



الزقازيق - طريق الأحرار
ص.ب ٣٨٤ - الرقم البريدي: ٤٤٥١١
ت: ٣٠٢٧٥٩ - ٣٤٩٦٩٥

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالي

السادة / البورصة المصرية

غية طيبة .. وبعد ..

نتشرف أن نرفق لسيادتكم الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الفحص
المحدود للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ..

رئيس القطاع المالي
والمشرف على إدارة الأسهم والاستثمار
ومدير علاقات المستثمرين


محاسب / رضا عمر عبدالعزیز

تحريراً في ٢٠٢٢/١٣



الزقازيق - طريق الأحرار
ص.ب ٣٨٤ - الرقم البريدي: ٤٤٥١١
ت: ٣٠٢٧٥٩ - ٣١٦٦٩٥

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالي

السيد الأستاذ / وكيل الوزارة

مدير إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب
الجهاز المركزي للمحاسبات

شركة مطاحن شرق الدلتا
مكتب المحاسبين
للشؤون المالية والتجارية
صادر رقم ٥٧ في ٢٤/١٢/٢٠٢٢

تحية طيبة ... وبعد ..

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ١٨٠ والنزخ في ٢٠٢٢/١١/١٥ .

والمرفق به تقرير السيد الأستاذ / مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية
الدورية للشركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

نتشرف أن نرفق طيه لسيادتكم رد الشركة على التقرير المشار إليه أعلاه .

وغن إذ نشكركم

السادة مراقبي الحسابات على مجهودهم البناء والمثمر مع الشركة
وتفضلوا بسيادتكم بقبول فائق الاحترام ..

العضو المنتدب

للشؤون المالية والتجارية

محاسب / عادل راشد محنتين

عزالدين
التقرير

تحريري / / ٢٠٢٢



الزقزيق - طريق الاحرار
ص.ب ٣٨٤ - الرقم البريدى: ١١٥١١
ت: ٢٣٤٩٦٦٥ - ٢٣٠٢٧٥٩

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية
القطاع المالى

الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

الرد	الملاحظة
<p>- يرجع ذلك الى ثبات تكلفة الطحن منذ تساريخ ٢٠١٧/٨/١ حتى تساريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١ وزيادتها بمبلغ ٥٠ جنيهه / للطن فقط اعتبارا من تساريخ ٢٠٢٢/١/١ برغم زيادة معظم عناصر تكاليف التشغيل المتمثلة فى (الكهرباء ، المواد البترولية ، مواد التعبئة ، المرتبات الخ) وكذا انخفاض برامج الطحن فى ضوء ما تقرره لجنة البرامج مما يؤثر على الطاقات المتاحة بالشركة وكذا تخفيض وزن رغيف الخبز من ١١٠ جم الى ٩٠ جم مما اثر على كميات الاقماح المطحونة .</p> <p>- الامر الذى يؤثر على فائض نشاط التشغيل .</p>	<p>- بلغ صافى الربح بعد الضريبة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٨,٩٢٣ مليون جنيهه مقابل نحو ٢٤,٢٢٢ مليون جنيهه خلال الفترة الممتدة من العام المالى السابق بزيادة قدرها ١,٧٠١ مليون جنيهه ، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية (إيرادات إستثمارات مالية أخرى ، إيرادات وأرباح متنوعة ، إيرادات وأرباح أخرى ، الفوائد الدائنة) بنحو ١٩,٢٤٣ مليون جنيهه ونسبة ٦٦,٥٣% من الربح المحقق مما ساهم فى زيادة الربح المحقق بنحو ١١,٨٧٣ مليون جنيهه عن المستهدف خلال الفترة والبالغ نحو ١٧,٠٥٠ مليون جنيهه ونسبة تحقيق مستهدف بلغت ١٦٩,٦% مما يشير إلى عدم دقة التقديرات بالموازنة للعام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٢ .</p> <p>• يتعين إستغلال الطاقات المتاحة بالشركة لتعظيم الإيرادات ، ومراجعة الدقة عند إعداد تقديرات موازنة الشركة.</p>
<p>- جارى العمل على إنهاء إجراءات توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ .</p> <p>- يتم تقديم محاضر مجلس الإدارة التى تحتوى على أحداث جوهرية للتوثيق من الجهة الادارية المختصة وسيتم إستكمال توثيق باقى المحاضر تنفيذاً لما ورد بالملاحظة .</p>	<p>- ما زال لم يتم توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية للشركة فى ٢٠٢١/١١/٢ والخاص بتعديل بعض مواد النظام الأساسى للشركة لدى الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة .</p> <p>- عدم قيام الشركة بتوثيق محاضر مجلس الإدارة منذ يونيو ٢٠٢٠ حتى تاريخه حيث لم يتم توثيق سوي عدد ٥ محاضر فقط منذ يونيو ٢٠٢٠ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ ، وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٤٢) من قواعد قيد ونظم الأوراق المالية بالبورصة المصرية .</p> <p>• يتعين موافقتنا بما إتخذه الشركة من إجراءات لإنهاء توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية المؤرخ ٢٠٢١/١١/٢ ، وموافقتنا بأسباب عدم تقديم محاضر مجلس الإدارة عن المدة المذكورة للتوثيق والإعتماد .</p>
<p>- سيتم إستكمال تعديل مواد النظام الأساسى للشركة ليتفق ومواد القوانين المشار إليها وفقاً لما دار من مناقشات بجلسة الجمعية العامة غير العادية فى ٢٠٢١/١١/٢ .</p>	<p>- تم عقد جمعية عامة غير عادية للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ والتي قررت تعديل بعض مواد النظام الأساسى للشركة بما يتفق مع تعديلات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية ، وقد أشار رئيس مجلس الإدارة ورئيس الجمعية العامة بأنه سيتم التعديل لباقى المواد الواردة بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات من خلال الدعوة لإعتماد جمعية عامة غير عادية أخرى .</p> <p>• يتعين إستكمال تعديل مواد النظام الأساسى للشركة ليتفق ومواد القوانين المشار إليها وفقاً لما دار من مناقشات بجلسة الجمعية العامة غير العادية فى ٢٠٢١/١١/٢ .</p>

الرد	الملحوظة
<p>- يتم جرد الاصول الثابتة والنقدية بالخرينة في ٦/٣٠ كالمتبع في كل عام .</p>	<p>- تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة والبالغ تكلفتها التاريخية نحو ٤٢٧,٢٠٠ مليون جنيه ، وكذا أرصدة التكوين الإستثماري، والمخزون ، والنقدية بالخرينة البالغة نحو ٦,٥٨٧ مليون جنيه ، ٢٨,٢٦٩ مليون جنيه ، ١,١٠٤ مليون جنيه على التوالي دون إجراء جرد فعلي لهم في ٢٠٢٢/٩/٣٠ الأمر الذي لم يتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة.</p> <p>■ يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة في تاريخ المركز المالي ومراعاة أثر أبة فروق على الحسابات المختصة.</p>
<p>- جرى العمل على الاستفادة من نشاط الاستثمار العقاري .</p>	<p>- لم تقم الشركة بالاستفادة من نشاط الاستثمار العقاري أو إستغلاله والذي تم إضافته لأنشطة الشركة منذ أكثر من خمس سنوات وفقاً للجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٧/٢/٢٨ .</p> <p>■ يتعين دراسة ما سبق مع العمل على الإسئادة من هذا النشاط تعظيماً لإيرادات الشركة.</p>
<p>- سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع إعادة النظر في تقدير الاعصار الإنتاجية للأصول التي لم تهلك دفترياً وذلك في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .</p>	<p>- تبين وجود العديد من الأصول الثابتة التي إنتهى عمرها الافتراضي أو قارب على الإنتهاء وما زالت تعمل بشفاءة ولم تقم الشركة بدراسة ما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.</p> <p>■ يتعين دراسة ما تقدم في ضوء ما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها.</p>
<p>- سيتم إجراء التصويب اللازم .</p> <p>- سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- تضمنت إضافات الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ <u>المبالغ التالية:</u></p> <p>* مبلغ ٥,١٨٩ مليون جنيه قيمة توريد عدد ٢ متحل لمطحن السويس والتي وردت بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٢ وتم تركيبها وتجربتها وتشغيلها بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٩ ، وذلك دون إستبعاد قيمة المناخل القديمة من الأصل ومجمع إهلاك الأصل طبقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها.</p> <p>* مبلغ ٥٥ ألف جنيه قيمة توريد مجفف هواء لمطحن بورسعيد والذي ورد بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٤ وتم صرفه بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١١ ، وذلك دون إستبعاد قيمة المناخل القديمة من الأصل ومجمع الإهلاك للأصل.</p> <p>■ يتعين إجراء التصويب اللازم مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك على العمر المتبقي للأصل حيث أن هناك بعض الأصول ينتهي عمرها الافتراضي بعد عامين مع إستبعاد قيمة المناخل القديمة والمجفف القديم من الأصل ومجمع الإهلاك للأصل.</p>
<p>- تم التعديل .</p>	<p>* مبلغ ٩٨,٤٩٦ ألف جنيه (عدد وأدوات) قيمة عدد ١٦ صحنوق حريق بشونة المنبلاوين والواردة للمخازن بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١ ولم يتم تركيبها حتى تاريخه نوفمبر ٢٠٢٢ وساحتها التكوين الإستثماري (عدد وأدوات).</p> <p>■ يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.</p>

