



## شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا

شركة مساهمة مصرية طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

### قطاع التكاليف والاستثمار

#### السادة/ البورصة المصريه

تحية طيبه وبعد/...

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم :-

- رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية فى ٣٠/٩/٢٠٢١ .

هذا للعلم والإحاطة

شاكرين لسيادتكم حسن تعاونكم معنا

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ....

مدير علاقات المستثمرين

"محاسب/ عرفات بدراوى راغب"



## الرد على تقرير السيد المحاسب/ مراقب حسابات الشركة

الجهاز المركزي للمحاسبات من مراجعة القوائم المالية المعدلة للشركة في ٢٠٢١/٩/٣٠

المحوظة	الرد
<p>- الأرصدة الافتتاحية في ٢٠٢١/٧/١ التي تم إعداد المركز المالي عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ بناء عليها غير معتمدة من الجمعية العامة للشركة .</p> <p>- تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة، والتكوين الاستثماري، والمخزون، والنقدية بالخبزينة البالغة نحو ٢٤٠,٤٤١ مليون جنيه، ٩٤,٨٢٥ مليون جنيه، ٦٨,٢١٦ مليون جنيه، ٠,٣١٩ مليون جنيه على التوالي لعدم إجراء جرد فعلي لها في ٢٠٢١/٩/٣٠ الأمر الذي لم يتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة. يتعين اتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة في تاريخ المركز المالي ومراعاة أثر أية فروق على الحسابات المختصة.</p>	<p>تم التأكد من صحة الأرصدة</p>
<p>ما زالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ١.٤٠٣ مليون جنيه أصول عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تتمثل في أراضي ومباني، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول وتعظيم العائد على المال المستثمر.</p> <p>يتعين ضرورة سرعة تنفيذ ما ورد بتوصية الجمعية العامة للشركة باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول وتعظيم العائد على المال المستثمر.</p>	<p>هذه الأصول تقوم الشركة باستغلالها كمنافذ بيع وتخزين منتجات .</p>
<p>تم الانتهاء من أعمال الرفع المساحي لأرض مجمع مخابز بنها في ٢٠٢١/١/٢٥ والتي تبين منها أن إجمالي المسطح بمساحة ٥٣٨٤ متر مربع ونود ان نشير في هذا الأمر إلى الآتي:</p> <p>تم تعديل المساحة المثبتة بسجل الأصول لتتطابق الرفع المساحي دون تحديد سبب العجز في مساحة الأرض والبالغة حوالي ٢٢٦ متر مربع حيث كانت المساحة قبل ذلك الرفع تبلغ حوالي ٥٦١٠ متر مربع.</p>	<p>تم تحديد يوم ٢٠٢١/١١/٢٤ لاعادة الرفع المساحي وفقا لطلب محافظة القليوبية في وجود عضو من ادارة الاملاك بالقليوبية وذلك من أجل تحرير عقد البيع النهائي .</p>

