركة (مكتب حازم حسن للاستشارات الضريبية) والذي أفاد بأن الشركة تستند إلى حكم المحكمة السابق لصالح الشركة عند تقدير الاقرار المعدل لعام ٢٠٠٤ والذي يفيد بأن التقادم لايسرى إلا من تاريخ الربط النهائي .
- وقد قامت الشركة بتقديم الاقرارات المعدلة عام ٢٠١٤ علماً بأن فحص عام ٢٠٠٥ تم في عام ٢٠٠٧ وتم إخطارنا بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٧/٤/٢٠١١ وتم الطعن عليه في حينه واستمر النزاع داخل اللجان الداخلية واللجان المتخصصة حتى حسم نهائياً عام ٢٠١٥ .
- ولم توافقنا مصلحة الضرائب بالربط النهائي حتى تاريخه لذا فإن الشركة تحتفظ بحقها مروراً باللجان الداخلية ولجان الطعن وصولاً إلى مرحلة التقاضي واستناداً إلى حكم المحكمة السابق لصالح الشركة وسيتم المتابعة وإجراء التسويات المحاسبية في ضوء مراحل الفحص المختلفة .

الملحوظة رقم ٥

- لم يتم إستيفاء النماذج اللازمة للحصول على قيمة الدعم المقرر من صندوق تنمية الصادرات عما تم من مبيعات للخارج خلال الفترة بنحو ٥١٨ ألف دولار امريكي .
- يتعين : تحديد أسباب ماسبق ومراعاة اثر ذلك على القوائم المالية في ٣٠/٠٩/٢٠١٧ .

رد الشركة

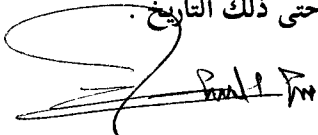
- يتم قيد استحقاق المبالغ المستحقة والناشئة عن الدعم المقرر من صندوق تنمية الصادرات لدى استيفاء كافة المستندات وتقديمها طبقاً لتعليمات جهة الاختصاص في هذا الشأن والتي قد تستغرق بعض الوقت لتمام استيفائها من الجهات المعنية وايضاً مدى توافر السيولة اللازمة لدى الجهة لصرف مستحقات الشركة .
- وقد تم الإفصاح عن ذلك بالايضاحات المتممة للقوائم المالية وسيتم متابعة نهو الاجراءات وإجراء التسويات المحاسبية في ضوء ذلك .

الملحوظة رقم ٦

- لم يتم الانتهاء من الفحص الضريبي لضرائب المبيعات عن عامي ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ ، ضريبة المبيعات عن السنوات السابقة من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ ويتصل بذلك وجود مطالبات لضرائب الدخل والدمغة عن السنوات من عام ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٢ بنحو ١٦ مليون جنية واجهت الشركة المطالبات عن السنوات الست وكذا الفترات التي لم يتم فحصها بعد بمخصص بنحو ٢٤ مليون جنية .
- يتعين : دراسة قيمة المطالبات المستحقة ومدى كفاية المخصص المكون ومراعاة اثر ذلك على القوائم المالية في ٣٠/٠٩/٢٠١٧ .

رد الشركة

- طبقاً لدراسات مخصصات الضرائب المعدة من طرف المستشار الضريبي لمكتب حازم حسن والمستشار الضريبي لمكتب وحيد عبد الغفار وذلك لمواجهة اي مطالبات ضريبية متوقعة حتى ٣١/١٢/٢٠١٦ والتي بلغت طبقاً لتقديراتهم ٢٦.٧ مليون جنية لمواجهة المطالبات الضريبية حتى ذلك التاريخ .



- كما تم حسم الخلاف وتسوية الفروق الضريبية لضريبة المرتبات والأجور عن الفترة من عام ٢٠٠٦ وحتى عام ٢٠١٢ وتم سداد مبلغ ٢٠٧٤٩٠٩ جنيها قيمة المطالبة الضريبية عن تلك الفترة .
وقد ورد إلينا طلب فحص ضريبة الدخل عن الفترة من ٢٠١٣ - ٢٠١٥ وجارى إعداد وتجهيز المستندات المطلوبة للفحص الضريبي .
وتم الاعداد حالياً لاجراء دراسة للمخصص عن عام ٢٠١٧ والتدعيم بنتيجة الفحص بالميزانية في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

المحوظة رقم ٧

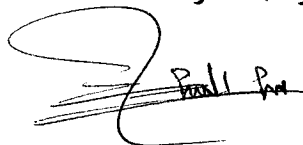
- لم يتم موافقتنا بما تم من متابعة بالدعاوى القضائية وما اتخذ من إجراءات قانونية بشأن الدعوى المدنيه لتحصيل مستحقات الشركة وفقاً لتوصيات الجمعية العامة للشركة بجلستها في ٢٠١٧/٤/١٣ عما تم صرفه بنحو ٧٠٠ ألف جنيه قيمة الغرامة المسددة لجهاز حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية في ٢٠١٥/١/٢٢ ، نحو ٢١٩ ألف جنيه قيمة اعلانات لمشروعات لم يتم تنفيذها بعد الاعلان عنها وتقرر تأجيلها وأثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

رد الشركة

- سيتم مراجعة المستشار القانوني لابداء الرأي بشأن هذا الموضوع .