الرد	الملاحظة
<p>بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ وافق مجلس إدارة الشركة بالأغلبية على ما يلي:</p> <p>١- إخطار المقاول (شركة الأشقاء) باستكمال الأعمال المتبقية بمطحن السادات بمنطقة دمياط (حسب ما جاء بالتقرير الفني) والعمل على التسليم الإبتدائي للمطحن تحت إشراف كل من الاستشاري وجهة الإشراف بالشركة (القطاع الهندسي) لإمكانية صرف مستحقات المقاول.</p> <p>٢- مخاطبة الإستشاري بإعداد تقرير صلاحية المطحن للتشغيل بعد تنفيذ الأعمال بالموقع حيث أنه هو الجهة المسؤولة عن ذلك.</p> <p>ويتاريخ ٢٠٢٢/١١/٢٨ وافق مجلس الإدارة على ما يلي:</p>	<p>- بأسف رصيد حساب التكوين الإستثماري قسي ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٦,٥٨٧ مليون جنيه وقد تضمن المبالغ التالية:</p> <p>* مبلغ نحو ٤,٧٧٠ مليون جنيه قيمة إعادة تأهيل مباني مطحن السادات بدمياط، بخلاف مبلغ ٦,٩٣٧ مليون جنيه قيمة الأعمال المستحقة بنسبة ١٤٧% من أمر الإسفك (بدون رقم الموزع ٢٠٢١/٤/٥) وهي محل خلاف مع المورد شركة الأشقاء للمقاولات، وفي ٢٩/٣١/١٠/٢٨ - ٢٠٢١/١١/٢٨ قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته الفلاحية مخاطبة وزارة الإسكان والموافق والمجتمعات العمرانية " جهاز التفتيش الفني " بطلب مراجعة العملية منذ بدايتها وتحديد المسؤولية بشأنها في حالة وجود تقصير، وقد تم سداد مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه للمراجعة ودراسة مستندات العملية، وفي ٣٠/٣/٢٠٢٢ قامت لجنة التفتيش الفني بزيارة الموقع الدراسة، ونشير في هذا الصدد إلى ما يلي:</p>
<p>١- صرف جزء من مستحقات المقاول (سلفة) كما انتهى إليه التقرير وإستبعاد ما سبق صرفه مقدارها مليون جنيه تحت حساب إنهاء الاعمال.</p> <p>٢- أخذ تعهد كتابي من المقاول باستكمال الاعمال المتبقية بالمطحن خلال اسبوعين من تاريخ صرف السلفة.</p> <p>٣- التسليم الإبتدائي للمطحن يتم تحت إشراف كل من استشاري المشروع وجهة الاشراف (القطاع الهندسي) بالشركة.</p> <p>٤- قيام المكتب الاستشاري بإعداد تقرير صلاحية المطحن للتشغيل بعد تنفيذ الاعمال والتسليم الإبتدائي.</p> <p>٥- قيام جهة الاشراف (القطاع الهندسي) بالشركة بإعداد تقرير تنفيذ كافة الملاحظات والاعمال الواردة بتقرير وزارة الاسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية.</p> <p>٦- في حالة عدم التزام المقاول والمكتب الاستشاري بتنفيذ البنود المسايقة يتم إسناد الاعمال المتبقية لمقاول واستشاري اخر خصما من مستحقات المقاول الاصلى.</p>	<p>في ٢٠٢٢/٩/١٠ ورد للشركة تقرير جهاز التفتيش الفني بوزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية بمعية ميني مطحن السادات، وقد تضمن التقرير ملاحظات على ما يلي (أعمال الترسية للمكتب الإستشاري، اجراءات المناقصة على أعضاء لجنة البت لمناقصة تنفيذ الأعمال، التقرير الفني وكراسة المقاييس المقدمة من الإستشاري، دفتر حصر الأعمال، تقرير الإستشاري بشأن الرد على إستفسارات أعضاء لجنة المفاوضات، المقاول، لجنة المفاوضات، البنود الإضافية المستحدثة، الزيادة بمقاييس البنود الأصلية، نتائج الإختبارات لأعمال الخرسانة لمبني المطحن).</p> <p>في ٢٩/٩/٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة الشركة على إحالة تقرير جهاز التفتيش الفني بوزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية إلى الأستاذة الدكتور / المستشار القانوني للشركة للإطلاع والدراسة وعمل تقرير يُعرض على مجلس الإدارة بجلسته القادمة.</p> <p>في ٢٥/١٠/٢٠٢٢ تم إعداد مذكرة من قبل المستشار القانوني للشركة لعرض على مجلس الإدارة.</p> <p>في ٢٧/١٠/٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة الشركة بالأغلبية على ما يلي:</p>
<p>١- إخطار المقاول (شركة الأشقاء) باستكمال الأعمال المتبقية بمطحن السادات بمنطقة دمياط (حسب ما جاء بالتقرير الفني) والعمل على التسليم الإبتدائي للمطحن تحت إشراف كل من الاستشاري وجهة الإشراف بالشركة (القطاع الهندسي) لإمكانية صرف مستحقات المقاول.</p> <p>٢- مخاطبة الإستشاري بإعداد تقرير صلاحية المطحن للتشغيل بعد تنفيذ الأعمال بالموقع حيث أنه هو الجهة المسؤولة عن ذلك.</p> <p>* وما زالت الإدارة عند رأيها من ضرورة دراسة جميع ما سبق وتحديد المسؤولية حياله، مع موافقتنا بما تم إتخاذه في ضوء ما إنتهى إليه تقرير وزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية " جهاز التفتيش الفني " في هذا الشأن.</p>	<p>١- إخطار المقاول (شركة الأشقاء) باستكمال الأعمال المتبقية بمطحن السادات بمنطقة دمياط (حسب ما جاء بالتقرير الفني) والعمل على التسليم الإبتدائي للمطحن تحت إشراف كل من الاستشاري وجهة الإشراف بالشركة (القطاع الهندسي) لإمكانية صرف مستحقات المقاول.</p> <p>٢- مخاطبة الإستشاري بإعداد تقرير صلاحية المطحن للتشغيل بعد تنفيذ الأعمال بالموقع حيث أنه هو الجهة المسؤولة عن ذلك.</p> <p>* وما زالت الإدارة عند رأيها من ضرورة دراسة جميع ما سبق وتحديد المسؤولية حياله، مع موافقتنا بما تم إتخاذه في ضوء ما إنتهى إليه تقرير وزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية " جهاز التفتيش الفني " في هذا الشأن.</p>