الرد	المحوظة
	<p>• المساحة المثبتة بالصيغة التنفيذية (وفقا للحكم الصادر في الاستئنافين المقيدين برقمي ١١٠٤ لسنة ٣٧ ق، ٤٦ لسنة ٣٨ ق استئناف عالي بإلزام الشركة بسداد ما قيمته ١٠٠٧٣ مليون جنية ثمن الأرض) لمساحة ٨٨٨٤ متر مربع طبقا لما ورد بحیثیات الحكم الذي أعتد على المساحة المثبتة بالعقد المحرر بين الشركة ومحافظة القليوبية في عام ١٩٧٦ وهو ما قامت الشركة بسداد كتمن لمساحة الأرض في عام ٢٠١٠ وبفارق قدرة ٣٥٠٠ متر مربع وغير معلوم لنا اسباب ذلك الفرق في تلك المساحة.</p> <p>كما لم يتم حسم النزاع ما بين الشركة ومحافظة القليوبية على تقنين وضع ملكية الشركة للأرض رغم سداد قيمتها وفقا للحكم الصادر المشار إليه بعالية والذي تم الطعن عليه أمام محكمة النقض من جانب المحافظة وتم رفضه وتأييد حكم الاستئناف لصالح الشركة.</p> <p>يتعين دراسة الأثر الناتج عن المساحة الظاهرة نتيجة الرفع المساحي ومطالبة الجهات المعنية بقيمة هذه الفروق المساحية أو التي قد تكون استقطعت للمنفعة العامة وإجراء التسويات المالية في ضوء ما نتج من الرفع المساحي مع سرعة حسم النزاع مع محافظة القليوبية لتقنين ملكية الشركة للأرض.</p>
<p>قضى بها برفض الطعن لجلسه ٢٠٢١/٤/١٩ المقدم من الورثة واصبح الحكم نهائى لصالح الشركة .</p> <p>ما زال طلب الشراء بإدارة املاك المحافظة .</p>	<p>ما زال الوضع قائما بشأن عدم الانتهاء من تقنين وضع يد الشركة على بعض الأراضي والعقارات التي آلت إليها بقرارات التأميم أو قرارات تخصيص بعضها محل دعاوى قضائية، ومن أمثلة ذلك ما يلي:</p> <p>• مطحن السلام بقليوبية بمساحة ١٦ قيراط و ٨ أسهم (حوالي ٢٨٥٨.٣٢ م٢) وهناك نزاع قضائي مع الورثة امام المحكمة الادارية العليا رقم ٦١/٨٥٧٨٧ قضائي ولم تحدد جلسة.</p> <p>• مطحن المعداوى بمنوف بمساحة ١١ قيراط (حوالي ١٩٢٥ م٢) يوجد منها ٢٩١ م٢ موضوع خلاف مع أملاك الدولة متداخلة مع أرض المطحن على الشيوخ ولقد صدر قرار بالإزالة ونزع الملكية وتم قيد طعن على القرار برقم ١٧٤١ لسنة ٥٦ ق إدارية عليا. و صدر الحكم لصالح الدولة تم الطعن عليه برقم ٣٥٥٤٢ لسنة ٥٦ ق إدارية عليا صدر حكم ضد الشركة هذا وقد انتهت الشركة الى تقديم طلب لشراء تلك المساحة ولم يتم البت فيه من قبل ادارة املاك محافظة المنوفية.</p>

الرد	الملحوظه
<p>اعيدت للجنه الثلاثيه ومحدد لنظرها جلسه ٢٠٢١/١٢/١٦</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• أرض قشعمي بمدينة دسوق: وهي محل نزاع قضائي بالدعوى رقم ٧٧ لسنة ٢٠٠٨ مدني كلى دسوق مقامة من الوحدة المحلية لمدينة دسوق وهي منظورة بمكتب خبراء وزارة العدل بدسوق وهي مؤجلة لجلسة ٢٠٢٠/١١/٤ لتقديم المستندات والمذكرات، وكذا الدعوى رقم ٦ لسنة ٢٠١٥ م.ك دسوق باسم ورثة / يوسف أبو طور ومؤجلة لنفس تاريخ الجلسة السابقة للمستندات والمذكرات.</li> </ul>
<p>اعيدت للجنه الثلاثيه ومحدد لنظرها جلسه ٢٠٢٢/١/١٣</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• مطحن سرس الليان القديم: توجد الدعوى رقم ٢٣١ لسنة ٢٠١٣ مدني كلى حكومة شبين الكوم مقامة من ورثة المرحوم كمال عبد الحميد السيد شحاته ضد الشركة للمطالبة بمحو وشطب من السجل العيني واسترداد الأرض محل المطحن وكذا التعويض وتداولت الدعوى أمام أول درجة وقضى فيها لصالح الشركة وأقام المدعين الطعن على الحكم بالاستئناف رقم ٧٤ لسنة ٤٩ ق س ع شبين الكوم وهذا الإستئناف تم إحالته للخبراء ولم يحدد له جلسة بعد.</li> </ul>
<p>لم يتم تجديد الدعوى من الشطب واصبح الحكم نهائى لصالح الشركة .</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• الدعوى رقم ٢٠١١/٤٧ م. بندر دمنهور مقامة من ورثة فتحي فطيم علي فطيم ضد الشركة دعوى فرز وتجنيب مع التسليم لمساحة ٤٠٠ م٢ من إجمالي مساحة المطحن وقدرها ٢٣٠٠ م٢، وقضى فيها برفض الدعوى لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٦/١٠/٢٧ ولم يستأنف الحكم وهذه الدعوى وقف تعليقي حتى الآن.</li> </ul>
<p>لم يتم تحديد جلسه النظر الطعن بالنقض .</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• الإستئناف رقم ٤٨/٢٩٦ ق.س.ع شبين الكوم باسم / سهير يعقوب سابا وآخرين بشأن مطحن خالد بن الوليد بشبين الكوم قضى فيه لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٧/٦/٢٨ وتم النقض على الحكم بالنقض رقم ١٣٧٨٩ لسنة ٨٧ ق ولم يحدد له جلسة بعد.</li> </ul>

