



شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا

شركة مساهمة مصرية طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

ق. التكاليف والإستثمار

السادة/البورصة المصرية

تحية... طيبة... وبعد...

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم الأتى :-

- رد الشركة على تقرير مراقب حسابات الشركة عن القوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢١/٦/٣٠
- رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢١/٦/٣٠

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام...

مسؤل الاتصال

مدير علاقات المستثمرين

عرب

"محاسب/عرفات بدرأوى راغب"



ميرفت...

الرد على تقرير السيد/ المحاسب القانوني مراقب حسابات الشركة

عن مراجعته لميزانية الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠

الرد	المحوظه
	١/١/٣ أصول ثابتة :
	(القيمة بالالف جنيهه)
	بيان
	٢٠٢٠/٦/٣٠
	اضافات
	استبعادات
	٢٠٢١/٦/٣٠
	نسبه التطور
	٧٤٤٢٤٠
	٣٩٠٤٦
	٢١٩٤
	٧٨١٠٩٢
	٤٠٩٪
	٥٢٢٥٥٠
	١٧٦٥٥
	٢١٩٤
	٥٣٨٠١١
	٢٠٩٥٪
	٢٢١٦٩٠
	-
	-
	٢٤٣٠٨١
	٩٠٦٥٪
	صافي الاصول
	صافي القيمة الدفترية على مدد أطول بهدف تخفيض حساب مصروف الإهلاك السنوي .
	٢- ضرورة تنفيذ توصيات الجمعيات العامة للشركة و آخرها في ٢٠٢٠/١٠/٨
	بإتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الإستغلال الأمثل لنحو ١,٤٠٣ مليون جنيهه أصول عاطلة غير مستغلة منذ عدة سنوات تتمثل في أراضي ومباني مع متابعة ما إنتهت إليه اللجنة المشكلة لدراسة الإستفادة من تلك الأصول .
	٣- سرعة إنهاء النزاع بين الشركة ومحافظة القليوبية لتقنين ملكية الشركة لأرض مجمع مخازن بنها والتي تبين منها أن إجمالي المسطح ٥٣٨٤ متر مربع
	٤- إنهاء إجراءات نقل ملكية وتقنين وضع الشركة على بعض الأراضي والعقارات التي آلت إلى الشركة عن طريق التأميم أو قرارات تخصيص بعضها بسبب وجود خلافات قانونية ودعاوى قضائية مثل (أرض مطحن المعداوى بمنوف ، أرض قشعمي بمدينة دسوق ، مطحن خالد بن الوليد بشبين الكوم ، مطحن سرس اللبان القديم) وعليه ينبغي متابعة الدعاوى القضائية الخاصة بها حفاظا على حقوق وممتلكات الشركة .
	٥- ضرورة عمل دراسة جدوى حقيقية قبل اتخاذ قرار ضخ استثمارات جديدة في أعمال تطوير دون جدوى تلافيا لأي خسائر ، والعمل على تنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة .
	٦- عمل دراسة للاستفادة من مبنى مجمع المخازن بالمحلة الكبرى والتنسيق بين إحتياجات القطاعات المختلفة ومراعاة الدقة قبل البدء في أعمال التطوير تلافيا لأي خسائر تتعرض لها الشركة .
	تمت الإحاطة
	ما تم انفاقه على تطوير المخبز جاء وفقا لتوصيات إدارة التمويل بالمحلة وتشيديها على ضرورة اجراء تغيير للخط وعندما قامت الشركة بتركيب الخط الجديد لم يتم الاستجابة للشركة بإعادة الربط المخصص للمخبز مما أدى الى نقله الى محافظة البحيرة (دمنهور)
	وقد صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٦/٨٠٣ لسنة ٢٠٢١ في شأن تعديل المادة ٣ من النظام الأساسي (غرض الشركة) بإضافه مول تجارى لأستغلال مبنى المخبز .

الرد	المحوظة																														
	<p>٢/١/٣ مشروعات تحت التنفيذ :</p> <p>(القيمة بالالف جنيه)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>٢٠٢١/٦/٣٠</th> <th>٢٠٢٠/٦/٣٠</th> <th>النطور</th> <th>نسبه التطور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اتكوين استثمارى</td> <td>٩١١.١</td> <td>٨١.٦٤</td> <td>١٠.٣٧</td> <td>%١٢.٢٨</td> </tr> <tr> <td>انفاق استثمارى</td> <td>٧٣٠</td> <td>٢٤٤</td> <td>٥٨٦</td> <td>%٤٠.٦٩٤</td> </tr> <tr> <td>اجمالي</td> <td>٩١٨٣١</td> <td>٨١٢.٨</td> <td>١.٦٢٣</td> <td>%١٣.٠١</td> </tr> </tbody> </table> <p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية موزعة على بنود أصول ثابتة تحت الإنشاء (مباني ، آلات ومعدات ، عدد وأدوات ، أثاث ... الخ) ، ويلاحظ على هذا البند ما يلي :</p> <p>١- دراسة أسباب اتخاذ قرار رفع القدرة الإنتاجية لمطحن سلندرات بنها حيث تبين قدرة المطحن على تلبية الربط التمويني المحدد له دون ضخ إستثمارات جديدة، لزيادة قدرته كذلك عدم وضع برنامج زمنى للإنتهاء من مشروع تأهيل المطحن .</p> <p>٢- إتخاذ اللازم نحو الإستفادة من حوالى ٣,٥٦٧ مليون جنية تتمثل فى أصول تم شراؤها منذ عدة سنوات ولم يتم استخدامها حتى الآن .</p> <p>٣-الإنتهاء من أعمال الرفع المساحى لأرض مطحن كفر الدوار وتحريير عقد البيع النهائى وذلك لإضافتها لحساب الأصول الثابتة .</p>	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور	اتكوين استثمارى	٩١١.١	٨١.٦٤	١٠.٣٧	%١٢.٢٨	انفاق استثمارى	٧٣٠	٢٤٤	٥٨٦	%٤٠.٦٩٤	اجمالي	٩١٨٣١	٨١٢.٨	١.٦٢٣	%١٣.٠١										
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور																											
اتكوين استثمارى	٩١١.١	٨١.٦٤	١٠.٣٧	%١٢.٢٨																											
انفاق استثمارى	٧٣٠	٢٤٤	٥٨٦	%٤٠.٦٩٤																											
اجمالي	٩١٨٣١	٨١٢.٨	١.٦٢٣	%١٣.٠١																											
	<p>٣/١/٣ استثمارات مالية متاحة للبيع :</p> <p>(القيمة بالالف جنيه)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>٢٠٢١/٦/٣٠</th> <th>٢٠٢٠/٦/٣٠</th> <th>النطور</th> <th>نسبه التطور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>سندات حكوميه</td> <td>٣٣٧١</td> <td>٣٣٧١</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>استثمار قومى</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>سندات بنك</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>استثمار قومى</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>اجمالي</td> <td>٣٣٧١</td> <td>٣٣٧١</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية ، ونوصى بضرورة متابعة الإجراءات القانونية لاسترداد هذه المبالغ والعائد المستحق عليها .</p>	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور	سندات حكوميه	٣٣٧١	٣٣٧١	-	-	استثمار قومى	-	-	-	-	سندات بنك	-	-	-	-	استثمار قومى	-	-	-	-	اجمالي	٣٣٧١	٣٣٧١	-	-
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور																											
سندات حكوميه	٣٣٧١	٣٣٧١	-	-																											
استثمار قومى	-	-	-	-																											
سندات بنك	-	-	-	-																											
استثمار قومى	-	-	-	-																											
اجمالي	٣٣٧١	٣٣٧١	-	-																											
سُم اتخاذ الإجراءات القانونية																															

الرد	الملاحظة														
	<p>٤/١/٣ قروض / أرصدة مدينة طويلة الأجل :</p> <p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية ، ويلاحظ تحصيل قيمة الوثيقة بالكامل في السنوات السابقة .</p> <p>(القيمة بالآلاف جنيهه)</p>														
	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور										
	وثيقه التأمين الجماعي للعاملين	-	-	-	-										
	<p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية ، ويلاحظ تحصيل قيمة الوثيقة بالكامل في السنوات السابقة .</p>														
<p>يتم اخذ الملاحظة عين الاعتبار</p> <p>تم الإفصاح في الإيضاحات المتممة</p>	<p>٥/١/٣ مخزون :</p> <p>(القيمة بالآلاف جنيهه)</p> <table border="1" data-bbox="746 913 1520 1086"> <thead> <tr> <th data-bbox="746 913 845 1014">بيان</th> <th data-bbox="845 913 957 1014">٢٠٢١/٦/٣٠</th> <th data-bbox="957 913 1069 1014">٢٠٢٠/٦/٣٠</th> <th data-bbox="1069 913 1181 1014">النطور</th> <th data-bbox="1181 913 1520 1014">نسبه التطور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="746 1014 845 1086">مخزون</td> <td data-bbox="845 1014 957 1086">٥٧١٧٢</td> <td data-bbox="957 1014 1069 1086">٧٨٢١٧</td> <td data-bbox="1069 1014 1181 1086">(٢١.٤٥)</td> <td data-bbox="1181 1014 1520 1086">(%٢٦.٩)</td> </tr> </tbody> </table> <p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية موزعاً على مخزن الخامات الرئيسية والمساعدة ومخازن المخلفات والوقود والزيوت وقطع الغيار والانتاج التام (بمراعاة معادلة الانتاج لكل منتج) ومواد التعبئة والتغليف والمطبوعات وقاعة جاردينيا ، وعلى مستوى قطاعات الشركة ، ويلاحظ على هذا البند ما يلي :</p> <p>١- تقييم المخزون بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة .</p> <p>٢- ضرورة حصر المخزون الراكد والتالف والتصرف فيه للاستفادة من قيمته .</p> <p>٣- الاستفادة من مخزون الإنتاج التام الموجود بالورش منذ عام ٢٠١٥ والذي لم يتم تسليمه للمخازن المختصة للاستفادة منه .</p> <p>٤- استغلال نحو ٧٠٠ ألف جنيهه مخزون راکد من قطع الغيار دون الإستدلال على حدوث انخفاض في قيمة هذا المخزون وتفعيل ما جاء به معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) ، بما يعود بالنفع على الشركة .</p>					بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور	مخزون	٥٧١٧٢	٧٨٢١٧	(٢١.٤٥)	(%٢٦.٩)
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور											
مخزون	٥٧١٧٢	٧٨٢١٧	(٢١.٤٥)	(%٢٦.٩)											