الرد	الملاحظة
<p>- سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة وإجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة .</p>	<p>* مبلغ نحو ١,٠٢٥ مليون جنيه تحت مسمى مطحن السنائية بدمياط والذي تضمن بعض المبالغ بالخطأ كونها لا تخص أعمال تطوير المطحن كما يلي :</p> <p>مبلغ ٦٢٣,٢٤٥ ألف جنيه تحت مسمى آلات ومعدات يتمثل في أجور نقدية ومزايا عينية (بدل رغبة) عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وصحته أجور ومزايا.</p> <p>مبلغ ٢٧,٥٧٥ ألف جنيه تحت مسمى آلات ومعدات يتمثل في استهلاك كهرباء ومياه للمطحن وصحته التحميل على مصروفات الفترة.</p> <p>مبلغ ٢٢,٩٥٥ ألف جنيه تحت مسمى آلات ومعدات يتمثل في المستخدم من قطع الغيار بالمطحن خلال شهر يوليو وأغسطس ٢٠٢٢ وصحته مصروفات صيانة.</p> <p>• يتبين ضرورة إجراء التصويبات اللازمة لتحميل ما سروع تطوير مطحن السنائية بدمياط بالمبالغ الخاصة بأعمال التطوير فقط.</p>
<p>- تم التعديل .</p>	<p>* نحو ٢٤١,٧٤٠ ألف جنيه (عدد أدوات) تحت مسمى خط حريش مطحن المسادات بالنفيلية يتمثل في (مبلغ ١١٥,٦٥٠ ألف جنيه قيمة استخدامات قطع غيار في أبريل ٢٠٢٠ ، مبلغ ٢٦,٠٩٠ ألف جنيه قيمة أدوات سبائك في مارس ٢٠٢٠) والذي تم تركيبه بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٠.</p> <p>* نحو ١٦٤,١٢٧ ألف جنيه تحت مسمى خط حريش مصنع معدات الإسماعيلية والذي تم تركيبه بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٣٠.</p> <p>• يعين إجراء التصويب اللازم بالإضافة لحساب الأصول الثابتة مقابل تخفيض حساب التكوين الاستثماري.</p>
<p>- سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة .</p>	<p>* نحو ٢٢٥,٦٥٠ ألف جنيه (مباني) مرحل منذ أكثر من عام يتمثل في (مبلغ ١٣٣,٦٥٠ ألف جنيه تحت مسمى مسامع ، مبلغ ١٠٢ ألف جنيه تحت مسمى سكة حديد صومعة المنصورة ، مبلغ ٩٠ ألف جنيه تحت مسمى سكة حديد صومعة الإسماعيلية).</p> <p>• يعين بحث ودراسة ما سبق مع موافقتنا بموقف تلك المبالغ المرحلة منذ أكثر من عام.</p>
<p>- بالنسبة لبيان الجدوى الاقتصادية من المشروع :</p> <p>- نظراً لانخفاض برامج الطحن في ضوء ما تقرره لجنة البرامج مما يؤثر على الطاقات المتاحة بالشركة وكذا تخفيض وزن رغيف الخبز من ١١٠ جم إلى ٩٠ جم مما أثر على كميات الإصاح المطحونة بانخفاض قدره ٦٠ ألف طن فكان لابد للشركة من البحث عن إضافة نشاط جديد من ضمن أنشطة الشركة الرئيسية ويعود بالنفع على الشركة .</p> <p>- بالنسبة للأعمال الإنشائية :</p> <p>- بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢٠ ورد إلى الشركة الرسومات الإنشائية الهندسية من شركة اوكريم لدراساتها .</p> <p>- بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢٧ تم تبادل المكاتبات بين قطاعات الشركة المختصة ووكيل شركة اوكريم بشأن بعض الملاحظات الواردة بالرسومات الإنشائية وطلب حضور مندوب من الشركة الموردة للمناقشة في الرسومات الإنشائية وقد استمرت المكاتبات حتى تاريخ ٢٠٢١/٩/١٥ بين شركتنا والشركة الموردة .</p>	<p>- بلغ رصيد حساب الإنفاق الاستثماري في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٩٦,١٢٣ مليون جنيه يتضمن المبالغ التالية :</p> <p>* نحو ٩٢,٣٣٤ مليون جنيه قيمة الإعتماد المستندي رقم ١٠٠٦١٢ لعمالية إخلال وتجديد مطحن السنائية بقدرة ٣٠٠ طن قمح/يوم ، وتشير في هذا الصدد إلى ما يلي :</p> <p>قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ بالتعاقد مع شركة اوكريم الإيطالية لتصميم وتوريد والإشراف على تركيبات معدات مطحن السنائية بدمياط بقدرة ٣٠٠ طن/قمح/يوم استخراج ٧٢% و ٨٢% ، ولم يتبين لنا مدى قدرة الشركة على تسويق وبيع كمية الدقيق ٧٢% المنتجة بعد استخدامات مصنع المكرونة (البالغة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ حوالي ٣,٠٩٧ ألف طن).</p>

الرد	المحوظة
<p>بتاريخ ٢٨/٩/٢٠٢١ تم اجتماع بين مندوبي الشركة الموردة و المستثمرين بالقطاعات (الفني ، الهندسي) وذلك بمقر مالحن السنائية مناقشة الرسومات الإنشائية وكافة الملاحظات المطلوبة من شركتنا .</p> <p>بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٩ وردت الرسومات الإنشائية من شركة أوكريم بصورة مبدئية وعليه تم مخاطبة الشركة الموردة لموافقتنا بالرسومات الإنشائية النهائية .</p> <p>بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ وردت الرسومات الإنشائية النهائية .</p> <p>بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٩ تم عقد اجتماع بين مندوب الشركة الهندسية التجارية وكيل شركة أوكريم الاطالية والقطاع الهندسي بمقر القطاع الهندسي للمناقشة .</p> <p>كما صدرت قرارات بشأن منع تراخيص من المحطات لاي أعمال بناء الامر الذي حدا الي التوجه لمخاطبة وزير التسيير والتجارة الداخلية لوزير الاسكان في هذا الشأن والذي افاد سيادته بعدم تبعية هذه المنطقة لوزارة الاسكان وعليه تم مخاطبة محافظة دمياط لسرعة انهاء التراخيص والتي تم التصريح بها في ١٧-٩-٢٠٢٢ ولمدة عام .</p> <p>بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم عرض مذكرة علي السيد المهندس / الرئيسي التنفيذي للشركة مرفق به (كراسة الشروط - المواصفات - الكميات - تقرير فني لأبحاث التربة والاساسات - القيمة التقديرية) .</p> <p>بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٩ تم تمت الموافقة علي طرح اعلان للمناقصة وتحدد لها رقم ٢٣ جلسة ٢٢/٤/٢٦ .</p> <p>- تم اسناد الاعمال الإنشائية بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٧ بقيمة إجمالية ٨,٢٨٠ مليون جنيه ومدة التنفيذ ٦ اشهر من تاريخ استلام الموقع ، وقد تم استلام الموقع بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢ .</p> <p>- بخصوص تأخير شركة أوكريم في توريد المعدات : تم فتح الاعتماد المستندي للدفعة المقدمة لشركة أوكريم بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٨ ودخول التعاقد حيز التنفيذ إلا انه وردت ابل شحنة في شهر مايو ٢٠٢٢ وعليه تم تحميل الشركة الموردة كافة مصاريف رسوم مد الاعتماد المستندي بمبلغ (٤٧٢٦٥ يورو) كمرحلة أولى وبتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٧ تم مد الاعتماد المستندي لمدة ثلاثة شهور اخرى تنتهي في ٢٠٢٢/١١/١٨ مع تحميل الشركة الموردة كافة مصاريف ورسوم مد الاعتماد المستندي بمبلغ (٨٨٤٨ يورو) .</p> <p>- وتجدر الاشارة الي انه تم وصول كافة المعدات الي الشركة وتم سداد قيمتها وفقا للتعاقد .</p>	<p>تم فتح الاعتماد المستندي للدفعة المقدمة لشركة أوكريم بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٨ ودخول التعاقد حيز التنفيذ .</p> <p>تتضمن العقد المادة رقم (٧) الخاصة بالجدول الزمني للتسليم " يجب علي المقاول شحن جميع المعدات في غضون ١٢ شهر كحد أقصى اعتباراً من دخول العقد حيز التنفيذ " وهو ما لم يتم .</p> <p>تم مد الاعتماد المستندي حتى ٢٠٢٢/٨/١٨ نظراً لتأخر في توريد المعدات ، حيث وردت علي ثلاث دفعات خلال اشهر مايو ، أغسطس ، سبتمبر ٢٠٢٢ .</p> <p>تم طرح الاعمال المبدئية من خلال المناقصة العامة رقم ٢٣ جلسة ٢٠٢٢/٤/٢٦ وقد أنهت لجنة البت اعمالها بجلسة الممارسة المتعددة في ٢٠٢٢/٧/٤ وأوصت بقيام القطاع الهندسي بمتابعة أعمال استخراج التراخيص .</p> <p>وردت الرسومات الهندسية بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ رغم دخول التعاقد حيز التنفيذ في ٢٠٢١/٥/١٨ الأمر الذي كودي إلى التأخر في استخراج التراخيص .</p> <p>تم اسناد الاعمال الإنشائية بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٧ بقيمة إجمالية ٨,٢٨٠ مليون جنيه ومدة التنفيذ ٦ اشهر من تاريخ استلام الموقع ، وقد تم استلام الموقع بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢ .</p> <p>الأمر الذي لم نتفقا معه علي الأسباب التي أدت الي التأخر في البدء في استخراج التراخيص منذ ورود الرسومات الهندسية .</p> <p>بتعيين دراسة ما سبق وبيان الجدوي الاقتصادية من المشروع وما اتخذ قبل المورد في ضوء عقد المبرم مع شركة أوكريم ومدة التنفيذ والتركيب ، في شأن تأخير وصول المعدات طبقاً للتعاقد ، وبيان أسباب التأخر في استخراج التراخيص مما قد يؤدي الي تعطل الحصول علي العائد من المال المستثمر في هذا المشروع وتحديد المسؤولية بشأن ذلك .</p> <p>نحو ٥٨٥,٥٧٨ ألف جنيه الدفعة المقدمة من قيمة اعتماد مستندي لشراء عدد ٦ سلندر لمطاحن سنطوب بموجب موافقة مجلس إدارة الشركة من شركة أوكريم الإيطالية وبتكلفة إجمالية قدرها نحو ١٦٤ ألف يورو - فوب - أي مئتا يورو بناء علي المناقصة العامة رقم (٢٢) في يوليو ٢٠١٩ من خلال التحويل المباشر وعلى ان تسدد ٢٠% كدفعة مقدمة مقابل خطاب ضمان بنكي بذات القيمة بمدة توريد ثلاثة اشهر من تاريخ تساريخ الدفعة المقدمة في ٢٠٢١/١١/٢٠ ، تسداوت امراسلات بين الشركة ووكيل شركة أوكريم الإيطالية بشأن تأخر الشحن لعدة ظروف ، وفي مارس ٢٠٢٢ طالب المورد بضرورة فتح اعتماد مستندي في ضوء قرارات الحكومة المصرية، وتم موافقة المجلس علي فتح اعتماد مستندي وتعديل بعض شروط الشحن ، إلا انه لم يتم فتح الاعتماد المستندي حتى تاريخ الفحص في نوفمبر ٢٠٢٢ .</p> <p>بتعيين بحث ودراسة جميع ما سبق مع موافقتنا بما تم في هذا الشأن وبيان العائد علي المال المستثمر في تلك السلندرات حيث انها خاصة بمناقصة عامة منذ يوليو ٢٠١٩ أي منذ أكثر من ثلاث سنوات .</p>