المحوظة رقم ٨

- أظهرت قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تحقيق الشركة لتدفقات نقدية بالسالب بنحو ١٥٨ مليون جنيه نظراً لتحقيق أنشطة التشغيل والتمويل لتدفقات نقدية سالبة ونشير في هذا الشأن إلى مايلي :-
١- عدم تحصيل مستحقات الشركة طرف بعض العملاء في تواريخ استحقاقها حيث بلغت قيمة الشيكات المرتدة خلال الفترة نحو ٣٧ مليون جنيه مما أدى لزيادة ارصدة العملاء واوراق القبض بنحو ٤٨ مليون جنيه بالاضافة إلى تعثر البعض عن السداد مما ترتب عليه زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنحو ١.٣ مليون جنيه بأسم شركة الحرية للتجارة .
٢- زيادة قيمة المدفوعات النقدية للموردين خلال الفترة بنحو ٢٥٧ مليون جنيه ، مما أدى لزيادة قيمة المخزون بنحو ٣٠ مليون جنيه رغم إنخفاض الكميات المنتجة خلال الفترة لنحو ١٧٢ ألف طن مقابل نحو ١٨٥ ألف طن في الفترة المثلثة من العام السابق .
٣- بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٢٠١٧/٩/٣٠ نحو ١٠٥ مليون جنيه مقابل نحو ٢٦٣ مليون جنيه في ٢٠١٧/٧/١ ، حيث قامت الشركة بفك ودائع لاجل خلال الفترة بنحو ١٣٧ مليون جنيه .
الامر الذي يتطلب : دراسة اسباب ما سبق وتحديد اجراءات الشركة بشأنه والافادة .



رد الشركة

- عدلت الشركة سياستها البيعية وخاصة لمنتج النشا والذي بموجبه يتم البيع المباشر للمصانع والتي عادة ماتطلب ائتمان تجارى وبالنسبة للشيكات المرتدة والبالغة ٣٧ مليون جنيه تم تحصيل نحو مبلغ ٣٤.٦٥ مليون جنيه بعد ارتداد الشيكات مباشرة بالاضافة الى الغرامات .
- إرتفاع قيمة المدفوعات للموردين نتيجة سداد نحو ٥١.٣ مليون دولار قيمة توريدات الذرة فى عام ٢٠١٦ وتستحق عام ٢٠١٧ حيث فترة الائتمان ١٨٠ يوم وكذلك سدادات عام ٢٠١٧ الكاش . ويرجع إنخفاض الكميات المنتجة من الذرة الى عدة أسباب وهى :
 - ١- إمتلاء وإرتفاع مستويات النشا بالاقسام الانتاجية .
 - ٢- أعطال هندسية (ميكانيكية وكهربائية)
 - ٣- عدم وجود الذرة .
- تقوم الشركة بايداع متحصلات البيع اليومية بالحساب الادخارى vip بصفة مؤقتة وذلك لحين استحقاق السداد للمورد الخارجى لقيمة ماتم استيراده من مواد خام .

المعوضة رقم ٩

- بلغ صافى مبيعات الفترة نحو ١.١٣٥ مليار جنيه مقابل نحو ٦٧١ مليون جنيه فى الفترة المثلثه من العام السابق وقد أوضحت المراجعة مايلى :
 - ١- إنخفاض الكميات المباعة من المنتجات الرئيسية بنحو ٣١ ألف طن مقابل زيادة كميات منتج واحد فقط بنحو ٢٢ ألف طن .
 - ٢- إنخفاض الكميات المباعة من بعض المنتجات العرضيه والثانوية بنحو ٥ آلاف طن مقابل الزيادة للبعض منها بنحو ٩٣٦ طن .
 - ٣- بلغت قيمة الانخفاض فى الكميات المباعة خلال الفترة نحو ٩٧ مليون جنيه .نوصى : دراسة أسباب ماسبق وتدابير الشركة بشأنه لما لذلك من أثر على إيرادات الشركة .

رد الشركة

- بالرغم من زيادة رقم صافى المبيعات والناشئ عن زيادة سريعة ، فان الانخفاض فى كمية المبيعات يرجع الى انخفاض معدلات الطحن كنتيجة لارتفاع اسعار المنتجات وكذلك حالة الركود بالاسواق بالاضافة الى المنافسة غير الشرعية من بعض المنافسين ، وقد انخفضت كمية المبيعات من بعض المنتجات الثانوية كنتيجة لانخفاض معدلات الطحن وتعمل الشركة جاهدة على توسيع قاعدة العملاء لتعظيم ارقام المبيعات .