الرد	المحوظة																																			
	٦/١/٣ عملاء / أرصدة مدينة أخرى : (القيمة بالالف جنيه)																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>٢٠٢١/٦/٣٠</th> <th>٢٠٢٠/٦/٣٠</th> <th>النطور</th> <th>نسبه التطور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>عملاء/ارصدة مدينة اخرى</td> <td>٢٤٩٢١٠</td> <td>٢٩٤٩٨٣</td> <td>(٤٥٧٧٣)</td> <td>(٪١٥٠٥)</td> </tr> </tbody> </table>	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور	عملاء/ارصدة مدينة اخرى	٢٤٩٢١٠	٢٩٤٩٨٣	(٤٥٧٧٣)	(٪١٥٠٥)																									
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور																																
عملاء/ارصدة مدينة اخرى	٢٤٩٢١٠	٢٩٤٩٨٣	(٤٥٧٧٣)	(٪١٥٠٥)																																
	على النحو الموضح تفصيلا بمرفقات الميزانية : لحسابات : عملاء ، إيرادات مستحقة التحصيل ، مصروفات مدفوعة مقدماً ، حسابات مدينة أخرى .. الخ ، ويلاحظ على هذا البند ما يلي :																																			
تمت المطابقات مع العملاء	١- ضرورة إجراء مطابقات دورية مع العملاء للتحقق من صحة الأرصدة ، في ظل ورود بعض مصادقات لنا منهم ، وتحقيق التناسب بين الضمانات المقدمة من العملاء وأرصدة المديونية على النحو المشار إليه بتقرير مراقب الحسابات عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .																																			
جارى المتابعه مع الجهات الامنيه لتنفيذ الحكم الصادر ضد المستاجر الأول وكذلك متابعه الدعوى على المستاجر الثانى	٢- أهمية متابعة تحصيل المستحق على المستغل السابق لقاعات جاردينيا والبالغة ١٦,٨٤٨ مليون جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠ محل النزاع القضائي ، كما ينبغي متابعة المستحق على المستغل الجديد بمبلغ ٤٢,٤٨١ ٦٥٩ جنيه وتعليق رصيد حسابات مدينة أخرى به .																																			
الشركة العامة لتجارة الجملة هي اكبر الشركات التابعه لوزارة التموين فى سد احتياجات جمهور المستهلكين فى جمهوريه مصر العربية من مستحقى الدعم وهى كذلك احدى الشركات التابعه للشركة القابضة .	٣- متابعة تحصيل المديونية المستحقة على العميل (الشركة العامة لتجارة الجملة) وتبلغ ٢٢,٢٤٦ مليون جنيه حيث بلغ المسدد عن الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ حتى يونيو ٢٠٢١ بنسبة ٥٠,٧٨% فضلاً عن منح العميل خصم وفروق أسعار بلغت قيمتها ٢٧٦,٠٠٠ جنيه ، الأمر الذى أدى إلى تعطيل تحصيل تلك الأموال وعدم الاستفادة من التدفق النقدى الداخلى بالإضافة إلى تحمل الشركة تكلفة النقل لجميع المحافظات التى يحددها العميل وكذا حصوله على خصومات																																			
	٧/١/٣ نقدية بالصندوق والبنوك : (القيمة بالالف جنيه)																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>٢٠٢١/٦/٣٠</th> <th>٢٠٢٠/٦/٣٠</th> <th>النطور</th> <th>نسبه التطور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ودائع البنوك</td> <td>٤٦٨٨١٣</td> <td>٥١٠٠٠٠</td> <td>(٤١١٨٧)</td> <td>(٪٨٠١)</td> </tr> <tr> <td>حسابات جاريه بالبنوك</td> <td>٣٣٤٢١٣</td> <td>٢٠٢٠٥٠</td> <td>١٣٢١٦٣</td> <td>٪٦٥٠٤١</td> </tr> <tr> <td>نقدية بالصندوق</td> <td>١٥٤</td> <td>٨٢٨</td> <td>(٦٧٤)</td> <td>(٪٨١٠٤)</td> </tr> <tr> <td>نقدية هيئة البريد</td> <td>٨٣٠٣</td> <td>٥٣٠٩</td> <td>٢٩٩٤</td> <td>٪٥٦٠٤</td> </tr> <tr> <td>بنك جمع مصرى</td> <td>١٦٤</td> <td>-</td> <td>١٦٤</td> <td>٪١٠٠</td> </tr> <tr> <td>اجمالي</td> <td>٨١١٦٤٧</td> <td>٧١٨١٨٧</td> <td>٩٣٤٦٠</td> <td>٪١٣</td> </tr> </tbody> </table>	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور	ودائع البنوك	٤٦٨٨١٣	٥١٠٠٠٠	(٤١١٨٧)	(٪٨٠١)	حسابات جاريه بالبنوك	٣٣٤٢١٣	٢٠٢٠٥٠	١٣٢١٦٣	٪٦٥٠٤١	نقدية بالصندوق	١٥٤	٨٢٨	(٦٧٤)	(٪٨١٠٤)	نقدية هيئة البريد	٨٣٠٣	٥٣٠٩	٢٩٩٤	٪٥٦٠٤	بنك جمع مصرى	١٦٤	-	١٦٤	٪١٠٠	اجمالي	٨١١٦٤٧	٧١٨١٨٧	٩٣٤٦٠	٪١٣
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور																																
ودائع البنوك	٤٦٨٨١٣	٥١٠٠٠٠	(٤١١٨٧)	(٪٨٠١)																																
حسابات جاريه بالبنوك	٣٣٤٢١٣	٢٠٢٠٥٠	١٣٢١٦٣	٪٦٥٠٤١																																
نقدية بالصندوق	١٥٤	٨٢٨	(٦٧٤)	(٪٨١٠٤)																																
نقدية هيئة البريد	٨٣٠٣	٥٣٠٩	٢٩٩٤	٪٥٦٠٤																																
بنك جمع مصرى	١٦٤	-	١٦٤	٪١٠٠																																
اجمالي	٨١١٦٤٧	٧١٨١٨٧	٩٣٤٦٠	٪١٣																																
	على النحو الموضح تفصيلا بمرفقات الميزانية موزعة على حسابات البنوك المختلفة لإدارة الشركة والقطاعات ، مع إعداد مذكرات تسوية أرصدة البنوك لمطابقة الأرصدة الدفترية بأرصدة كشوف الحساب ، ويلاحظ على هذا البند ما يلي :																																			
مؤشر جيد	١- إنخفاض قيمة الودائع بالبنوك بمبلغ ١,١٨٧,١٨٧ مليون جنيه ، وزيادة الحسابات الجارية بالبنوك بمبلغ ١٣٢,١٦٣ مليون جنيه ، مما ترتب عليه تحقيق فوائد دائنة خلال العام ٦١,٩٧٩ مليون جنيه بإنخفاض قدره ١٥,٢٦٩ مليون جنيه عن العام الماضى . ٢- تحسن مهقف السيولة النقدية بشكل كبير خلال العام ، فضلاً عن ورود مصادقات بالأرصدة																																			

الرد	المحوظة				
تمت الاحاطة	٨/١/٣ رأس المال المدفوع :				
	(القيمة بالالف جنيهه)				
	نسبه التطور	التطور	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	بيان
	-	-	%٢٧.٠٥	%٢٧.٠٥	الشركة القابضة للصناعات الغذائية
	%٠.٢٤	%٠.٣	%١٢.٣٠	%١٢.٣٣	بيانات اتحاد العاملين المساهمين
	(%٠.٠٠٤)	(%٠.٠٠٣)	%٦٠.٦٥	%٦٠.٦٢	باقي المساهمين
	-	-	%١٠٠.٠٠	%١٠٠.٠٠	اجمالي
	على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية ، ويلاحظ ما يلي :				
	١- ثبات هيكل المساهمين بشكل كبير كالسنوات السابقة ، ولا توجد قيود على الشركة من أصحاب حقوق الملكية أو الجهات الخارجية .				
	٢- قيدت أسهم الشركة لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي اعتباراً من ١٩٩٧/٥/٢٥ .				
	٩/١/٣ احتياطات :				
	(القيمة بالالف جنيهه)				
	نسبه التطور	التطور	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	بيان
	-	-	١١٩٨٥٠	١١٩٨٥٠	احتياطي قانوني
	-	-	٣٢٨٧٥	٣٢٨٧٥	احتياطي رأسمالي
	-	-	١٥٩٩٩٠	١٥٩٩٩٠	احتياطي نظامي
	-	-	٦٣٧٣٠	٦٣٧٣٠	احتياطات اخرى
	-	-	٣٧٦٤٤٥	٣٧٦٤٤٥	اجمالي الاحتياطات
	-	(٢٢٦١٢)	-	(٢٢٦١٢)	يضاف: أرباح/ خسائر مرحلة
	(%)	(٢٢٦١٢)	٣٧٦٤٤٥	٣٥٣٨٣٣	اجمالي
على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية ، ولا يوجد ملاحظات باستثناء ثبات الاحتياطات وإنخفاض الأرباح والخسائر المرحلة بمبلغ ٢٢.٦١٢ مليون جنيه حيث تم تدعيم رصيد الإحتياطات واعتماده من الجمعية العامة للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) .					

الرد	المحوظة																									
	<p>١٠/١/٣ التزامات ضريبية مؤجلة / التزامات أخرى :</p> <p>(القيمة بالآلاف جنيهه)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>٢٠٢١/٦/٣٠</th> <th>٢٠٢٠/٦/٣٠</th> <th>التطور</th> <th>نسبه التطور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>التزامات ضريبية مؤجلة</td> <td>١٥.٢٩</td> <td>١٢٥٦٠</td> <td>٢٤٦٩</td> <td>٪١٩.٦٨</td> </tr> <tr> <td>التزامات أخرى</td> <td>٥٥٣٩</td> <td>٥٥٣٩</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>اجمالي</td> <td>٢٠.٥٦٨</td> <td>١٨.٩٩</td> <td>٢٤٦٩</td> <td>٪١٣.٦٤</td> </tr> </tbody> </table> <p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية ، ويلاحظ على هذا البند مايلي :</p> <p>١- تمثل التزامات ضريبية مؤجلة قيمة الفروق الزمنية لاهلاك الأصول الثابتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الضرائب المؤجلة .</p> <p>٢- تشمل التزامات أخرى مبلغ ١,٥٩٥ مليون جنيهه أقساط بيع أرض (مطحن قشعوى بدسوق) لم يتم تسليمها ، بسبب نزاع قضائي لم ينتهى بعد .</p>	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	التطور	نسبه التطور	التزامات ضريبية مؤجلة	١٥.٢٩	١٢٥٦٠	٢٤٦٩	٪١٩.٦٨	التزامات أخرى	٥٥٣٩	٥٥٣٩	-	-	اجمالي	٢٠.٥٦٨	١٨.٩٩	٢٤٦٩	٪١٣.٦٤					
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	التطور	نسبه التطور																						
التزامات ضريبية مؤجلة	١٥.٢٩	١٢٥٦٠	٢٤٦٩	٪١٩.٦٨																						
التزامات أخرى	٥٥٣٩	٥٥٣٩	-	-																						
اجمالي	٢٠.٥٦٨	١٨.٩٩	٢٤٦٩	٪١٣.٦٤																						
تمت الاحاطة																										
	<p>١١/١/٣ مخصصات :</p> <p>(القيمة بالآلاف جنيهه)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>٢٠٢١/٦/٣٠</th> <th>٢٠٢٠/٦/٣٠</th> <th>التطور</th> <th>نسبه التطور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخصص ضرائب متنازع عليها</td> <td>١٨٢٧٩٧</td> <td>١٨٣٥٦٠</td> <td>(٧٦٣)</td> <td>(٪٠.٤١)</td> </tr> <tr> <td>مخصص مطالبات ومنازعات</td> <td>٤١٤٠</td> <td>٢١٤٠</td> <td>٢٠٠٠</td> <td>٪٩٣.٤</td> </tr> <tr> <td>مخصصات أخرى</td> <td>١٦٩</td> <td>١٦٩</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>اجمالي</td> <td>١٨٧١.٦</td> <td>١٨٥٨٦٩</td> <td>١٢٣٧</td> <td>٪٠.٦٦</td> </tr> </tbody> </table> <p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية من خلال تعزيز مخصص الضرائب ومخصص المطالبات والمنازعات ، واستخدام جانب من مخصص المطالبات والمنازعات والمخصصات الأخرى ، ويلاحظ على هذا البند ما يلي :</p> <p>١- انخفاض مخصص الضرائب المتنازع عليها بمبلغ ٧٦٣ ألف جنيهه لاستخدام جزء منه في مواجهة الالتزامات الضريبية من فروق ضريبية الدخل فى السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ .</p> <p>٢- زيادة مخصص المطالبات والمنازعات بمبلغ ٢ مليون جنيهه.</p>	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	التطور	نسبه التطور	مخصص ضرائب متنازع عليها	١٨٢٧٩٧	١٨٣٥٦٠	(٧٦٣)	(٪٠.٤١)	مخصص مطالبات ومنازعات	٤١٤٠	٢١٤٠	٢٠٠٠	٪٩٣.٤	مخصصات أخرى	١٦٩	١٦٩	-	-	اجمالي	١٨٧١.٦	١٨٥٨٦٩	١٢٣٧	٪٠.٦٦
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	التطور	نسبه التطور																						
مخصص ضرائب متنازع عليها	١٨٢٧٩٧	١٨٣٥٦٠	(٧٦٣)	(٪٠.٤١)																						
مخصص مطالبات ومنازعات	٤١٤٠	٢١٤٠	٢٠٠٠	٪٩٣.٤																						
مخصصات أخرى	١٦٩	١٦٩	-	-																						
اجمالي	١٨٧١.٦	١٨٥٨٦٩	١٢٣٧	٪٠.٦٦																						
تمت الاحاطة																										