الرد	الملاحظة
<p>- جارى دراسة ما ورد بالملاحظة وسيتم إجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة.</p>	<p>* نص ٣٠٠ ألف جنيه تحت مسمى المركز القومي لتحديث الإسكان قيمة ما تم سداده لوزارة الإسكان والتمريض والمجتمعات العمرانية " جهاز التقشير الفني " عن مراجعة عملية إعادة تأهيل مباني مطحن السمات بسوهاج، والمُسَدَّ لشركة شركة الأشقاء للمقاولات منذ بدئها وتحديد المسئولية بشأنها وفقاً لقرارات مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩/٢٩ ، ١٠/٣١ ، ٢٠٢١/١١/٢٨ ، وصحته التحويل على مصروفات الفترة.</p> <p>* يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.</p>
<p>- سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة.</p>	<p>- بلغت الاستثمارات طويلة الأجل نحو ١,٢٧١ مليون جنيه قيمة استثمارات في سندات حكومية بوزارة المالية وبذلك الاستثمار القومي بنسبة ٣,٥% تم اتخاذ الشركة الإجراءات القانونية لاسترداد قيمة تلك السندات ، ويتصل بما سبق من أن الإحتياطات تضمنت نحو ١,٢٦٨ مليون جنيه تحت مسمى احتياطي استثمار في سندات بفارق قدره ٣ آلاف جنيه ، وذلك، رغم ما أودعت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/١ بدراسة ما ورد بالملاحظة وإجراء التصويب اللازم فتر الانتهاء من الدراسة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بأسباب هذا الفرق.</p> <p>* يتعين اتخاذ ما يلزم من إجراءات قانونية لاسترداد قيمة تلك السندات منع ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أودعت به الجمعية العامة للشركة ببحث ودراسة ما سبق وموافاتها بأسباب هذا الفرق.</p>
<p>- سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) .</p>	<p>- بلغ المخزون في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٨,٢٦٩ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلي :</p> <p>- مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢) - فقرة ٩ - والتي تقضي بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسرذانية (البيعية) أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج الخام فقط ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) ، ويتصل بما سبق من أن الإيضاح رقم (٧) والخاص بالمخزون يضمن الإيضاحات المتممة تضمن أن " يبقى عناصر المخزون يتم تقييمها بالمتوسط المرجح " وتشر في هذا لها طريقة من طرق حساب التكلفة وليست طريقة تقييم للمخزون طبقاً للفقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والتي تنص على " تستخدم طريقة الوارد أولاً بصرفه أولاً أو طريقة المتوسط المرجح في تحميل تكلفة المخزون في حالات بنود المخزون " .</p> <p>- يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالالتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون في تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .</p>

الرد	الملحوظة
<p>جاري دراسة عمل وضع دورة مستندية لمخلفات الطحن علماً بأن مخلفات الطحن يظهر آثارها في ارتفاع نسب النضائي والعائد عنها يؤول لصالح هيئة السلع التموينية وذلك عند زيادة معدلات النضائي للخالة الخشنة.</p>	<p>عدم تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة آخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بعمل دورة مستندية لمخلفات الطحن وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بموقف الفروق الظاهرة بين نتائج الغريلة والمخلفات المعالجة لها من أثر مالي، حيث ما زالت ملاحظتنا قائمة من ضعف الرقابة على مخلفات الطحن (نتائج الغريلة) بمطاحن الشركة وعدم إتباع دورة مستندية لتلك المخلفات وعدم تسجيلها ببيانات الإنتاج اليومية أو النضائي الشهرية، وقد بلغت كمية القمح المطحون بمطاحن الشركة مختلف المراحل حوالي ٢٠٠,٦٢٢ ألف طن خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ بما يعادل حوالي ١٩٥,٩٠٢ ألف طن قمح ٢٤ قيراط - طبقاً للمركز الإحصائي - بمعرفة قطاع التخطيط والمتابعة بالشركة - بفارق قدره حوالي ٤٧٢٠ طن ما بين مخلفات طحن ونتائج غريلة في حين بلغت كمية المخلفات المعالجة حوالي ٢٤٦ طن فقط بفارق قدره حوالي ٢٤٧٤ طن.</p> <p>يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة وودائع دورة مستندية لمخلفات الطحن وموافاتها بمخلف الفروق الظاهرة بين نتائج الغريلة والمخلفات المعالجة وأسباب عدم إثبات المخلفات بمحاضر التصفية وبيانات الإنتاج اليومية.</p>
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم.</p>	<p>لح يتضمن حساب المخزون نحو ٢,٧٤٧ مليون جنيه قيمة قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ومواد بتروولية ورد مشتملها خلال فترة المركز المالي ولم يتم تسويتها.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم مع دراسة المنصرف من الأرصاف الواردة.</p>
<p>جاري العمل على إجراء المطابقات اللازمة.</p>	<p>لم يتم إجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء على أرصفتهم المدينة في ٢٠٢٢/٩/٣٠.</p> <p>يتعين إجراء المطابقات اللازمة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تبصره عنه نتائج تلك المطابقات.</p>
<p>سيتم موافاة سيادكم بالشهادات المؤيدة في ٦/٣٠ كالمتبع من كل عام.</p>	<p>لم يتم موافاتها بالشهادات المؤيدة لمبلغ نحو ١٢,٥٣٤ مليون جنيه قيمة ضرائب مستتعة بمعرفة الغير حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بالحصول على الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ.</p> <p>يتعين الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بالحصول على الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ حتى يتسنى للشركة المطالبة بها عند التسوية البريئة.</p>
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم.</p>	<p>بأن رصيد حساب مصروفات مدفوعة مقدماً في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ نحو ٥٧٠,٠٩٣ ألف جنيه، وبمراجعة تبين تضمين الحساب لمبلغ ٢٨٢,٧٤٢ ألف جنيه مصروفات تخص الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ من رصيد ٢٠٢٢/٧/١ والمبلغ نحو ٥٦٧,٤٨٤ ألف جنيه.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق بتحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٢٨٢,٧٤٢ ألف جنيه مقابل تنفيذ حساب مصروفات مدفوعة مقدماً.</p>

الرد	المسحوظة
<p>تم التنبية نحو ضرورة الإنتهاء من حساب الإنحراف عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وإجراء ما يلزم من تصويبات في ضوء ذلك.</p>	<p>عدم قيام الشركة بحساب إنحرافات إستهلاك المولار الخاص بسيارات الشركة في ضوء المعدلات المعيارية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠.</p> <p>يتعين ضرورة الإنتهاء من حساب الإنحراف عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وإجراء ما يلزم من تصويبات في ضوء ذلك.</p>
<p>يتم تقييم الإستثمارات المتداولة في الأوراق المالية في ٦/٣٠ كالمتبع من كل عام.</p>	<p>تم تقييم الإستثمارات المتداولة في الأوراق المالية (الأسهم) بمبلغ نحو ١,٤٨٨ مليون جنيه طبقاً للأسعار السوقية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وضحته نحو ١,٥٠٧ مليون جنيه، بفارق قدره ١٩ ألف جنيه.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.</p>
<p>جارى دراسة ما ورد بالملاحظة.</p>	<p>بلغ مخصص السديون المشكوك في تحصيلها نحو ٨,٤٤٧ مليون جنيه لمقابلة الأرصدة المدينة المتوقفة البالغة نحو ٨,٤٦٨ مليون جنيه (منها نحو ٧,٧٤٥ مليون جنيه بحساب المساء ، ونحو ٧,٢٣ ألف جنيه للأرصدة المتوقفة بحساب الأرصدة المدينة الأخرى).</p> <p>يتبع من ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة مع دراسة مجمع الإضمحلال للسديون وتطبيق المعيار المحاسبية المصري رقم (٢٨) بشأن المقصصات ، وتطبيق الفقرة رقم (٥,٥) من معيار المحاسبية المصري رقم (٤٧) بشأن الأدوات المالية.</p>
<p>سيتم إعادة دراسة مخصص الضرائب في ٦/٣٠.</p>	<p>بلغ رصيد المخصصات (بخلاف إهلاك الأصول) ومخصص السديون المشكوك في تحصيلها) نحو ١١٧,٦٨١ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ولم نوافق بدراسة تلك المخصصات ، وبالمراجعة تبين بشأنها ما يلي :</p> <p>بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٨,٦٥٠ مليون جنيه لمواجهة الخلافات الضريبية.</p> <p>بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٥ ورد للشركة مطالبة بالسداد من مصلحة الضرائب المصرية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ بمبلغ نحو ٥١,١١١ مليون جنيه وتمتد عليها مبلغ نحو ٤٦,٤٠٤ مليون جنيه ، وبفارق قدره ٤,٧٠٧ مليون جنيه ومكون عنها مخصص مبلغ ٥,٥ مليون جنيه بزيادة قدرها نحو ٧٩٣ ألف جنيه.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض المخصص بمبلغ نحو ٧٩٣ ألف جنيه مقابل التعافية لمخصصات إنتفي الغرض منها.</p>
<p>سيتم إعادة دراسة مخصص المطالبات في ٦/٣٠.</p>	<p>بلغ مخصص المطالبات والمنازعات نحو ٢٨,٨٨٠ مليون جنيه ونسبة ١٣% من المطالبات عن القضايا المروعة من الغير ضد الشركة وكذا قضايا حق إنتفاع الأراضي وأخرى والبالغة نحو ٢٨,٥٨٩ مليون جنيه طبقاً للبيان الوارد لنا من الشؤون القانونية بالشركة عن المخصص في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ، وقد تضمن المخصص مبلغ نحو ١٢,٧٦٢ مليون جنيه لمقابلة الدعاري الخاصة بورثة أحمد محمد صالح وقتاً لبيانات القطاع التكنولوجي وما تم عرضه بمجلس إدارة الشركة فإن الشركة أصبحت ليست خصم في النزاع وعليه إنتفي سبب تكوين المخصص.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض المخصص بمبلغ نحو ١٢,٧٦٢ مليون جنيه مقابل التعافية لمخصصات إنتفي الغرض منها حتى لا يتأثر احتياطي سري</p>