الرد	المحوظة																				
	١٢/١/٣ مورديون / أرصدة دائنة أخرى / حسابات دائنة أخرى : (القيمة بالالف جنيه)																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>٢٠٢١/٦/٣٠</th> <th>٢٠٢٠/٦/٣٠</th> <th>النطور</th> <th>نسبه التطور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مورديون/ ارصدة دائنه أخرى</td> <td>٦١٨٢٣٨</td> <td>٧٣٤٧٠٢</td> <td>(١١٦٤٦٤)</td> <td>(٪١٥٠٨)</td> </tr> <tr> <td>حسابات دائنه أخرى</td> <td>١٠٥٤٩</td> <td>٧٥٤١</td> <td>٣٠٠٨</td> <td>٪٣٩٠٨٨</td> </tr> <tr> <td>اجمالي</td> <td>٦٢٨٧٨٧</td> <td>٧٤٢٢٤٣</td> <td>(١١٣٤٥٦)</td> <td>(٪١٥٠٣)</td> </tr> </tbody> </table>	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور	مورديون/ ارصدة دائنه أخرى	٦١٨٢٣٨	٧٣٤٧٠٢	(١١٦٤٦٤)	(٪١٥٠٨)	حسابات دائنه أخرى	١٠٥٤٩	٧٥٤١	٣٠٠٨	٪٣٩٠٨٨	اجمالي	٦٢٨٧٨٧	٧٤٢٢٤٣	(١١٣٤٥٦)	(٪١٥٠٣)
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	النطور	نسبه التطور																	
مورديون/ ارصدة دائنه أخرى	٦١٨٢٣٨	٧٣٤٧٠٢	(١١٦٤٦٤)	(٪١٥٠٨)																	
حسابات دائنه أخرى	١٠٥٤٩	٧٥٤١	٣٠٠٨	٪٣٩٠٨٨																	
اجمالي	٦٢٨٧٨٧	٧٤٢٢٤٣	(١١٣٤٥٦)	(٪١٥٠٣)																	
	<p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية لحسابات : موردين ، حسابات دائنة مصالح وهيئات (موزعة على قطاعات الشركة) ، مصروفات مستحقة السداد ، حسابات دائنة أخرى (موزعة على قطاعات الشركة) . ويلاحظ على هذا البند ما يلي :</p> <p>١- ضرورة إجراء مطابقات دورية مع الموردين للتحقق من صحة الأرصدة ، في ظل عدم ورود أى مصادقات لنا منهم ، ومتابعة باقى الأرصدة الدائنة على النحو المشار إليه بتقرير مراقب الحسابات عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .</p> <p>٢- أهمية مراعاة المواصفات القياسية للمنتج لتلافى تكبد الشركة غرامات مخالفة مواصفات بمبلغ ١٩,٣٣٩ مليون جنيه تم خصمها من مستحقات الشركة طرف الهيئة العامة للسلع التموينية .</p> <p>٣- ضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية حيث بلغ رصيدها دائن بمبلغ ١٠,٥٤٩ مليون جنيه وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك .</p> <p>٤- تم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ نحو ٣٥ مليون جنيه قيمة مكافأة تعادل أجر ٨ أشهر وفقاً لما جاء بقرار مجلس إدارة الشركة بالجلسة رقم ٨/٨٠٥ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٧/١٤ حيث تم الموافقة على منح العاملين بالشركة مكافأة تعادل أجر ثمانية أشهر تصرف لهم على الأجر الأساسى في ٢٠٢١/٦/٣٠ مع أرباح عام ٢٠٢٠/٢٠٢١ .</p>																				
	تم عمل المطابقه مع الهيئة العامة للسلع التموينية وبعض الموردين الاخرين والذين يمثلوا نسبه اكثر من ٩٥% من تعاملات الشركة .																				
	هذا وقد تم ارسال مصادقات بارصدة الموردين مسجله بعلم الوصول																				
	تمت المطابقه																				
	الامر معروض على الجمعية																				

الرد	الملاحظة
تمت الاحاطة	<p>٢/٣ قائمة الدخل : وتوضح البيانات السابقة المؤشرات الآتية : ١- زيادة قيمة المبيعات / الإيرادات عن السنة السابقة بنسبة ١,٤٢ % ٢- انخفاض قيمة تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد عن الفترة السابقة بنسبة (٣,٤٣ %) . ٣- زيادة الأرباح قبل الضريبة بنسبة ٩,٨٢ % وبعد الضريبة عن السنة السابقة بنسبة (٥,٦٩ %) .</p>
تمت الاحاطة	<p>١/٢/٣ صافي المبيعات / إيرادات النشاط الجارى : على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية موزعة على أصناف المنتجات وعمولات التخزين وإيرادات النقل وإيرادات التشغيل للغير الخ ، ويلاحظ على هذا البند ما يلي : ١- زيادة صافي مبيعات إنتاج تام بنسبة ٨,٣٢ % عن العام السابق ، وبنسبة ١,٤٢ % من الزيادة فى إيرادات النشاط الجارى ، وهو ما أدى إلى زيادة مجمل ربح النشاط بنسبة ١٩ % عن العام السابق . ٢- ينبغي تخفيض (إيرادات تشغيل للغير) بمبلغ ٢,٣٨٦ مليون جنيه طبقاً للمطابقة الواردة من الهيئة العامة للسلع التموينية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .</p>
تمت الاحاطة	<p>٢/٢/٣ تكلفة المبيعات : على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية لعناصر التكاليف والمصروفات المختلفة (خامات ومواد وقطع غيار ، أجور ، مزايا عينية ، تأمينات اجتماعية ، خدمات مشتراه ، مصروفات الاهلاك ، ضرائب ورسوم غير مباشرة ، إيجار عقارات ، ضرائب عقارية ، مشتريات بغرض البيع) ، والموضحة بقوائم التكلفة ونتائج الأعمال للوحدات الإنتاجية التابعة للشركة (مجلد التكاليف عن السنة المالية ٢٠٢١/٢٠٢٠ ، ويلاحظ على هذا البند ما يلي : ١- انخفاض تكلفة المبيعات بنسبة ٣,٤٣ % بما يتناسب مع الزيادة فى إيرادات النشاط الجارى بنسبة ١,٤٢ % خلال العام . ٢- ضرورة الإرتقاء بالفائض المحقق من الأنشطة الرئيسية بما يتناسب مع الطاقة المتاحة وإمكانيات الشركة . ٣- النهوض بأنشطة الشركة والعمل على ترشيد التكلفة والإستفادة الكاملة من الطاقات الإنتاجية المتاحة مع ضرورة عمل دراسة جدوى قبل الإستثمار فى المشروعات .</p>

الرد	الملاحظة
تمت الاحاطة	<p>٣/٢/٣ إيرادات/ مصروفات أخرى:</p> <p>على النحو الموضح تفصيلاً بمرفقات الميزانية لحسابات إيرادات وأرباح أخرى ، ومصروفات بيع وتوزيع ، مصروفات عمومية وإدارية ، مصروفات أخرى</p> <p>ويلاحظ على هذا البند ما يلي :</p> <p>١- انخفاض الإيرادات الأخرى بنسبة ٦٢, ٢١% عن العام السابق ، ويرجع السبب الرئيسي إلى انخفاض الفوائد الدائنة بمبلغ ٢٦٩ ، ١٥ مليون جنيه بسبب انخفاض قيمة الودائع وزيادة الحسابات الجارية بالبنوك .</p> <p>٢-زيادة المصروفات الأخرى بنسبة ١٤,٥٨ % عن العام السابق ، ويرجع السبب الرئيسي إلى انخفاض المصروفات التمويلية بمبلغ ٥٤١ ٠٠٠ جنيه بسبب عدم وجود سحب على المكشوف من البنوك وسداده بالكامل خلال العام</p>
تمت الاحاطة	<p><u>الضريبة الدخلية :</u></p> <p>تم حساب الضريبة الدخلية بنسبة ٢٢,٥ % بمبلغ ٤٩,٥٠٠ مليون جنيه ، ويلاحظ في هذا الصدد :</p> <p>١-رد الاهلاك المحاسبي وخصم الاهلاك الضريبي عملاً بأحكام المواد ٢٥ ، ٢٦ ، ٢٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥</p> <p>٢-ضرورة إخطار المركز الضريبي لكبار الممولين بحساب الاهلاك المعجل وخصمه بالإقرار الضريبي قبل تقديمه طبقاً لأحكام المادة (٢٧) من القانون المعدلة بالقرار بقانون ١٧ لسنة ٢٠١٥ .</p> <p>٣-تعديل حساب الاهلاك المحاسبي ، وبالتالي الاهلاك الضريبي تبعاً للملاحظات الواردة بهذا التقرير عن الأصول الثابتة ، مع مراعاة تواريخ الإضافة والاستبعاد بالنسبة للمباني التي يتم اهلاكها بنسبة ٥% من تكلفتها (طريقة القسط الثابت ، واهلاك رصيد الحاسب الآلي بالكامل طبقاً لحكم المادة (٢٦) من القانون حيث لم يجاوز أساس الاهلاك بالنسبة له عشرة آلاف جنيه .</p>

الرد	الملاحظة
تمت الاحاطة	<p><u>ضريبة القيمة المضافة :</u> الشركة مسجلة بالمركز الضريبي لكبار الممولين طبقاً لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته ، والقانون ١٧ لسنة ٢٠٠١ وتعديلاته ، والقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ، وتقدم الإقرارات الشهرية مشفوعة بسداد الضريبة أو برصيد دائن حسب الأحوال .</p>
تمت الاحاطة	<p><u>المساهمة التكافلية :</u> تم حساب المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف من إجمالي الإيرادات طبقاً لأحكام القانون ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ، ولا تعد من التكاليف والمصروفات واجبة الخصم طبقاً لهذا القانون .</p>
تمت الاحاطة	<p>وتوضح البيانات السابقة المؤشرات الآتية : زيادة نسبة الدخل الشامل عن السنة السابقة بنسبة ٥,٦٩ %</p>
تمت الاحاطة	<p><u>٥/٣ قائمة التدفقات النقدية :</u> لا خلاف على طريقة عرض هذه القائمة وتبويبها لبيان التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل .</p>

الرد	المحوظه
تمت الاحاطة	<p>٦/٣ <u>الإيضاحات المتممة للقوائم المالية</u> :</p> <p>لا توجد ملاحظات حيث تم الفصل بين أهم السياسات المحاسبية المتبعة ، وأهم الإيضاحات لبيانات القوائم المالية وترقيمها حسب ترتيبها بالقوائم المالية ، <u>بالإضافة إلى</u> :</p> <p>- عمل إيضاح للمخزون يوضح قيمة وأساس تقييم كل نوع .</p> <p>- عمل إيضاح <u>للقديرة وما في حكمها</u> يوضح رصيد الصندوق والبنوك .</p> <p>- تحديد الموقف الضريبي والتأمينات الاجتماعية للشركة .</p> <p>وذلك استجابة لملاحظتنا على القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ ومابعدا ، فضلاً عن إعداد مرفقات الميزانية لسائر بنود الأصول والالتزامات موزعة على قطاعات الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ .</p>
تمت الاحاطة	<p>(٢) <u>التقرير المالي عن نشاط ونتائج أعمال الشركة</u> :</p> <p>يوضح التقرير مؤشرات الإنتاج ، والإيراد والتكاليف والمصروفات ، والخطة الاستثمارية للشركة خلال الفترة .</p> <p>ويلاحظ اعتماد الشركة في تمويل الخطة الاستثمارية على مصادر التمويل الذاتي ، وهو مؤشر جيد على سلامة المركز المالي للشركة .</p>
تمت الاحاطة	<p>(٣) <u>تقرير التكلفة عن أنشطة الشركة</u> :</p> <p>يوضح التقرير مؤشرات نشاط الطحن ونتائج الأعمال حسب الاستخراجات المختلفة (لنشاط الطحن ، والخبز ، والمكرونة) ، ونشاط الخبز ، ونشاط المكرونة ، ونشاط الصوامع المعدنية ، وحسابات التكاليف خلال الفترة .</p> <p>ويلاحظ اتفاق هذه المؤشرات مع الوارد بالقوائم المالية للشركة والإيضاحات المتممة لها ، مع ملاحظة تحقيق نشاط الخبز خسارة ٣٠٩,٢١ مليون جنيه ، وتحقيق نشاط المكرونة خسارة ٦,٥٥٥ مليون جنيه ، <u>بالإضافة إلى معالجة فروق الإيرادات والمصروفات لإيرادات الأنشطة الأخرى (النقل - التخزين - الورش)</u> وذلك بإضافتها على إيرادات هذه الأنشطة وتحميلها تكلفة على الأنشطة المستفيدة منها .</p>

المره	المحوظه
تمت الاحاطة	<p>(٤) محاضر اجتماعات مجلس الإدارة : كما تم موافقتنا بقرار السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب رقم (٢٩٣) لسنة ٢٠٢١ بتشكيل لجنة الإشراف على الجرد السنوى فى ٢٠٢١/٦/٣٠ وتعليمات الجرد السنوى فى هذا التاريخ .</p>
تمت الاحاطة	<p>(٥) مصادقات البنوك والعملاء والموردين : ورد إلينا بالبريد حتى تاريخ كتابة هذا التقرير المصادقات التالية بشأن صحة الأرصدة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ - وقد وجدت أرصدة البنوك مطابقة للثابت بالدفاتر ومذكرات التسوية المعدة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ . - ولم يصلنا أى مصادقات من العملاء والموردين حتى تاريخ إعداد هذا التقرير .</p>
تمت الاحاطة	<p>(٦) لجنة المراجعة الداخلية : باشرت لجنة المراجعة الداخلية - التى أنشئت بموجب قرار مجلس الإدارة بجلسته برقم ٢/٧٠٥ بتاريخ ٢٠١٥/٢/٢٥ مهامها ، مع إنشاء إدارة عامة للمراجعة الداخلية واعتماد بطاقة الوصف الخاصة بها وإضافتها للهيكل الوظيفى للشركة بتبعية لقطاع رئيس مجلس الإدارة التزاماً بتطبيق قواعد حوكمة الشركات الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية .</p>
تمت الاحاطة	<p>(٧) مؤشرات إضافية : هناك مؤشرات إضافية بشأن التزام الشركة بما يلى : ١- تطبيق قواعد الحوكمة الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية فيما يتعلق بالهيكل التنظيمى للشركة وتنمية مهارات العاملين ، حيث تلتزم الشركة بتطبيق مبادئ الحوكمة من خلال اللجان المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة ، وجرى اعداد مذكرة للعرض على مجلس الإدارة باقتراح تشكيل لجنة الحوكمة . ٢- اعادة الهيكلة المالية للشركة من خلال زيادة الاعتماد على التمويل الذاتى . ٣- المحافظة على البيئة لامتصاص الغبار الناتج عن تفريغ القمح بجميع مطاحن الشركة .</p>

الرد	المحوظة
تمت الاحاطة	<p>• الرأي</p> <p>ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه بعد الاخذ بوجهة نظرنا فى الملاحظات والإيضاحات السابقة تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا (ش.م.م) فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .</p>
تمت الاحاطة	<p>تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى</p> <p>تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .</p> <p>البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .</p>

وكل عام وسيادتكم بخير،،،

رئيس قطاع
الحسابات والمراجعة



"محاسب/ محمد ظاهر عزيز"

الرد على تقرير السيد المحاسب/ مراقب حسابات الشركة

الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠

الرد	المحسوظه
<p>تم تعديل الاعمار الإنتاجية لبعض بنود الأصول الثابتة (مباني - الات - معدات - وسائل نقل) طبقا للمعيار المحاسبى الخاص (المعيار المحاسبى المصرى رقم (٥) التغيير فى السياسات المحاسبية والاختلاف والتفديرات) وذلك فى ضوء العمر الانتاجى المتوقع منها والحاله الفنيه للاصل والمنافع المتوقع تدفقها من الأصل وهو ما يمكن من تحديد الفترة الزمنية لاستمرار عمله مع الإحاطة بأنه يوجد خبرات داخل الشركة يمكن لها القيام بذلك ومع ذلك تم اسناد هذه العمليه لمكتب استشارى ومن ثم أخذ موافقة مجلس الإدارة على تلك الدراسه .</p> <p>وتم الحصول على شهادة مفادها وجود خبرات لدى المكتب فى التخصصات المنوط بها الدراسه .</p>	<p>- تم جرد الأصول الثابتة والمخزون فى ٢٠٢١/٦/٣٠ بمعرفة الشركة وعلى مسئوليتها وتحت إشرافنا الاختباري فى حدود الإمكانيات المتاحة، كما تمت مطابقة نتائج الجرد الذي قامت به الشركة على السجلات بمعرفتها وقد بلغت تكلفة الأصول الثابتة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٧٨١.٠٩٢ مليون جنيه ومجمع إهلاكها نحو ٥٣٨.٠١١ مليون جنيه ولم يتم حساب الإهلاك وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة فى السنوات السابقة حيث تم تعديل الأعمار الإنتاجية لبعض بنود الأصول الثابتة (المباني، الات ومعدات، وسائل النقل والانتقال)، ونود أن نشير فى هذا الصدد إلى بعض النقاط المتمثلة فى:</p> <p>طبقاً لما تفضى به معايير المحاسبة المصرية (معيار الأصول الثابتة وإهلاكاتها رقم ١٠) فقد صدر قرار مجلس الإدارة بجلسته رقم ٥/٨٠٢ بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢١ بالموافقة على الدراسة الخاصة لإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والتي تم إسنادها للمكتب الاستشاري للتصميمات والاستشارات الهندسية وقد أسفرت تلك الدراسة عن تعديل الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وذلك بالزيادة وقد ترتب على ذلك تغيير نسب إهلاك تلك الأصول مما نتج عنه تخفيض مصروف الإهلاك المحسوبة لهذا العام بنحو ١٢.٥ مليون جنيه ونشير فى هذا الصدد إلى صورية ما قامت به الشركة من إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول التي أثرت فى هذا التقييم ونوردها النقاط التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم اعتماد تلك الدراسة من المكتب الاستشاري السابق الإشارة إليه رغم تخصصه فى الأعمال الخرسانية المسلحة فقط وذلك وفقاً لشهادة اعتماده من نقابة المهندسين، إلا أنه قام بإعادة تقييم (وسائل النقل، المطاحن، المخابز، الآلات ومعدات، مباني، وورش ..) وذلك خارج التخصص الممنوح له لمزاولة النشاط، كما لم نواف بالأسس الفنية التي تمت عليها تقدير الأعمار الإنتاجية المقترحة.

الرد	الملحوظه
	<p>• تم تعديل الأعمار الإنتاجية لبعض الأصول على أساس صافي القيمة الدفترية لها والتي تمثل في حقيقتها إضافات وتعديلات على الأصل الأساسي والذي أهلك دفترياً ولا يوجد له صافي قيمة دفترية حالياً وعليه فإن ما تم من تعديل يمثل إعادة توزيع صافي القيمة الدفترية على مدد أطول وذلك بهدف تخفيض حساب مصروف الأهلاك السنوي دون مراعاة تحديد أعمار إنتاجية حقيقية للأصول.</p> <p>• لم يتم الاستعانة بالشركات الموردة للآلات والمعدات ووسائل النقل عند إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية.</p> <p>مما سبق نري إرجاء المعالجة المحاسبية لحين تلافى ما سبق التي شابت أعمال إعادة التقدير للأعمار الإنتاجية للمباني والآلات ووسائل النقل.</p>
<p>بعض هذه الوحدات يتم الاستفادة منها (منافذ توزيع ومخازن) والبعض الآخر يتم دراسته جدواه من خلال اللجنة المشكله لهذا الغرض بالشركة وذلك لتعظيم العائد على المال المستثمر</p>	<p>- مازالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ١.٤٠٣ مليون جنيه أصول عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تتمثل في أراضي ومباني، ورغم أفادة الشركة بتشكيل لجنة لدراسة الاستفادة من تلك الأصول منذ أكثر من ثلاثة أعوام إلا أنه لم نقف على ما انتهت إليه اللجنة المذكورة بشأن الدراسات والاقتراحات المقدمة منها للاستفادة من تلك الأصول وأيضاً رغم ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة في السنوات السابقة والتي كان آخرها في ٢٠٢٠/١٠/٨ باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول وتعظيم العائد على المال المستثمر.</p> <p>يتعين ضرورة تنفيذ ما ورد بتوصية الجمعية العامة للشركة باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول وتعظيم العائد على المال المستثمر مع موافقتنا بما انتهت إليه اللجنة من مقترحات للاستفادة من تلك الأصول.</p>

الرد	الملحوظة																																				
<p>مطحن العاشر : الفروق تم بيعها بعقود ابتدائية شونة دفرة : تم الحصول على شهادات بالفرق شونة ريان : تم تصحيح الشهادة م.س بنها : لا يوجد زيادة ش شيبين القناطر : الفرق عبارة عن : ٨س ٥ ط طريق تم نزع ملكية ١.س ١ ط تم بيعها بعقد ابتدائي</p>	<p>- أسفر مراجعة ومطابقة سجل الاصول الثابتة (الأراضي) بالشركة عن الآتي: - وجود فروق بمساحات بعض مواقع الشركة على النحو المبين بالجدول التالي:</p> <table border="1" data-bbox="762 403 1565 795"> <thead> <tr> <th>القطاع</th> <th>اسم الوحدة</th> <th>المساحة بسجل أصول الشركة</th> <th>المساحة المنبته بالشهادة</th> <th>الفرق</th> <th>ملاحظات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الغربية</td> <td>مطحن العاشر</td> <td>١١.٥ س ٧ ق ٦ ف</td> <td>٢١ س ٤ ق ٦ ف</td> <td>٤.٥ س ٢ ق -</td> <td>مجز</td> </tr> <tr> <td>الغربية</td> <td>شونة دفرة</td> <td>١٩ س ١٥ ق ٩ ف</td> <td>٦ س ١٠ ق ٨ ف</td> <td>١٣ س ٥ ق ١ ف</td> <td>مجز</td> </tr> <tr> <td>الغربية</td> <td>شونة ريان</td> <td>٠ س ٣ ق ٤ ف</td> <td>١٢ س ٤ ق ٤ ف</td> <td>١٢ س ١ ق -</td> <td>زيادة</td> </tr> <tr> <td>القليوبية</td> <td>م.س بنها</td> <td>١٢ س ١ ق ٥ ف</td> <td>٢٠ س ٣ ق ٥ ف</td> <td>٨ س ٢ ق -</td> <td>زيادة</td> </tr> <tr> <td>القليوبية</td> <td>ش شيبين القناطر</td> <td>٢١ س ١٥ ق ٣ ف</td> <td>١٥ س ٢٢ ق ٣ ف</td> <td>١٨ س ٦ ق -</td> <td>زيادة</td> </tr> </tbody> </table>	القطاع	اسم الوحدة	المساحة بسجل أصول الشركة	المساحة المنبته بالشهادة	الفرق	ملاحظات	الغربية	مطحن العاشر	١١.٥ س ٧ ق ٦ ف	٢١ س ٤ ق ٦ ف	٤.٥ س ٢ ق -	مجز	الغربية	شونة دفرة	١٩ س ١٥ ق ٩ ف	٦ س ١٠ ق ٨ ف	١٣ س ٥ ق ١ ف	مجز	الغربية	شونة ريان	٠ س ٣ ق ٤ ف	١٢ س ٤ ق ٤ ف	١٢ س ١ ق -	زيادة	القليوبية	م.س بنها	١٢ س ١ ق ٥ ف	٢٠ س ٣ ق ٥ ف	٨ س ٢ ق -	زيادة	القليوبية	ش شيبين القناطر	٢١ س ١٥ ق ٣ ف	١٥ س ٢٢ ق ٣ ف	١٨ س ٦ ق -	زيادة
القطاع	اسم الوحدة	المساحة بسجل أصول الشركة	المساحة المنبته بالشهادة	الفرق	ملاحظات																																
الغربية	مطحن العاشر	١١.٥ س ٧ ق ٦ ف	٢١ س ٤ ق ٦ ف	٤.٥ س ٢ ق -	مجز																																
الغربية	شونة دفرة	١٩ س ١٥ ق ٩ ف	٦ س ١٠ ق ٨ ف	١٣ س ٥ ق ١ ف	مجز																																
الغربية	شونة ريان	٠ س ٣ ق ٤ ف	١٢ س ٤ ق ٤ ف	١٢ س ١ ق -	زيادة																																
القليوبية	م.س بنها	١٢ س ١ ق ٥ ف	٢٠ س ٣ ق ٥ ف	٨ س ٢ ق -	زيادة																																
القليوبية	ش شيبين القناطر	٢١ س ١٥ ق ٣ ف	١٥ س ٢٢ ق ٣ ف	١٨ س ٦ ق -	زيادة																																
<p>جارى المتابعه مع محافظة القليوبية لتحريه العقد النهائي وفقا لأصل الصيغه التنفيذية للحكم .</p>	<p>- وذلك رغم ما تم من تعديلات بالزيادة والنقص في مساحات بعض مواقع الشركة بسجل الأراضي العام المالي الماضي وذلك وفقاً لما انتهت إليه اللجنة المشكلة بمعرفة مجلس إدارة الشركة بالقرار رقم (٣١٧٨٥) في ١٣/١١/٢٠٢٠ لدراسة الفروق بمواقع الشركة.</p> <p>- بالرغم من الانتهاء من أعمال الرفع المساحي لأرض مجمع مخابز بنها في ٢٥/١/٢٠٢١ والتي تبين منها أن إجمالي المسطح ٥٣٨٤ متر مربع إلا أنه لم يتم تقنين ملكية الشركة لتلك المساحة بتحريه عقد الملكية من قبل محافظة القليوبية فضلاً عن عدم حسم النزاع ما بين الشركة ومحافظة القليوبية رغم سداد الشركة لقيمة الأرض بالكامل وفقاً لما قضت به محكمة النقض في هذا الشأن.</p> <p>يتعين سرعة حسم النزاع مع محافظة القليوبية وإنهاء إجراءات تقنين ملكية الشركة للأرض.</p>																																				
<p>جارى متابعه الإجراءات القانونية بكل جديسه لانتهاه من تقنين وضع الشركة لهذه الاراضى والعقارات</p>	<p>- مازال الوضع قائماً بشأن عدم الانتهاء من تقنين وضع يد الشركة على بعض الأراضي والعقارات التي آلت إليها بقرارات التأميم أو قرارات تخصيص بعضها محل دعاوى قضائية مازالت متداولة، ومن أمثلة ذلك (مطحن المعداوى بمنوف، أرض قشعمي بمدينة دسوق، مطحن خالد بن الوليد بشيبين الكوم، مطحن سرس اللبان القديم) ويرجع في ذلك لتقاريرنا الدورية والتقارير التفصيلي على الفوائم المالية للشركة في ٣٠/٦/٢٠٢١.</p> <p>يتعين حصر جميع الحالات المثيلة مع ضرورة سرعة الانتهاء من تسجيل هذه المساحات من الأراضي للحفاظ على ممتلكات الشركة مع ضرورة متابعة الإجراءات القانونية الواجبة في هذا الشأن حفاظاً على حقوق وممتلكات الشركة والأفاد.</p>																																				