الرد	الملاحظة
<p>قاسمت الشركة بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وقد وجدت مبالغ تمثل غرامات تموينية عن سنوات سابقة ولم يتم موافقتنا بأى مكاتبات خاصة بغرامات العام المالي الحالي .</p>	<p>باسم رصيده حسابا المخصصات الأخرى نحو ٥٠,١٥١ مليون جنيه منها : * نحو ٨,٧٨٠ مليون جنيه لمواجهة غرامات تموينية وعبوزات تصفية المطاحن طبقاً لتقديرات الشركة والدراسة المُعدة بمعزلها والبالغة نحو ٨,٧٧٣ مليون جنيه ، في حين لم ترد أى مطالبات بغرامات أو عقوبات تموينية حتى تاريخ الفحص في نوفمبر ٢٠٢٢ . * يتبين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بإعادة دراسة المخصص وزيادة الرقابة على أعمال المطاحن لهذا من هذه المخالفات.</p>
<p>صدر قرار لجنة الطعن لصالح الشركة بوجوب سداد مبلغ ١٧,٢٣٢ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصالحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ وقامت هيئة قضايا الدولة فرع الشرقية بإخطار الشركة بصحيفة طعن ضريبي على قرار لجنة الطعن مُقدم من السيد/ وزير المالية بصفته الرئيسي الأعلى لمصالحة الضرائب العامة والسيد/ رئيس المركز الضريبي لكبار المسؤولين بصفته ضد الممثل القانوني للشركة وسيتم موافقة الجهاز المركزي للمحاسبات بالموقف القانوني عند صدور أى أحكام .</p>	<p>* نحو ٢٧,٨٧١ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصالحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٨/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ . وتشير في هذا الصدد إلى صدور قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ بجلسة ٢٠٢٢/٧/٢٧ والذي تضمن اتفاقية انطاعن (الشركة) في بعض المبالغ وعدم احتياؤها في البعض الآخر . وقد قامت لجنة قضايا الدولة فرع الشرقية بإخطار الشركة بصحيفة طعن ضريبي على قرار لجنة الطعن مُقدم من السيد/ وزير المالية والسيد/ رئيس المركز الضريبي لكبار المسؤولين ، بناءً على ختم لجنة الطعن بتدقيق الفروق الضريبية بالنسبة لتكلفة الطحن وتمولة تسويق النخالة الخشنة الأمر الذي قامت الشركة عليه بإعادة دراسة المخصص وفقاً لقرار لجنة الطعن وصعن وزارة المالية عليه ورأت أن يكون المخصص بنحو ٣٧,٨٧٠ مليون جنيه . ويصل بما سبق بأن الشركة قد قامت بسداد مبلغ نحو ١٩,٥١٨ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ ضريبة مبيعات وقيمة مضافة على إيرادات التمتع المطحون بمنظومة الخبز الحر خصماً من المخصص وهي محل دعاوي قضائية مازالت متداولة . * يتعين موافقتنا بالموقف القانوني للطعون المقدمة من وزارة المالية وإحتمالات الكسب أو الخسارة حتى يمكن الحكم على مدى صحة المخصص المذكور خاصة مع صدور قرار لجنة الطعن السابق لصالح الشركة .</p>
<p>جارى العمل على إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية مع تشكيل لجنة لفحص ودراسة حسابات الهيئة العامة للسلع التموينية .</p>	<p>بأساس أرصدة السوردين في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٧٣,٥٨٢ مليون جنيه (دائن) ، ونحو ٣٩٣,١١٢ مليون جنيه (مدين) ، وبالمراجعة تبين ما يلي : - عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدةها المدفوعة البالغة نحو ٣٨٦,٢٢٣ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٣٦٢,٢٧٠ مليون جنيه . - استمرت المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢٢/٨/١٥ على أرصدة ٢٠٢٢/٦/٣٠ والمنظار إليها بقرار برنار رقم ١٤٠ في ٢٠٢٢/٩/١٢ المتضمن بمراجعة القوائم المالية المُعدة في ذات التاريخ وتحفظ الشركة على مصاريف العريضة بقيمة قدرها ٢٥٥ ألف جنيه ، وأعمال المطابقة على تحفظات بالسنوات السابقة مما أدى إلى ظهور فروق لصالح الشركة بنحو ١٢,٩٧٢ مليون جنيه وفروق لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية بنحو ١٣ مليون جنيه .</p>

الرد	الملحوظة
	<p>و يتصل بما سبق تضمن حساب المورد " المدين " في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مديونية على الهيئة العامة للسلع التموينية بمبلغ نحو ١٢١.٢٣٦ مليون جنيه تحت مسمى منظومة الخبز الجديد (أ) منها جزء يخص الشركة والجزء الآخر بحساب العملاء الدائن تعادل أرصدة لمطابق القطع الخاص والمضابض، وقد تمت المطابقة لجانب منها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠١٨/٦/٣٠ وأظهرت فروق بالزيادة بنحو ٩١٨ ألف جنيه وبالنقص بنحو ٨,١٥٧ مليون جنيه ولم نقف على طبيعة هذه الفروق وأسبابها ولم تظهر بالمطابقة التي تمت مع الهيئة على أرصديها في ٢٠٢١/٦/٣٠</p> <p>وقد ورد بزر الشركة على تقريرنا سالف الذكر من أنه سيتم تشكيل لجنة لفحص ودراسة حسابات الهيئة العامة للسلع التموينية ودراسة كافة الفروق بالحسابات المختصة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك</p> <p>باعتبار ضرورة إجراء المتطلبات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وحتى نستطيع من التحقق من صحة أرصدة الهيئة ومبالغ الإيرادات الواردة بقائمة الدخل، مع ضرورة موافقتنا بما تم بشأن تشكيل اللجنة الخاصة بفحص ودراسة حسابات الهيئة العامة للسلع التموينية ودراسة كافة الفروق وإدراج التغطيات لمصالح الشركة والهيئة العامة للسلع التموينية بالحسابات المختصة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.</p>
<p>- جاري دراسة ما ورد بالملاحظة مع إمكانية إجراء مطابقة حسابية مع الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية.</p>	<p>- تم قم الشركة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أرصدة حساباتها الدائنة بالثلاث شركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ والبالغة نحو ٦,٠٦٠ مليون جنيه، متضمنة مستحقات تقديرية عن مكافأة قدرها ثلاثة أشهر ونصف من الأجر الأساسي في ٢٠٢٢/٧/١ للعاملين بالشركة والصادر لها قرار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ بنحو ١,٧٥٠ مليون جنيه وبفارق قدره نحو ٤,٣١٠ مليون جنيه، وقد تم سداده مبلغ نحو ٢,٥٤٥ مليون جنيه المستحق عن شهر سبتمبر ٢٠٢٢ في أكتوبر ٢٠٢٢ بفارق قدره نحو ١,٧٦٥ مليون جنيه</p> <p>باعتبار تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما ورد بشهادة الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية.</p>
<p>- جاري دراسة ما ورد بالملاحظة</p>	<p>- تضمينت الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات المتبالمالية :</p> <p>* مبلغ نحو ١,٥٢٢ مليون جنيه ضرائب قيداً بالإضافة لم تتحقق من صحة المبلغ وتفصيله</p> <p>* مبلغ نحو ٣,٣٥٩ مليون جنيه ضرائب قيداً لم ترحل منذ عدة سنوات</p> <p>* مبلغ نحو ١٣٨ ألف جنيه ضرائب عقارية منذ عدة سنوات ولا يتداه أية مطالبات.</p> <p>باعتبار تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بدراسة ما سبق مع ضرورة إجراء التصويب اللازم له من أثر على القوائم المالية.</p>