المرء	المحلوظه
<p>تمت الإحاطة</p> <p>سعر الببع بغطى التكاليف المتغيرة وجزء من التكاليف الثابته ويرجع ذلك لشراسة المنافسة مع القطاع الخاص وزيادة المعروض من هذا المنتج فى السوق عن الأحتياج .</p> <p>ومع ذلك تسعى الإدارة جاهدة لترشيد التكلفه وخلق أسواق جديدة</p> <p>تم تطوير مصنع المكرونة لالحاله الفنيه التي وصل إليها من حيث طاقته الإنتاجيه وكذلك الجوده مما أدى الى قرار الاحلال والتجديد .</p>	<p>تم إعادة تأهيل خط مكرونة شبين الكوم عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ بهدف الحفاظ على قدرته الإنتاجية وتحسين ورفع كفاءة إنتاجه وقد تم ضخ استثمارات فى سبيل تحقيق ذلك تقدر بنحو ٦.٥٢٣ مليون جنيه وتم تعليلها لحساب الأصول الثابته والتشغيل فى ٢٠٢٠/١/٢١ وبمتابعة تشغيل ذلك الخط والعائد من الاستثمارات التي تم ضخها فيه تبين الآتى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بلغت كمية الإنتاج خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ حوالي ٤٢٣٩ طن ونسبة تحقيق مستهدف تقدر ٤٨%. ومما هو جدير بالذكر أن أعطال المصنع خلال العام بلغت حوالي ١٥٠ يوم منها ٩٠ يوم لتنفيذ تعليمات هيئة سلامة الغذاء، بخلاف توقف ٤٥ يوم بسبب تكديس المنتج بالمصنع. • حقق تشغيل الخط خلال العام الحالى خسارة تقدر بنحو ٦.٥٥٥ مليون جنيه نتيجة لعدم تغطية إيرادات الببع للتكاليف. • أسفر تشغيل مصنع المكرونة بعد التطوير الذي تم عليه وبداية التشغيل منذ يناير ٢٠٢٠ وحتى يونيو ٢٠٢١ عن خسائر تقدر بنحو ١١.٥٣٤ مليون جنيه الأمر الذي يشير إلى عدم وجود دراسة جدوى حقيقية قبل اتخاذ قرار ضخ استثمارات جديدة فى أعمال تطوير دون جدوى وتزايد الخسائر المرتبطة بها بالإضافة إلى أن هذه الخسارة قد تجاوزت حجم الأموال التي تم ضخها فى أعمال التطوير. <p>نوصى بدراسة ما سبق مع العمل على ترشيد التكلفة والاستفادة من الطاقات الإنتاجية المتاحة، والعمل على تنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة فى ظل السوق التنافسية مع ضرورة أعداد دراسات الجدوى اللازمة قبل الاستثمار فى المشروعات.</p>

الرد	الملحوظة
<p>ما تم انفاقه على تطوير المخبز جاء وفقاً لتوصيات إدارة التموين بالمحله وتشديدها على ضرورة اجراء تغيير للخط وعندما قامت الشركة بتركيب الخط الجديد لم يتم الاستجابة للشركة بإعادة الربط المخصص للمخبز مما أدى الى نقله الى محافظة البحيرة (دمنهور) وقد صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٦/٨٠٣ لسنة ٢٠٢١ في شأن تعديل المادة ٣ من النظام الأساسي (غرض الشركة) بإضافه مول تجارى لأستغلال مبنى المخبز .</p>	<p>- تم تغطية نحو ٧٨٤ ألف جنيه للأصول الثابتة بقطاع البحيرة تمثل قيمة خط الخبز اللبناني والسابق تركيبه بمخبز المحلة الكبرى في ٢٠/٩/٢٠١٨ وفقاً لمحاضر التركيب إلا أنه لم يتم أضافته للأصول لعدم حصول الشركة على ربط تمويني له وعليه تم نقله إلى مخبز دمنهور وفي هذا الأمر نود أن نشير إلى الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • التوقف الكامل لمجمع مخازن المحلة الكبرى والمقدر تكلفته بنحو ٤٠٧ ألف وتتركز تلك التكلفة في قيمة مباني أصبحت غير مستغلة. • نتيجة عدم وجود دراسات حقيقية قبل البدء في أعمال التطوير وعدم الربط بين احتياجات القطاعات المختلفة وعدم الدقة في اختيار توقيت بدء أعمال التطوير أدى إلى سحب ربط تمويني كان مخصص للشركة وما ترتب عليه بعد ذلك من عدم الاستفادة من تلك الأصول المطورة وتكبد الشركة نحو ٥٠٠ ألف جنيه سنوياً منذ عام ٢٠١٨ تتمثل في أجور وعمالة ومصروفات أخرى بمخبز المحلة بدون أي عائد نتيجة ما سبق ذكره. <p>يتعين ضرورة دراسة الاستفادة من مبني مجمع المخازن بالمحلة الكبرى ومراعاة الدقة والتنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة قبل وأثناء التطوير تلافياً لأي خسائر تتعرض لها الشركة.</p>
<p>تم اتخاذ قرار التطوير والبدء في اعماله قبل صدور القرارات الوزارية بخصوص الربط التمويني . وتم الاكتفاء بما تم تنفيذه فور صدور هذه القرارات .</p>	<p>- أسفر فحص حساب مشروعات تحت التنفيذ - التكوين الاستثماري - عن بعض الملاحظات نوجزها فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - بلغ المنصرف على مشروع تأهيل مطحن سلندرات بنها حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٤٠.٥٢٠ مليون جنيه (أعمال إنشائية بنحو ٣.٩٧٧ مليون جنيه، أعمال ميكانيكية وكهربائية بنحو ٣٦.٤٠٥ مليون جنيه، بخلاف نحو ١٣٨ ألف جنيه تمثل قيمة عدد وأدوات وأثاث) وذلك بهدف رفع القدرة الإنتاجية للمطحن من ٢٦٠ طن/يوم إلى ٤٢٥ طن/يوم وقد تبين بشأنه الآتي:

الرد	المحوظة
	<p>- الربط التمويني المقرر للمطحن يقدر بحوالي ٢٤٠ طن/يوم كما أنه يمثل متوسط المطحون الفعلي، ومما هو جدير بالذكر أنه لم يتم الحصول على أي موافقة لرفع القدرة الإنتاجية وذلك لزيادة الربط التمويني وعليه لم نقف على مدى الجدوى من رفع قدرة المطحن في ظل التحديد المسبق للربط المخصص للمطحن.</p> <p>- بلغت فترة تأهيل المطحن حوالي أربعة أعوام حيث كانت بدايتها في عام ٢٠١٧ وحتى تاريخه لم يتم نهو أعمال التأهيل المطلوبة حيث لا يوجد برنامج زمني لنهو أعمال التطوير، وعليه ونتيجة التأخر في التنفيذ فقد تم حبس الأموال المستثمرة في ذلك المشروع ولم يتم الاستفادة منها.</p> <p>يجب موافقتنا بالأسباب التي دعت الشركة إلى اتخاذ قرار رفع القدرة الإنتاجية رغم قدرة المطحن على تلبية الربط التمويني المحدد له دون ضخ استثمارات جديدة لزيادة قدرته خاصة أن تلك الطاقة المضافة سوف تعتبر من الطاقات المعطلة ودون تحقيق أي منافع اقتصادية مضافة من تلك الأعمال، كذا أسباب عدم وضع برنامج زمني لنهو المشروع.</p>
<p>سوف يتم الاستفادة من هذه الأصول في تأهيل مطحن سلندرات المحله .</p>	<p>- تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٣.٥٦٧ مليون جنيهه تتمثل في أصول تم شرائها منذ عدة سنوات يعود بعضها إلي أكثر من ثلاثة أعوام كما هو موضح بتقريرنا التفصيلي علي القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم يتم الاستفادة منها حتى تاريخه.</p> <p>يتعين العمل على الاستفادة من تلك الأصول خاصة في ظل شراؤها منذ مدة ولم تستخدم.</p>

المره	المحوظه
<p>طول الفترة خارج عن إرادة الشركة وجارى المتابعه لانهاء تحرير عقد البيع النهائي وتوثيقه .</p>	<p>- تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٣٠ مليون جنيه قيمة ثمن شراء أرض مطحن كفر الدوار من الجمعية التعاونية الإنتاجية للأشياء والتعمير والبالغ مساحتها الإجمالية حوالي ٤ فدان، ١٤ قيراط، ٢١ سهم والذي حرر عقده الابتدائي في ٢٧/١/٢٠٢٠ وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من تحرير عقد البيع النهائي وتوثيقه.</p> <p>يتعين سرعة نهو أعمال الرفع المساحي لأرض مطحن كفر الدوار وتحرير عقد البيع النهائي تمهيداً لإضافتها لحساب الأصول الثابتة.</p>
<p>يرجع ذلك لامور حتميه أدت الى عدم التنفيذ كاملاً .</p> <p>يرجع ذلك الى رغبه الإدارة في الانتهاء من عمليه الاحلال والتجديد حتى لا تمتد الفترة عن ذلك وتم الانتهاء بالفعل من عمليه التطوير .</p> <p>يرجع ذلك الى ظهور اعمال لا بد من تنفيذها (حمايه المدنيينه - ماكينات تعبئة الدقيق - موزعات الجهد)</p>	<p>-أسفر متابعة تنفيذ الخطة الاستثمارية خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ عن الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بلغت نسبة عدم تنفيذ الخطة الاستثمارية لمشروع تطوير مطحن سلندرات المحلة الكبرى ٢٤.٥% حيث بلغ المنصرف على المشروع نحو ٢.٨٧٥ مليون جنيه بينما المعتمد لها مبلغ ٥ مليون جنيه. • بلغ المنصرف على تطوير مطحن سلندرات بنها خلال العام نحو ٢١.٧٠٣ مليون جنيه بينما المعتمد لها بالخطة الاستثمارية يبلغ ٥ مليون جنيه وبنسبة تجاوز في المنصرف يقدر بنسبة ٤٣٤%. • بلغ المنصرف على مشروعات الأحلال والتجديد (خمسة مطاحن بخلاف تجديد تجهيزات مخابز الشركة ووحدات المركز الرئيسي للشركة) نحو ١١.٨٣٦ مليون جنيه دون وجود اعتماد لها بالخطة الاستثمارية. <p>ومما هو جدير بالذكر أن ما يتم طحنه يقرر من قبل لجنة البرامج وليس له علاقة بالطاقة المتاحة الأمر الذي يستوجب على الشركة ضرورة إعادة النظر في جدوي ضخ استثمارات لرفع وتطوير القدرات الإنتاجية للمطاحن خاصة في ظل وجود طاقات عاطلة بمعظم مطاحن الشركة وكما هو معروض لاحقاً في تقريرنا هذا.</p> <p>يتعين مراعاة الدقة لدى تقدير اعتمادات الاستثمارات ومراجعة العائد المتوقع منها في ظل الانخفاض المستمر للكميات المطحونة.</p>

المره	المحوظه
<p>ما يتم طحنه يتم طبقاً للربط التمويني وما تقررره لجنة البرامج ليس له علاقة بالطاقة المتاحة ولا تستطيع الشركة استغلال الطاقة الفائضة لكونه سلع مدعمه .</p> <p>يرجع ذلك الى شراسه المنافسه في هذا النشاط وزيادة المعروض في السوق عن احتياجاته والشركة تسعى جاهدة لفتح أسواق جديدة للوصول لعملاء جدد .</p>	<p>رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة بالعمل على استغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة إلا أن الوضع ما زال قائماً بشأن عدم استغلال الطاقات المتاحة للشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ في ظل مما انعكس أثره على ربحية الشركة ومن صور ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دقيق استخراج ٨٢% في بعض المطاحن حيث بلغت الكمية غير المطحونة حوالي ٢٣٣ ألف طن قمح لعدم الوصول للقدرة التعاقدية والبالغة ١.٦٣٠ مليون طن بنسبة عدم تنفيذ ١٤.٣%. • دقيق استخراج ٧٢% (مطحن ٢٣ يوليو) حيث بلغت الكمية غير المطحونة ٥٦.٨٣٢ ألف طن قمح لعدم الوصول للقدرة التعاقدية والبالغة ١٣٢ ألف طن وبنسبة عدم تنفيذ ٤٣.٢%، كمية ٢٤.٨٣٢ ألف طن قمح لعدم الوصول للطاقة المستهدفة بالموازنة والبالغة ١٠٠ ألف طن وبنسبة عدم تنفيذ ١٨.٨%. <p>يتعين العمل على استغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة لتعظيم العائد على المال المستثمر في أصول الشركة.</p>
<p>الفرق في الكمية المباعه مخلفات عن نسبه التقريط عباره عن اتربه تذوب في المياد ومخلفات غير عضويه يتم التخلص منها والمخلفات العضويه تدخل مع النخاله وهذا يؤدي الى زيادة نسبه التصافي عن ١٥٢.٥٠ ك لكل اردب قمح مطحون .</p> <p>والشركة تسعى جاهدة للمحافظة على مواصفات المنتج من خلال معامل مركزيه ومعامل موجوده في كل مطحن .</p>	<p>- بلغت كمية القمح المطحون مختلف الدرجات كمية ١٣٩٧٤٥٨ طن خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ تعادل ١٣٦٤٠٦٠ طن قمح ٢٤ قيراط بفارق قدره ٣٣٣٩٨ طن تتمثل في مخلفات طحن وناتج غربلة، وتم بيع كمية حوالي ٩١٦٤ طن بنحو ٤.٧٦٤ مليون جنيه ولم يتضح لنا كيفية التصرف في باقي كمية المخلفات الناتجة والبالغة حوالي ٢٤٢٣٤ طن حيث لم تدرج ضمن مخزون مخلفات بالشركة أو بيان جرد خاص بها في ٢٠٢١/٦/٣٠.</p> <p>ويتصل بما سبق ارتفاع نسبة تصافي المطاحن التي تراوحت خلال العام بين ١٥٤.٣٩% إلى ١٥٦.٥٦% متجاوزاً النسبة النمطية ووفقاً لأخر تعليمات صادرة من الهيئة العامة للسلع التموينية والمحددة بنسبة ١٥٢.٥%، مما يظهر وجود إنحراف إيجابي (كمي) مع إنحراف سلبي (مواصفة المنتج) مما كبد الشركة غرامات مخالفة مواصفات وفقاً لما جاء بالمطابقة التي تم إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٨/١٦.</p> <p>هذا وقد سبق الإشارة والتنبيه في تقاريرنا السابقة على ضرورة مراعاة المواصفات القياسية للمنتج لتفادي أي غرامات توقع على الشركة، وقد أفادت الشركة بردها علينا في حينه أنه يتم إنتاج منتج مطابق للمواصفات.</p> <p>يتعين بحث ما سبق وتحديد المسؤولية بشأنه، والإفادة لما له من أثر مالي.</p>

الرد	الملحوظة			
<p>هذه النسبة تعتبر جيدة جدا في ضوء المنافسة الشرسه يرجع ذلك لنجاح منظومة الخبز الجديده يرجع ذلك للمنافسه الشرسه مع القطاع الخاص يرجع ذلك لتوقف المصنع لتنفيذ اشتراطات هيئة سلامة الغذاء .</p>	<p>- عدم تنفيذ المستهدف من الموازنة التقديرية خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩، والجدول التالي يوضح ذلك:-</p>			
	بيان	الموازنة	المعلي	نسبه تحقيق الهدف
	طنن قمح ٧٢٪	طن ١٠٠٠٠٠	طن ٧٤٣٨٥	٧٤٪
	الخبز التمويني/البلدى	جوال ٦٢٣٧٠	جوال ١٩٤٠٧	٣١٪
	الخبز الانرنجى والنواشف	جوال ٦٦٠	جوال ٢٥٠	٢٨٪
	المكرونه	طن ٨٨٢٠	طن ٤٢٣٩	٤٨٪
<p>جارى دراسه امكانيه تطبيق المعيار على باقى عناصرر المخزون .</p>	<p>- تم جرد المخزون فى ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغ نحو ٥٧,١٧٢ مليون جنيه بمعرفة الشركة وعلى مسئوليتها وتمت مطابقة نتائجه على السجلات بمعرفة الشركة، كما تم الإشراف على أعمال لجان الجرد المشكله بمعرفة الشركة طبقاً للإمكانات المتاحة وقد أسفرت المراجعة عن مخالفة معيار المحاسبية المصري رقم (٢) - فقرة ٩ - والتي تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط.</p> <p>يتعين الالتزام بمعيار المحاسبية المصري المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون فى تاريخ المركز المالي فى ٢٠٢١/٦/٣٠.</p>			
<p>سوف يتم أخذ الملاحظة عين الاعتبار</p>	<p>-تم يتم إجراء جرد فعلى لمخزون القمح الأجنبي ملك الشركة ٧٢% وكذلك القمح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية والبالغ كميتها دفترياً حوالى ٧٠٩.٢١ طن قمح أجنبي ملك الشركة، ٢٤٧١٢٦ طن قمح مصري مختلف الدرجات، ٢٢٠٣٦ طن لعدم إجراء تصفية فعلية للصوامع وبالتالي عدم القدرة على إجراء المطابقات اللازمة للتأكد من صحة الأرصدة الدفترية وأرصدة بضائع الأمانة، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة بضرورة وضع برنامج زمني لتصفية الصوامع وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات به.</p> <p>يتعين إجراء تصفية صفرية للصوامع للتحقق من صحة الأرصدة والإفادة.</p>			

الرد	الملاحظة						
تم الإفصاح في الإيضاحات المتممة	<p>- بلغ المخزون الراكد من قطع الغيار في ٢٠٢١/٦/٣٠ وفقاً لحصر الشركة نحو ٧٠٠ ألف جنية مقيم على أساس التكلفة التاريخية لذلك المخزون دون دراسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض (اضمحلال) في قيمة هذا المخزون وتفعيل ما جاء به معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) - اضمحلال قيمة الأصول.</p> <p>يتعين الالتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية لكي تعبر القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي ونتيجة الاعمال بدقة والعمل على حسن استغلال ذلك الراكد بما يعود بالنفع على الشركة وحتى لا يمثل رأس مال عاطل.</p>						
قطع الغيار الموجودة في المخزن بدون قيمة تراقب كمياً وهي جديدة بحالتها.	<p>- وجود العديد من الأصناف من قطع الغيار الموجودة بالمخازن المثبتة بدون قيمة ويلاحظ عدم تحديد درجه صلاحيتها في محاضر الجرد للوقوف على حقيقتها الاقتصادية والعمل على حسن استغلالها.</p> <p>يتعين تحديد درجه صلاحية لتلك الأصناف وتحديد الجدوى الاقتصادية منها.</p>						
سوف يتم أخذ الملاحظة عين الاعتبار	<p>- وجود مخزون أنتاج تام تم الانتهاء منه بالورش منذ مدد طويلة تعود إلى عام ٢٠١٥ لم يتم تسليمها للمخازن المختصة للاستفادة منها في الغرض الذي صنعت من أجله وأحكاماً للرقابة عليها.</p> <p>يتعين حصر الحالات المثيلة مع العمل على إجراء دراسة دقيقة وتحديد مدى الحاجة إلى تلك الأعمال قبل البدء في تنفيذها تفادياً لما تتكبده الشركة من نفقات لا تعود بالنفع على الشركة.</p>						
تم إجراء المطابقات	<p>- بلغ رصيد العملاء المدين في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٢٨,٦٧٩ مليون جنية، الدائن نحو ١٤٤.٦٩٨ مليون جنية تلاحظ بشأنه ما يلي: -</p> <p>- لم يتم إجراء المطابقات اللازمة مع بعض العملاء كأحد أدلة الإثبات للتأكد من صحة الأرصدة المدرجة بالدفاتر والأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ ومن أمثلة ذلك:</p> <table border="1" data-bbox="798 1765 1460 1921"> <thead> <tr> <th>الشركة</th> <th>الرصيد</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الشركة العامة لتجارة الجملة</td> <td>٢٢٢٤٥٧١٧ مدين</td> </tr> <tr> <td>الشركة العامة للصوامع</td> <td>١٩٢٤٢٢٦ مدين</td> </tr> </tbody> </table> <p>يتعين إجراء المطابقات اللازمة مع العملاء للوقوف على صحة أرصدهم، وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ما تسفر عنه المطابقات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.</p>	الشركة	الرصيد	الشركة العامة لتجارة الجملة	٢٢٢٤٥٧١٧ مدين	الشركة العامة للصوامع	١٩٢٤٢٢٦ مدين
الشركة	الرصيد						
الشركة العامة لتجارة الجملة	٢٢٢٤٥٧١٧ مدين						
الشركة العامة للصوامع	١٩٢٤٢٢٦ مدين						