الترتيب	الملاحظة
<p>- جاري العمل على إجراء المطابقات اللازمة</p>	<p>- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بموافقة الجهاز المركزي للمحاسبة بالمطابقات التي تمت ، إلا أنه لم يتم إجراء المطابقات اللازمة على رميد حسابات دائنة للشركات القابضة والشهيرة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ والبالغة نحو ٢,٢٤٩ مليون جنيه.</p> <p>• يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بإجراء المطابقات وإجراء التسويات اللازمة. نسي ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.</p>
<p>- سيتم الالتزام بما تنص عليه المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥</p>	<p>- ما زالت التأمينات للغير تتضمن نحو ١,٢٠٠ مليون جنيه يمثل أرصدة مرحلية منذ عدة سنوات بالمخالفة لتوصيات الجمعية العامة للشركة المتعاقبة وآخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بالالتزام بما تقتضيه أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.</p> <p>ويتصل بما سبق من أنه في ٢٠١٩/١٢/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠١٨/٢١٧ عن السنوات من ٢٠١٦/٢/٢٠١٠ حتى ٢٠١٣/٢/٢٠١٢ والذي تضمن في نهايته البند رقم (٦) أن هناك مبالغ تزول دولة مادة ١٤٧ مصادرة تأمينات.</p> <p>- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٨٦٥ الف جنيه باسم شركة مصر المقاصة تمثل قيمة الكوربات المتردة منذ أكثر من ١٥ عام من الشركة المذكورة ولم تقوم الشركة بتوريدها لوزارة الضريبة طبقاً للمادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة هذه الأرصدة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وموافقة الجهاز المركزي للمحاسبة بالنتيجة.</p> <p>• يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ومراعاة ما تقتضيه أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الضريبة على الدخل وكذا توصيات الجمعيات العامة المتعاقبة للشركة والإفادة وتوريدها لوزارة المالية.</p>
<p>- سيتم إجراء التصويب اللازم</p>	<p>- تضمنت قائمة الدخل بالحطأ مبلغ نحو ١,٦١٩ مليون جنيه قيمة منحة المولد النبوي الشريف وذلك رغم أن المولد النبوي الشريف كان بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٨ وتم الصرف بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢ ، كما لم تكن قائمة الدخل مصدرة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ التي تخص فترة المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠.</p> <p>• يتعين إجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة في ضوء الفعليات.</p>
<p>- سيتم إجراء التصويب اللازم</p>	<p>- تبين تحميل حساب الأجر بند المكافآت بمبلغ ١٤,٢٥٠ مليون جنيه (مبلغ ١٢,٥٠٠ مليون جنيه أجور نقدية ، مبلغ ١,٧٥٠ مليون جنيه حصة الشركة في التأمينات الإجماعية) تقديري لمكافأة قدرها ثلاثة أشهر ونصف من الأجر الأساسي في ٢٠٢٢/٧/١ للعاملين بالشركة لا تخضع لفترة المالية حيث صدر لها قرار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ وهو تاريخ لاحق للفترة المالية وذلك نظير الجهود المبذولة في سبيل تحقيق أهداف الشركة والتخطيط الموضوعية من قبل الإدارة.</p> <p>• يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق وتحميل كل فترة مالية بما يخصها.</p>

الرد	الملحوظة
- سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>- عدم تعديل الاستخدامات (المواد البترولية) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ ٧١٦,١٢٠ ألف جنيه قيمة استهلاك بونلات التيزين والسولار عن شهر سبتمبر ٢٠٢٢ لوحيدات ومناطق الشركة المختلفة طبقاً للبيان الوارد من إدارة المراجعة بالشركة.</p> <p>• يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.</p>
- سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>- نضر من حساب أعباء وخسائر (تعويضات، وغرامات) مبلغ ٢١,٠٣٧ ألف جنيه قيمة تعويضات عن بدل نقدي وأجازات وقضايا عمالية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وذلك رغم تخصيص مخصص المدليات والمنازعات (القضايا) لمبلغ ١٠٠ ألف جنيه لمواجهة قضايا عمالية عن رصيد الأجازات.</p> <p>• يتعين إجراء التصويب اللازم بتخصيص حساب أعباء وخسائر (تعويضات وغرامات) بمبلغ ٢١,٠٧٣ ألف جنيه مقابل الخصم من مخصص المدليات والمنازعات (القضايا) بنفس المبلغ.</p>
- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري (٥) في ٦/٣٠ من كل عام .	<p>- لم يتم معالجة مسروقات مخونات سابقة بقائمة الدخل والبالغة نحو ٨١٣,٣٨٢ ألف جنيه ضمن حساب أرباح وخسائر مرحلة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.</p> <p>• يتعين ضرورة الالتزام بمعيار المحاسبة المصري وإسراء التصويب اللازم وتأثير حقوق الملكية بما سبق.</p>
- سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>- تم حساب ضريبة الدخل تقديرياً بمبلغ ٨ ملايين جنيه دون حسابها وفقاً لمتطلبات الإقرار الضريبي وذلك لأغراض المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠، كما لم يتم الشركة بحساب الضريبة المؤجلة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠، وذلك رغم أن إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ بلغت نحو ٦,٠١٥ مليون جنيه.</p> <p>• يتعين الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية ونها معيار رقم (٢٤) ضرائب الدخل، ومعيار رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية وأثر ذلك على القوائم المالية ونتائج الأعمال.</p>
- سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>- لم يتم حساب وتحميل نسبة المساهمة التكافؤية بنظام التأمين الصحي الشامل بنسبة ٢,٥ في الألف من جملة الإوزادات عن فترة المركز المالي والتي تبلغ نحو ٣٦٢ ألفاً، جنبه وذلك بالمخالفة للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ الصادر بشأن نظام التأمين الصحي الشامل ولائحته التنفيذية، والكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية.</p> <p>• يتعين ضرورة الالتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه ولائحته التنفيذية والكتاب الدوري الصادر من مصلحة الضرائب المصرية مع مراعاة أثر جميع التعديلات الخاصة بالمركز المالي لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.</p>

الرد	الملحوظة
سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>- تضمنت الإحصاءات المجمعة للمركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ اليأس رقم (٤) والخصائص بالسياسات المحاسبية المتبعة أنه " تم حساب الإهلاك تقديرياً وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة في السنوات السابقة " حيث تم حسابه على أرصدة ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ٣.٢١٧ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٢/٦/٣٠ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ ، دون الأخذ في الاعتبار ضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ البالغة نحو ٦.٠١٥ مليون جنيه.</p> <p>• يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار المركز المالي على حقيقته ، مع مراعاة التصر المتبقي للأصول عند حساب الإهلاك ، تلك الإضافات لنهاية الأعمار لبعضها ولقرب انتهاء البعض الآخر.</p>
سيتم إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية .	<p>- تضمنت الإيرادات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٩٤.٥١٥ مليون جنيه قيمة إيرادات تشغيل للغير ، نحو ٢٢.٣٩٧ مليون جنيه قيمة عمولة تسويق النخلة ، نحو ١.١٦٨ مليون جنيه قيمة عمولة تخزين قمح أجنبي ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية.</p> <p>• يتعين إجراء المطابقات اللازمة والتسوية في ضوء ما تسفر عنه نتائج المطابقات لإظهار إيرادات الأنشطة الفعلية على حقيقتها.</p>
سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>- مخالفة الإيضاح رقم (٤) الخاص بالسياسات المحاسبية المتبعة والذي تضمن أنه " يتم الاعتراف بالإيراد فقط عندما تتوافر درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق " حيث تبين عدم تضمين قائمة الدخل للإيرادات التالية عن الفترة المتهمة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ :</p> <p>* مبلغ ٤٠٦.٨٥٦ ألف جنيه قيمة نقليات بنارايخ ٢٠٢٢/٨/٢٨ من الشركة العامة للصوامع والتخزين عن شهري يناير وفبراير ٢٠٢٢ ، ولم تقدم الشركة بإجراء مطالبة للشركة العامة للصوامع والتخزين بخصوص النقليات الخاصة بالفترة من مارس ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ مما له أثر على نتائج أعمال الشركة.</p> <p>* مبلغ ٢٦.٨٣٧ ألف جنيه قيمة المقابل لإهلاك الأصول المدة (الآت ومعدات المخلز).</p> <p>* مبلغ ١١.١٢٤ ألف جنيه قيمة الفائدة المستحقة على رصيد ٥% شراء سندات حكومية المودعة بكل من وزارة المالية وبنك الاستثمار القومي.</p> <p>* مبلغ ٩.٢٤٦ ألف جنيه قيمة فائدة الحساب الجاري للمصرف المتحد عن شهر سبتمبر ٢٠٢٢.</p> <p>• يتعين حصر وفرد تلك الإيرادات لما لها من أثر على نتائج الأعمال والفائض المحقق في ٢٠٢٢/٩/٣٠.</p>
سيتم مخاطبة النجوت الضريبية في هذا الشأن .	<p>- عدم تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠٢١/١/٢٠ وردود الشركة المتكررة بمخاطبة إدارة النجوت الضريبية في شأن بيان مدى خضوع الإجراءات الدائبة البالغه حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١.٢٣٢ مليون جنيه لتسوية القيمة المضافة من عدمه حتى لا يعد ذلك من قبل التهرب الضريبي.</p>

الرد	الملاحظة
	<p>ويتصل بما سبق من أنه في ٢٠٢٢/٧/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢٢/٢٢٦ في ٢٠٢٢/٧/٢٧ عن ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ والذي تضمن استحقاق ضريبة على الأرباح الدائنة.</p> <p>• يتعدن ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في هذا الشأن وموافاتها وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء قرار لجنة الطعن المشار إليه.</p>
<p>- سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- تمسخت إيرادات وأرباح غير عاجية مبالغ نحو ٩٧٥ ألف جنيه قيمة فوارغ نخالة وصحته نحو ٧٥٠ ألف جنيه بمبارق قدره نحو ٢٢٥ ألف جنيه ، ولم تقم الشركة بحساب ضريبة قيمة مضافة على هذا المبلغ.</p> <p>ويتصل بما سبق من أنه في ٢٠٢٢/٣/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ والمصادر بجلية ٢٠٢٢/٢/٢٧ من لجان الطعن الضريبي بوزارة المالية عن ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ والذي تضمن استحقاق ضريبة على تحميل وتفرغ فوارغ للنخالة.</p> <p>• يتعدن إجراء التصويب اللازم بتفويض الإيرادات بمبلغ ٢٢٥ ألف جنيه مقابل تخفيض المصروفات بمسود تعبئة وتغليف) ، مع حساب الضريبة المستحقة على المبلغ.</p>
<p>- سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بإرامنة ما ورد بملاحقة الجهات المركزي للمحاسبات واتخاذ ما يلزم من إجراءات مع العمل على تطوير نظام التكاليف المتبع بالشركة ، إلا أنها بمراجعة قوائم تكاليف الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ تبين ما يلي :</p> <p>• أن نظام التكاليف المتبع يفي فقط بأغراض تقييم المزارون دون باقي عناصر النظام ونوصي بتطويره.</p> <p>• عدم سلامة قوائم التكاليف المعدة لمعرفة الشركة عن فترة المركز المالي لعدم تضمينها تكلفة الإنتاج غير التام لكل من المصانع ومصنع المكروننة حيث يتم تضمين التكلفة بجميع العناصر ضمن تكلفة الإنتاج التام عند تكلفة الخامات نظراً لعدم الأخذ في الاعتبار المنتج بفرضيات التدقيق والنخالة بالنسبة للقحح المطحسون والمنتج غير التام بمخففات مصنع المكروننة حيث يتم الاعتماد فقط على المنتج النهائي المعيار.</p> <p>• تضمنت قائمة تكاليف الصوامع مبلغ ٢.٩٨٤ مليون جنيه كتصويب لنشاط الصوامع من إيرادات إستثمارات وفوائد أخرى بزيادة قدرها نحو ٢.٧٩٩ مليون جنيه والتي تم تخفيضها من نصيب نشاط الطحن من إيرادات إستثمارات وفوائد أخرى.</p> <p>• تضمنت قائمة تكلفة مطحن السنائية بدمياط أن الأجور عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ (-) ٥٣٤٦٣ جنيه.</p> <p>• تضمنت قائمة تكلفة مخبز الزقازيق أن كمية الدقيق المستخدم لإنتاج الخبز عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ كمية ٤٩٤٥,٥ طن دقيق وصحته كمية ٤٩١٥,٥ طن بمبارق قدره ٣٠ طن مما أظهر معادل تكلفة الطن على غير حقيقته.</p>

الرد	الملاحظة
سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>* أسفرت نتائج أعمال بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ٥,٨٥٢ مليون جنيه أغلبها في نشاط تسويق الأقماع والمسبوحات ومطحن السمات بدمياط بنحو ٢,١ مليون جنيه ، ١,٨ مليون جنيه ، مليون جنيه على الترتيب .</p> <p>* يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة واتخاذ ما يلزم من إجراءات في هذا الشأن مع ضرورة تسيير قوائم التكاليف بجميع التعديلات سالفة الذكر لإظهار مخزون وريحية الأنشطة خلال الفترة على حقيقتها مع أخذ الآثار المترتبة على جميع هذه التعديلات ، واتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة لتبويب وأنشطة الشركة وتقييم العائد منها والعمل على تنمية موارد الشركة بما يعود بالنفع .</p>
سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>- عدم وجود نظام للتكليف البيئية يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها طبقاً لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٦ مما يلزم تداركه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٧١/١١/٢ بدراسة إمكانية وضع نظام للتكليف البيئية .</p> <p>* يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة وضرورة العمل على وضع نظام للتكليف البيئية .</p>
سيتم إجراء التصويب اللازم .	<p>مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :</p> <p>- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم كفاية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ، وذلك رغم ما ورد بقرار الشركة على تقريرنا السابق من أنه تم التنبيه بحر ضرورة الالتزام بما ورد بالملاحظة ، ومن صور ذلك بنى :</p> <p>* عدم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن الأصول المؤداة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٣٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) الخاص بالمحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعادات .</p> <p>* لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل عن الفقرة الخامسة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تقتضيه الفقرة " ١١٣ " من معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية .</p> <p>* لم يتم الإفصاح عن ربحية السهم بالمخالفة لكل من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) - الخاص بالقوائم المالية الدورية - الفقرة (١١) ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (١) - الخاص بعرض القوائم المالية - الفقرة (١٠٧) .</p> <p>* لم يتضمن الإيضاح رقم (٣) الخاص بهيكل رأس المال الجدول الخاص بعدد الأسهم ونسبتها في رأس المال .</p> <p>* لم يتضمن الإيضاح رقم (٥) الخاص بالأصول الثابتة الجدول الخاص برصيد الأصل ومجموع مخصص الإهلاك وصافي قيمة الأصل في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .</p> <p>* لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية منها ما يلي :</p> <p>متطلبات الفقرات أرقام (٧٣ ، ٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكها .</p>

الرد	الملحوظة
	<p>* التبويضات الفرعية لحساب العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون طبقاً لما تقتضي به الفقرات أرقام (٢٧) ، ٢٨ (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) والخاص بعرض القوائم المالية.</p> <p>* تضمن الإيضاح رقم (١٤) الخاص بالمخصصات أن إجمالي قيمة المخصصات نحو ١٦١,٨٣١ مليون جنيه وصحته ١٤٦,١٢٧ مليون جنيه وذلك نتيجة إدراج رصيد المخصصات في ٢٠٢١/٦/٣٠ وليس في ٢٠٢٢/٩/٣٠.</p> <p>■ يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية السابق الإشارة إليها مع ضرورة تلافي ما سبق.</p>
<p>تم توجيه ائذار رسمي على يد محضر لرئيس الهيئة العامة للطرق والكباري بإقامة دعوى عزل من الوظيفة لعدم تنفيذ هذا الحكم وورد للشركة رداً على هذا الائذار ائذار من الهيئة تفيد بان عدم تنفيذ هذا الحكم بسبب خطاب وارد من مصلحة الضرائب بإرجاء التنفيذ لحين إرسال خطاب بما يفيد عدم وجود ضرائب مستحقة على الشركة وهذه تعليقات صادرة عن الدارة كما قامت الهيئة بإرسال خطاب رسمي للشركة بما يفيد بان التنفيذ تأخر بسبب عدم وجود خطابات من مصلحة الضرائب بما يفيد عدم وجود ضرائب الشركة .</p>	<p>ما زالت الشركة لم تتمكن من تنفيذ الحكم الصادر أصلاً عنها بجلسة ٢٠١٩/٥/٣٠ في الدعوى رقم ٩٦٩ لسنة ٢٠١٥ مدني كلى حيث صدر مقامة ضد محافظ الدقهلية وآخرين والتي تقضى بتعويض يبلغ نحو ٢,٠٥٥ مليون جنيه مقابل نزع ملكية جز من أرض مدائن ميت عمر بالدقهلية.</p> <p>■ يتعين الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠٢١/١/٢ بسرعة إنهاء إجراءات الحصول على التعويض حتى يتم إجراء الترميمات اللازمة لتسوية الترميم بديلات أصول الشركة.</p>
<p>هذه الدعوى ما زالت متداولة بالجلسات وعدم حسم النزاع حتى تاريخه بسبب طول الإجراءات القضائية وحاري متابعة هذه الدعوى حتى يدخر فيها حكم لصالح الشركة .</p>	<p>رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١/٢ بتأجيل الإجراءات القانونية لجميع الدعاوى الخاصة بحقوق الانتفاع ، مع بذل العناية الكافية بموالات الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة تفادياً لتعرض الشركة لأي مطالبات مالية قد تترتب على أحكام ضد الشركة بذلك الدعوى ، إلا أنه ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم حسم الخلاف بشأن حقوق الانتفاع والبالغة نحو ٢٦,٣٢٣ مليون جنيه بين كل من الشركة ومحافظتي الدقهلية والشربية لكل من مخبزي الفردوس وأبو حماد وملحن الشركة الشرقية تتمثل في (نحو ٢٣,١٦٢ مليون جنيه يخص مخبز الفردوس بالدقهلية ، نحو ٢,٦٢٨ مليون جنيه يخص مخبز أبو حماد بالشرقية ، نحو ٥١٧,٧١٥ ألف جنيه يخص أرض ملحن الشركة الشرقية) ، والمرفوع بشأنها دعاوى قضائية ما زالت متداولة.</p> <p>■ يتعين الالتزام بتنفيذ توصية الجمعيات العامة بمتابعة الإجراءات القانونية لجميع الدعاوى الخاصة بحقوق الانتفاع ، مع بذل العناية الكافية بموالات الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة تفادياً لتعرض الشركة لأي مطالبات مالية قد تترتب على أحكام ضد الشركة بتلك الدعاوى.</p>
<p>تم التنبية نحو ضرورة الالتزام بتوصية الجمعيات العامة وسرعة الانتهاء من تقنين وضع الشركة على الأراضي التي الت إليها وتسجيلها.</p>	<p>عدم تنفيذ توصيات الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١/٢ بسرعة الانتهاء من تقنين وضع الشركة على الأراضي التي الت إليها بالتأميم وقرارات التخصيص وتسجيل الأراضي المشتراة بقرود ابتدائية حيث ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم استكمال إجراءات نقل ملكية وتسجيل بعض أراضي الشركة بمواقعها المختلفة قدر نحو ٦٦ ألف متر.</p> <p>■ يتعين الالتزام بتوصية الجمعيات العامة وسرعة الانتهاء من تقنين وضع الشركة على الأراضي التي الت إليها وتسجيلها.</p>