الرد	المحوظة
<p>سوف يتم سداد هذه المبالغ للأصحاب المخابز وقت تحصيلها من الهيئة العامة للسلع التموينية .</p>	<p>- تضمن حساب العملاء (الدائن) مبلغ ١٢٠.٩ مليون جنيه تحت مسمى عملاء مخابز المنظومة القديمة وكذا تضمين حساب الموردين (المدين) لنفس المبلغ تحت مسمى الهيئة العامة للسلع التموينية (إجمالي المنظومة القديمة) والذي ظهر ضمن محضر المطابقة عند التسوية المالية مع الهيئة عن منظومة الخبز عن الفترة من ٢٠١٧/٨/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ تحت مسمى رصيد مستحق للشركة (مستحقات أصحاب مخابز) عن المنظومة القديمة.</p> <p>يتعين بحث ودراسة ما سبق والإفادة لما له من أثر على القوائم المالية للشركة.</p>
<p>سياسة الشركة في بيع هذا المنتج له أثر كبير في نتائج الشركة من بيع كامل الكمية المنتجة ولا يحدث تكديس والاضرار الناتجة عن هذا التكدس (فقد وزن وتلف وتحجر) وإعادة تدييرة ودخوله الإنتاج مرة أخرى وإعادة تعيينته ومخاطر تخزينه وما يتبعه من خسائر الاشتعال الذاتي وكذلك التأثير السلبي على التدفقات النقدية .</p>	<p>- تم منح حافز وعمولة نخالة لبعض العملاء خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ بلغ نحو ٣٠.٤٢٩ مليون جنيه يتم منحها طوال العام ويحدد الحافز الممنوح لكل عميل طبقاً لحجم مسحوباته.</p> <p>ومما هو جدير بالذكر أن مبلغ الحافز الممنوح للعملاء يمثل ٢٢% من قيمة عمولة الشركة من النخالة والبالغة نحو ١٣٦.٤٣٩ مليون جنيه.</p> <p>وقد أدى ما تتبعه الشركة في نظام البيع هذا إلى استحواد عدد ١٠ عملاء فقط ذوي الملاعة المالية العالية على نسبة تزيد عن ٩٣% من حجم مبيعات النخالة وبهذا فقد الهدف الحقيقي لتوكيل الهيئة العامة للسلع التموينية للشركات في توزيع النخالة (ملك الهيئة) من حيث ضبط السوق وتخفيض الأسعار وخلق منافسة بين العملاء لسحب المنتج، خاصة أن هذا المنتج يعد مدخل أساسي في صناعة الأعلاف الحيوانية.</p> <p>يتعين ضرورة تنشيط أعمال جهاز التسويق بالشركة لتوسيع قاعدة العملاء خاصة أن كميات النخالة هي ملك للهيئة العامة للسلع التموينية والشركة تعتبر موزع لها.</p>

الرد	الملاحظة
<p>الشركة العامة لتجارة الجملة هي اكبر الشركات التابعة لوزارة التموين في سد احتياجات جمهور المستهلكين في جمهورية مصر العربية من مستحقي الدعم وهي كذلك احدى الشركات التابعة للشركة القابضة.</p>	<p>-ظهر رصيد العميل الشركة العامة لتجارة الجملة مدين بنحو ٢٢.٢٤٦ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ تمثل قيمة المديونية المتبقية من مسحوبات العميل من منتجات الشركة خلال الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ حتى يونيو ٢٠٢١ والتي بلغت جملتها نحو ٤٥.٢٠٠ مليون جنيه في حين بلغ المسدد عن ذات الفترة نحو ٢٢.٩٥٥ مليون جنيه بنسبة ٥٠.٧٨% من حجم التعاملات خلال الفترة فضلاً عن منح العميل خصم وفروق أسعار بلغت جملتها ٢٧٦ ألف جنيه، الأمر الذي يشير إلى تعطل أموال الشركة لدي ذلك العميل وعدم الاستفادة من التدفق النقدي الداخل من تحصيل تلك الأموال خاصة في ظل ضعف هامش ربح الشركة من بيع منتج الدقيق الفاخر وخسارتها من بيع منتج المكرونة إضافة إلى تحمل الشركة تكلفة النقل لكافة المحافظات التي يحددها العميل وكذا حصوله على خصومات.</p> <p>يتعين ضرورة دراسة جدوى التعامل مع هذا العميل في ظل التأخر في سداد مستحقات الشركة وما تتكبده الشركة من مصاريف نتيجة هذا التعامل وفي ضوء الانخفاض الشديد في ربحية الشركة حال البيع النقدي لتلك المنتجات.</p>
<p>جارى المتابعة مع الجهات الامنيه لتنفيذ الاحكام الصادرة ضد المذكور</p>	<p>- سبق الإشارة في تقاريرنا السابقة إلى عدم الاستغلال الأمثل للمبنى الثقافي (الفندق والقاعة والكافية ومواقع أخرى) لعدم وجود الكوادر المتخصصة لإدارة مثل تلك المشروعات ويتضح ذلك جلياً فيما يلي:</p> <p>○ وجود مديونية علي السيد/ إبراهيم عبد الحكيم رزق المستأجر السابق للفندق السياحي والنادي الاجتماعي (شونة النصر بطنطا) بموجب العقد المورخ في أبريل ٢٠١٢ وتتمثل تلك المديونية في القيمة الإيجارية المستحقة عن الفترة من يونية ٢٠١٢ وحتى مارس ٢٠١٧، بنحو ١٦.٨٤٨ مليون جنيه ورغم صدور أحكام قضائية نهائية لصالح الشركة في هذا الأمر إلا أنه لم تتمكن الشركة من تنفيذها حتى تاريخه.</p>

الرد	المحوظة
<p>جارى متابعه الإجراءات القانونية للمحافظة على حقوق الشركة</p> <p>الإدارة تسعى جاهدة لتعظيم العائد من تلك الاصول .</p> <p>تم أعداد قائمة التكاليف لنشاط المبني الثقافي.</p> <p>جارى المتابعه</p>	<p>○ مازال النزاع القضائي القائم بين الشركة ومستأجر الفندق للسيد/أحمد إبراهيم النوبي بشأن تعثر المستأجر عن سداد الالتزامات المستحقة عليه والمرتبطة بتأجير الموقع طبقاً للتعاقد والتي بلغت نحو ٦٥٩ ألف جنيه (إيجار ستة شهور بالإضافة إلى نصيب المستأجر من المصروفات) وفقاً للدعوي القضائية رقم ٧١٦ لسنة ٢٠٢٠ م ك طنطا ومحالة للخبراء ولم يحدد لها جلسة بعد.</p> <p>○ حقق الاستثمار في المبني الثقافي والبالغ نحو ٢٢.٦٩٣ مليون جنيه خلاف استثمارات جديدة تم ضخها هذا العام بنحو ١.٨٢٩ مليون جنيه (الفندق والقاعات والكافية وصالة الجيم) خسارة خلال العام حيث بلغت مصروفاته نحو ٢.٣٠٨ مليون جنيه مقابل إيراد بنحو ١.٢٤٠ مليون جنيه محققة خسارة بنحو ١.٠٦٨ مليون جنيه.</p> <p>○ لم يتم أعداد قوائم تكاليف خاصه بنشاط إدارة المبني الثقافي</p> <p>يتعين بناء على ما سبق:</p> <p>- ضرورة العمل على تعظيم العائد المحقق من ادارة تلك الاصول وإفراد قائمة تكاليف لذلك النشاط.</p> <p>- مواالة الدعاوى القضائية المتداولة فيما هو في صالح الشركة والعمل على تحصيل مستحقاتها طرف الغير في ضوء الأحكام الصادرة لصالحها والإفادة.</p>

الرد	الملحوظة
<p>يتم السداد وفقاً لجدوله زمنيه</p> <p>الشركة قامت بإرسال المصادقات ووفقاً للمصادقه انه في حاله عدم الرد يعتبر تصديق على رصيد المطابقه .</p>	<p>- بلغ رصيد تأمينات لدي الغير في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٦٧.٨٦٤ مليون جنيه تبين بشأنها الآتي:</p> <p>- نحو ٦.٥٠٢ مليون جنيه باقى التأمين المسدد للهيئة العامة للسلع التموينية نيابة عن شركة جنوب القاهرة عن منظومة الخبز منذ عام ٢٠١٧.</p> <p>- لم نواف بالمشهادات المؤيدة لبعض المبالغ المدرجة بالحساب والبالغة نحو ١.٠٨١ مليون جنيه.</p> <p>يتعين موافاتنا بالمشهادات المؤيدة لأرصدة التأمينات لدي الغير، مع العمل على تحصيل المبلغ المسدد نيابة عن الغير.</p>
<p>تمت الاحاطة</p>	<p>- نرى كفاية المخصصات للأغراض المكونة من أجلها فى ضوء المستندات والدراسة المقدمة لنا من الشركة لمواجهة الالتزامات المختلفة فى ٢٠٢١/٦/٣٠، ونشير إلى ما يلي:</p> <p>بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ١٨٢.٧٩٧ مليون جنيه منه ما يلي:</p> <p>مبلغ نحو ١٧٩.٨ مليون جنيه تحت حساب ضريبة المبيعات على إيرادات القمح المطحون بمنظومة الخبز الحر (نخالة منظومة) من ٢٠١٣/٣/١ وحتى ٢٠١٧/٧/٣١ فى حين تبلغ ضريبة المبيعات طبقاً للتوجيهات الوزارية وخطاب وزارة المالية وما تم احتسابه بمعرفة الشركة نحو ٢٦٢.٦٣٧ مليون جنيه عن هذه الفترة، وقامت الشركة بإثبات سداد مبلغ ٦٦.٨٩٣ مليون جنيه تحت حساب الضريبة على أساس تكلفة الطحن ١١٢.٥ جنيه للطحن (تكلفة الطحن للمدعم فقط) عن الفترة سالفه الذكر بالإضافة لنحو ١٥ مليون جنيه تم سدادها هذا العام تحت حساب الضريبة ليصبح موضوع الخلاف هو ١٨٠.٧٤٤ مليون جنيه.</p> <p>مبلغ ٣ مليون جنيه لمواجهة ضريبة الدخل عن الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠١٩/٢٠١٨ والتي لم يرد نماذج ربط لها، بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة) حيث لا يوجد أي التزام قانوني أو حكومي قائم على الشركة في تاريخ أعداد القوائم المالية (طبقاً لما جاء بالفقرات من ١٠ حتى ١٣) وكذا بالمخالفة للفقرة ١٤ من المعيار - الاعتراف -.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم فى ضوء ما ورد بهعليه وذلك برد المخصص حتى لا يمثل احتياطي سرى.</p>

المرء	المحلوظه
<p>صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٨٠٥ في ٢٠٢١/٨ في ٢٠٢١/٨ في شأن استخدام المبلغ في خدمات اجتماعيه للعاملين وفقاً لما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠٢٠/١٠/١١ وسوف يتم العرض على الجمعية العامة .</p>	<p>مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن الالتزامات طويلة الأجل في ٢٠٢٠/٦/٣٠ المبالغ التالية: مبلغ ٣.٩٤٤ مليون جنيه يتمثل في (نحو ١.٨٥٥ مليون جنيه منذ ١٩٨٦/١٩٨٥ حتى ١٩٩١/١٩٩٠ عبارة عن بواقي الحصص النقدية، نحو ٢.٠٨٩ مليون جنيه حصة العاملين عن الخدمات المحلية والمركزية ١٥%) رغم ما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠١٩/١٠/١٦ بموالة الشركة القابضة للصناعات الغذائية للحصول على القرارات المنظمة للتصرف في تلك المبالغ وذلك في ضوء ما تقضى به المادة رقم (١٩٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته. يتعين تنفيذ ما ورد بتوصية الجمعية العامة ودراسة تلك الأرصدة وفقاً لما تقضى به الأحكام والقواعد القانونية بشأن الحصص النقدية وحصة العاملين.</p>
<p>جارى متابعه الإجراءات القانونية</p>	<p>نحو ١.٥٩٤ مليون جنيه تمثل قيمة المسدد تحت حساب قيمة أرض قشعمي بمدينة دسوق البالغ قيمتها نحو ٤.٥ مليون جنيه (بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية). يتعين ضرورة متابعة الإجراءات القانونية لتحصيل المستحق للشركة.</p>
<p>سوف يتم أخذ الملاحظة عين الاعتبار</p>	<p>-تم إجراء المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها في ٢٠٢١/٦/٣٠ والتي أسفرت عن رصيد مستحق للهيئة العامة للسلع التموينية طرف الشركة بنحو ١٧٢.٠٣٣ مليون جنيه والتي أتضح منها توقيع غرامات مخالفة مواصفات على الشركة تقدر بنحو ١٩.٣٣٩ مليون جنيه تم خصمها من مستحقات الشركة طرف الهيئة المذكورة. -وقد تم التنبيه من قبل الجهاز المركزي للمحاسبات بمراجعة المواصفات القياسية للمنتج لتلافي تكبد الشركة لتلك الغرامات والسابق إيضاها في صدر هذا التقرير. يتعين دراسة الأسباب التي أدت إلى ارتفاع قيمة ما تكبده الشركة من غرامات تموينية خاصة في ظل التنويه المتكرر عنه بتقاريرنا بضرورة الالتزام بمعايير الجودة ونسب الاستخراج القانونية حتى تتلافي الشركة الوقوع في تلك الغرامات</p>