الرد	الملحوظة
<p>سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الامثل لتلك الاصول بما يعود بالنفع على الشركة .</p>	<p>ما زالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ١,٢٧٠ مليون جنيه أصول عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تعمل في أراضي ، مبانى ، آلات ، حدد وأدوات .</p> <p>يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بضرورة اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الامثل للأصول العاطلة وغير المستغلة سواء بالبيع أو بالإستخدام لتعظيم العائد على المال المستثمر .</p>
<p>تم التنبيه نحو ضرورة تنفيذ توصيات الجمعيات العامة بضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الرائد والعمل على التصرف الإقتصادي له بما يعود بالنفع على الشركة</p>	<p>ما زال رصيد المخزون " قطع غير مهملة ، ومواد التعبئة والتغليف " في ٢٠٢٢/٩/٣٠ يتضمن أصناف رابطة بلغت تكلفتها نحو ١,٩٤٤ مليون جنيه (طبقاً لحدود الشركة) .</p> <p>يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الرائد والعمل على التصرف الإقتصادي له بما يعود بالنفع على الشركة وحتى لا يمثل رأس مال عاطل، مع ضرورة دراسة القيمة الإستردادية لأرصدة المخزون الرائد ويطبق الحركة على مستلزمات كافة وحدات ومناطق الشركة المختلفة وتطبيق ما ورد بالتفقات أرقام ٩ ، ٢٨ ، ٢٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون .</p>
<p>تم التنبيه نحو ضرورة تنفيذ توصيات الجمعية العامة للشركة والعمل على تحصيل المديونيات المتوقفة .</p>	<p>بلغ رصيد المصلاء (المدين) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٤,١٥٤ مليون جنيه (القبول خصم مخصص الدينون المشكوك في تحصيلها البالغ نحو ٧,٧٢٤ مليون جنيه) متضمن أرصدة مدينة متوقفة لعلاء القطاع الخاص والمنافذ والمستودعات نحو ٧,٧٤٥ مليون جنيه يرجع بعضها لأكثر من ٢٧ عاماً ، وما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع متابعة الإجراءات اللازمة في شأن القضايا التي إتاحت لوفاء المدعي عليه من قبل الورثة ومواقاة الجهار المركزي للمحاسبة بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس الإدارة المذكورة بشأن تحصيل المديونيات .</p> <p>يتعين الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة وموافاتها بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس إدارة الشركة المتكررة بشأن تحصيل المديونيات .</p>
<p>تقوم الشركة بالخصم من المستحقات وفقاً للضوابط المحددة وكذا أي مستحقات أخرى من وثائق تأمين وإسهم وإذ لم تكن بالسداد يتم رفع دعاوى مدنية على المدينين للحصول على مستحقات الشركة .</p>	<p>بالجدة الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٧,٠٣٢ مليون جنيه ، وأسد تضمنت نحو ٦,٢١٢ مليون جنيه أرصدة مدينة متوقفة مرحلة يقابلها مخاصم الدينون المشكوك في تحصيلها بنحو ٧٢٣ ألف جنيه .</p> <p>وقد لاحظ بشأن بعضها ما يلي:</p> <p>نحو ٢,٠٩٥ مليون جنيه قيمة عجزات أرباب العهد منذ سنوات عديدة بعضهم تم إنهاء خدمتهم .</p>

الرد	الملاحظة
<p>• النقر اشي عويضة ارمانبيوس : - تمديد الحرية حيث انه محبوس على ذمة بعض القضايا وقد سبق واتخذت الشركة اجراءات تنفيذ الحكم الصادر ضده وحررت ضده جنحه بتبديد لعدم تنفيذ الحكم وما زال المذكور محبوس حتى تاريخه .</p> <p>• شركة امون للمقاولات : - قدمت الاوراق لادارة تنفيذ الاحكام بالاسكندرية وتم تحصيل مبلغ ستون الف جنيهاً وجارى الحجز بمبلغ مائة الف جنيه .</p>	<p>• نحو ٢,٩٨٧ مليون جنيه قيمة المستحق على النقر اشي عويضة ارمانبيوس ، وشركة امون للمقاولات والمرفوع بشأنهما قضايا صدر الحكم فيهما لصالح شركة ولم ينفذ حتى تاريخه ، رغم ما توصلت به الجدييات العامة السابقة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بضرورة قيام الشركة بالعمل على تنفيذ الاحكام الصادرة لصالحها والتي تخص شركة امون للمقاولات والنقر اشي عويضة ارمانبيوس حفاظاً على اموالها .</p> <p>• يتعين موافقتنا بما اتخذته الشركة من اجراءات واتاريعه القضائية خاصة وان تستب الخصم المستقطعة من بعض العاملين لا تتناسب مع المدة المتبقية لهم بالخدمة وتحديد الموقف المالي للعاملين الذين تم اداء خدماتهم ، مع تنفيذ توصية الجمعية العامة للشركة بتنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظاً على حقوقها .</p>
<p>- يتم تحديد الاصلاح المطحونة من خلال لجنة البرامج المختصة بذلك وتقوم الشركة بطحن كافة الكميات المخصصة لها .</p> <p>- تم التنبيه نحو ضرورة العمل على استغلال الطاقة المتاحة لمصنع المكرونة مع العمل على انتاج منتج جيد للمنافسة في الاسواق الحرة .</p>	<p>- ما زال لم يتم تنفيذ توصيات الجمعية العامة السابقة للشركة وأخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على استغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة وتنشيط عملية البيع والتسويق لتعظيم العائد على المال المستثمر في أصول الشركة ، إلا أنه تبين عدم استغلال الطاقات المتاحة للشركة خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مما انعكس أثره على الربحية ، ومن صور ذلك :</p> <p>• عدم استغلال القدرة التعاقبية لبعض المطاحن حيث بلغت نسبة عدم الاستغلال ٣٥% .</p> <p>• عدم استغلال الطاقة المتاحة لمصنع المكرونة حيث بلغت نسبة عدم الاستغلال ٧٢% ، فضلاً عن وجود انخفاض في المحقق الفعلي خلال الفترة قمره ٢٢٨ طن عن المحقق الفعلي خلال الفترة المثلثة من العام المالي السابق والبالغ ٧٨١ طن .</p> <p>• ياتعين تنفيذ ما اوصت به الجمعية العامة للشركة بالعمل على استغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة لتعظيم العائد على المال المستثمر في أصول الشركة .</p>
<p>- تم التنبيه نحو ضرورة العمل على التحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي لمواكبة توجه الدولة وسهولة الحصول على التقارير والمعلومات بشكل منظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة إحصائياً للرقابة .</p>	<p>- قابلية التحول الرقمي للمنظومة الإلكترونية على مستوى الدولة ، لم تقم الشركة بإعداد نظام ربط الإلكتروني لقطاعات الشركة بمناطقها المختلفة وعدم وضع نظام برنامج محاسبي إلكتروني (سيسستم) للتحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي والأمر على هذا النحو يؤدي إلى إضاعة الوقت والجهد وعدم مواكبة أهداف الدولة نحو التحول إلى مصر الرقمية .</p> <p>• تروسي بضرورة سرعة العمل على التحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي لمواكبة توجه الدولة وسهولة الحصول على التقارير والمعلومات بشكل منظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة وإحصائياً للرقابة .</p>

• تولى الشركة تقارير السيد الأستاذ / مرادب الحساينات العناية الواجبة وتنفيذ كافة ما يرد بها من توصيات لتلافى أي ملاحظات .

والفقه والى التوثيق ...

العضدو المنتدب للمشتون المالية والتجارية

تحريرافى / ٢٠٢٢/

محاسبب / عادل راضب حسين