المرء	المحلوظه
تمت المطابقة	<p>-بلغ رصيد الشركة القابضة للصناعات الغذائية دائن بمبلغ نحو ١٠.٥٤٩ مليون جنيه لم يتم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة على الرصيد المذكور. يتعين إجراء المطابقات اللازمة في هذا الشأن وإجراء التسويات الواجبة في ضوء ذلك.</p>
الامر معروض على الجمعيه	<p>-تم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ نحو ٣٥ مليون جنيه قيمة مكافأة تعادل أجر ٨ أشهر وفقاً لما قرره مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٨/٨٠٥ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٧/١٤ الموافقة على منح العاملين بالشركة مكافأة تعادل أجر ثمانية أشهر تصرف لهم على الأجر الأساسي في ٢٠٢١/٦/٣٠ مع أرباح عام ٢٠٢٠/٢٠٢١. والأمر معروض على الجمعية العامة للشركة لاتخاذ القرار المناسب.</p>
تمت المطابقه مع الهيئة العامة للسلع التموينية على درجه تقريظ ٩٨% بإرادة منفردة .	<p>-بلغت قيمة أجرة طحن الأقماع التموينية لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية نحو ٦٠٠.٦٦٢ مليون جنيه (بحساب إيرادات تشغيل للغير) وذلك محسوباً على أساس كمية مطحونة قدرها ١٣٦٩٥٠٩ طن قمح خلافاً لما هو وارد بمحاضر تصافي المطاحن في ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغ الكمية بها ١٣٦٤٠٦١ طن قمح ٢٤ قيراط (خاصة أن المطابقة التي تم إجراؤها مع الهيئة العامة للسلع التموينية أثبتت بها أن المحاسبة تمت على أساس ٢٤ قيراط) بفرق قدره حوالي ٥٤٤٨ طن بلغ نصيبها من إيرادات تشغيل للغير نحو ٢.٣٨٦ مليون جنيه بالخطأ، الأمر الذي يستوجب معه تخفيض تلك الإيرادات بالمبلغ مع مراعاة تعديل قيمة الضريبة المضافة المحسوبة في ضوء ما سبق. يتعين إجراء التصويب اللازم حتى تظهر نتائج الأعمال على حقيقتها.</p>

المرء	الموضوعه
<p>اقتصر حساب تكلفه الدقيق ٧٢% على مركز التكلفة الانتاجى على المخزون في نهايه الفترة على أساس لم يتم بيعه ومع هذا سوف يتم اخذ الملاحظة عين الاعتبار</p> <p>يوجد معدلات معياريه وسوف يتم تقديمها لسيادتكم</p>	<p>- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢٠/١٠/٨ بالعمل على تطوير نظام التكاليف المتبع بالشركة إلا أن الوضع ما زال قائماً بشأن أن نظام التكاليف المتبع يفي فقط بأغراض تقييم المخزون ويتضح ذلك بالنواحي الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● اقتصر حساب تكلفة منتج الدقيق الفاخر على مركز التكلفة الإنتاجي فقط دون الأخذ في الحساب باقي بنود التكاليف المرتبطة بها، حيث تم تحميل نشاط الطحن (دقيق استخراج ٨٢%) بباقي تكاليف الأنشطة، الأمر الذي أدى إلى عدم إظهار النتائج الفعلية لأنشطة الشركة. ● عدم قيام الشركة بوضع معدلات معيارية لعوامل الإنتاج (مواد تعبئة وتغليف، كهرباء، مياه) لكل طن قمح مطحون وطن المكرونة من (الطاقة الكهربائية، الدقيق الفاخر، رولات البلاستيك والأكياس لتعبئة الطن، سولار) الأمر الذي يضعف الرقابة على المصروفات وقياس الانحرافات. <p>الأمر الذي نوصي معه على إعادة النظر في قوائم التكاليف والعمل على تطويرها لإظهار مخزون وربحية الأنشطة خلال الفترة على حقيقتها مع وضع المعدلات المعيارية لقياس كفاءة الأنشطة وتحديد الانحرافات أن وجدت وكذا مساعدة متخذي قرارات تسعير المنتجات مع إعادة تقييم مخزون الإنتاج التام في ضوء ذلك.</p>
<p>سوف يتم أخذ الملاحظة عين الاعتبار</p>	<p>- عدم وجود نظام للتكاليف البيئية يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها إلى تكاليف رأسمالية وتكاليف مباشرة وغير مباشرة طبقاً لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٩ مما يلزم تداركه.</p> <p>يتعين وضع نظام للتكاليف البيئية.</p>

المرء	المحلوظه
الإدارة تسعى جاهدة فى ذلك .	<p>-بلغ الفائض المحقق قبل الضريبة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٢٤٠,٥١٨ مليون جنية وقد ساهمة الإيرادات العرضية والبالغة نحو ٧٣.٠٠٩ مليون جنية (الفوائد الدائنة، الإيرادات والأرباح المتنوعة) بنسبة كبيرة فى تحقيق الفائض وبنسبة ٣٠%.</p> <p>يتعين ضرورة الارتقاء بالفائض المحقق من الأنشطة الرئيسية بما يتناسب مع الطاقة المتاحة وإمكانيات الشركة.</p>
<p>يرجع ذلك لزيادة عناصر التكلفة زيادة سياديه مع ثبات الإيراد .</p> <p>يرجع ذلك للمنافسه الشرسه مع القطاع الخاص وتسعى الشركة لفتح أسواق جديدة مع ترشيد التكلفة .</p>	<p>-أسفرت بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ٢٧.٨٦٤ مليون جنية تتمثل فيما يلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ٢١.٣٠٩ مليون جنية خسائر نشاط الخبز. • نحو ٦.٥٥٥ مليون جنية خسائر نشاط المكرونة. <p>يتعين اتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها مع العمل على ترشيد التكلفة والاستفادة من الطاقات الإنتاجية المتاحة، مع ضرورة أعداد دراسات الجدوى اللازمة قبل الاستثمار فى المشروعات.</p>
<p>الشركة تولى هذا الامر عناية شديده ويظهر ذلك فى الانخفاض المستمر فى الاعتماد على الغير وقد صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٦/٨٠٣ لسنة ٢٠٢١ بشراء عدد ٨ رأس تريلا جرار وعدد ٨ مقطورة</p>	<p>-تكدت الشركة نحو ٨.٧٨٥ مليون جنية قيمة نقليات الأقماع بسيارات الغير خلال العام عن كمية ٨٨.٦٢١ ألف طن بتكلفه تقدر بنحو ٩٩.١٣ جنية للطن الواحد فى حين أن تكلفة الطن بنقل سيارات الشركة تبلغ نحو ٤٦ جنية للطن الواحد حيث بلغت جملة تكاليف سيارات النقل الثقيل بنحو ٩٩.٢٤٠ مليون جنية عن كمية ٢.١٥٧ مليون طن، مما يظهر معه الفارق الكبير بين تكلفة النقل للطن بسيارات الشركة عن تكلفة الطن بسيارات الغير عن تكلفة والبالغة نحو ٥٣ جنية للطن الواحد، رغم تضخم السيولة المتوفرة بالبنوك فى ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٨١١.٤٩٣ مليون جنية التى يمكن من خلالها العمل على زيادة أسطول النقل بالشركة كفرصة استثمارية بديلة عن إيداعات النقدية طرف البنوك خاصة فى ظل انخفاض العائد المحقق من تلك الإيداعات التى تصل إلى نحو ٨.٨% عائد سنوي فى حين أن العائد المتوقع تحقيقه من زيادة وتدعيم أسطول النقل ليصل إلى ٤٧% من معدل العائد من الوفر فى المصروفات باعتماد الشركة على النقليات بسيارته.</p> <p>يتعين إعادة النظر فى فرص استثمار أموال الشركة بما يحقق أعلى عائد من الاستثمار.</p>

الرد	الملاحظة
سيتم توفيق الأوضاع في الجمعيه العموميه القادمة ان شاء الله	<p>-صدر قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٢/٣/٢٠٢٠ بشأن تعديل قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية والصادر في الجريدة الرسمية) بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢١ والذي يقضى (بحظر الجمع بين مناصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب).</p> <p>يتعين العمل على توفيق أوضاع الهيكل التنظيمي للشركة بما تتطلبه التعليمات والقرارات المنظمة لهذا الشأن.</p>
سوف يتم اخذ الملاحظة عين الاعتبار	<p>-لم تقم الشركة بتشكيل لجنة للحوكمة والاستدامة وتعيين مسؤول عنها تعهد إليه مسئولية متابعة وتطبيق مبادئ الحوكمة والرد على استفسارات المساهمين وتحدد مهامه ومسئوليته ضمن الهيكل التنظيمي للشركة على أن يقوم برفع تقرير دوري عن مدى الالتزام بتطبيق قواعد الحوكمة إلى مجلس إدارة الشركة وذلك وفقاً لما تقضى به قواعد الحوكمة ومعايير المراجعة (المعيار رقم ٢٦٠ - الاتصال مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بموضوعات المراجعة).</p> <p>يتعين تشكيل اللجنة المشار إليها وبما تتطلبه التعليمات والقرارات المنظمة لهذا الشأن.</p>
تم تلافى جميع هذه الملاحظات في ظل قيام الشركة بتوفيق أوضاع المطاحن والصوامع وفقاً لتقرير اللجنة المشكله بمعرفه دوله رئيس الوزراء في هذا الشأن وكذا تقارير هيئة سلامة الغذاء	<p>أعمال البيئة والأمن الصناعي:</p> <p>أسفر فحص الآثار البيئية وسلبياتها لدى الشركة عن مخالفة الإجراءات والشروط اللازمة للحفاظ على البيئة طبقاً للقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ فى شأن البيئة ولانحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩ من حيث:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● عدم وضع الأغطية للسيور والتروس وبعض ● المعدات للحد من الحوادث ببعض المطاحن. ● عدم تشغيل أجهزة شفت الهواء ببعض المطاحن. ● وجود أسلاك كهربائية خارج الحائط وغير معزولة ببعض وحدات الشركة. ● عدم استخدام العاملين لأجهزة الوقاية الشخصية. ● عدم نظافة بعض المطاحن وبعض الآلات والمعدات والعنابر والأقسام الموجودة بها.

المره	الملحوظه
	<ul style="list-style-type: none"> ● ربط بعض المواسير والمعدات بالشكاثر وبالجلد ببعض المطاحن. ● وجود العديد من تسريبات المياه والزيت ببعض الأماكن والمعدات ببعض المطاحن. ● انتشار الأتربة والمخلفات ببعض مطاحن ومخازن الشركة. ● عدم وجود خريطة لتوزيع أجهزة الإطفاء داخل بعض مطاحن ومواقع الشركة. ● عدم تدعيم الإضاءة والإنارة ببعض وحدات الشركة. ● وجود بعض التشققات بحوائط وأسقف بعض المخازن وظهور حديد التسليح منها. <p>يتعين الالتزام بأحكام القانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ في شأن البيئة ولانحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩.</p>
<p>سوف يتم اخذ الملاحظة عين الاعتبار</p> <p>يوجد دورة تتمثل في علم وزن الكميات المسلمة واخطار خروج بوابه وكذا محضر تسليم بمعرفه لجنه مشكله لذلك .</p>	<p>ضعف بعض نظم الرقابة والضبط الداخلية ومنها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - شراء قطع الغيار بالأمر المباشر وشراء بعض الأصناف من السلفة رغم عدم الحاجة إليها لوجود أرصدة لها بالمخازن. - تكرار شراء العديد من ذات الأصناف خلال فترات متقاربة مما أدى إلى تفاوت الأسعار. - تعطل عدادات بعض السيارات مما يؤثر على إحكام الرقابة على استخدام الوقود. - عدم إمساك دورة مستندية لمخلفات الطحن ونتاج الغريلة بمطاحن الشركة وكنسة عجينة مصنع المكرونة وعدم إثباتها ببيانات الإنتاج اليومية مع إثبات الكميات فقط عند البيع.

والله ولي التوفيق،،،،

رئيس قطاع

الحسابات والمراجعة



"محاسب / محمد طاهر عزيز"