الرد	المحوظة
<p>لم يتم تحديد جلسه النظر الطعن بالنقض .</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الدعوى رقم ٦٩/١٨٩ مقامة من ورثة سليمان فرج سليمان لنقض الحكم رقم ٢٩/٤١٥ شبين الكوم القاضي برفض الدعوى المقامة منهم لتثبيت ملكيتهم للأرض الكائنة بشبين الكوم شارع الجلاء بمساحة ٣ سهم و ١٥ قيراط و ٥ فدان مع إلزام الشركة وأخرين بالمصروفات والأتعاب، ولم يحدد لها جلسة بعد.</li> </ul> <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 والإفادة.</p>
<p>نسبة تحقيق المستهدف بنسبة ٧٣% تعتبر نسبة معقولة في ضوء المنافسة الشرسة في السوق</p> <p>ايرادات مصنع المكرونه تغطي التكاليف المتغيرة وجزء من التكاليف الثابته .</p> <p>والادارة تسعى جاهدة الى زيادة تعظيم الربحية ونظراً للمنافسه الشرسة في النشاط من القطاع الخاص والشركة عليها التزام مع وزارة التموين فى توريد هذه السلعه .</p>	<p>- تم إعادة تأهيل خط مكرونة شبين الكوم عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ بهدف الحفاظ على قدرته الإنتاجية وتحسين ورفع كفاءة إنتاجه وقد تم ضخ استثمارات في سبيل تحقيق ذلك تقدر بنحو ٦.٥٢٣ مليون جنيه وتم تعليقها لحساب الأصول الثابتة والتشغيل في ٢٠٢٠/١/٢١ وبمتابعة تشغيل ذلك الخط والعائد من الاستثمارات التي تم ضخها فيه تبين الآتى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>بلغت كمية الإنتاج خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ حوالي ١١٣٤ طن وبنسبة تحقيق مستهدف تقدر ٧٣%.</li> <li>حقق تشغيل الخط خلال العام الحالي خسارة تقدر بنحو ١,٧٩٠ مليون جنيه نتيجة لعدم تغطية إيرادات البيع للتكاليف.</li> <li>أسفر تشغيل مصنع المكرونه بعد التطوير من بداية التشغيل في يناير ٢٠٢٠ وحتى سبتمبر ٢٠٢١ عن خسائر مجمعة تقدر بنحو ١٣,٣٢٤ مليون جنيه الأمر الذي يشير إلى عدم وجود دراسة جدوى حقيقية قبل اتخاذ قرار ضخ استثمارات جديدة في أعمال التطوير دون جدوى وتزايد الخسائر المرتبطة بها بالإضافة إلى أن هذه الخسارة قد تجاوزت حجم الأموال التي تم ضخها في أعمال التطوير.</li> </ul> <p>نوصي بدراسة ما سبق مع العمل على ترشيد التكلفة والاستفادة من الطاقات الإنتاجية المتاحة، والعمل على تنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة في ظل السوق التنافسية مع ضرورة أعداد دراسات الجدوى اللازمة قبل الاستثمار في المشروعات.</p>

الرد	الملحوظه
<p>وفقاً لما جاء بمحضر الجمعية العامة في ٢٠٢١/١٠/١٧ بأنه فور توثيق المحضر وتغيير السجل التجاري للشركة سيتم انشاء مول تجارى بمبنى مخبز المحله .</p>	<p>-تم تغطية نحو ٧٨٤ ألف جنيه للأصول الثابتة بقطاع البحيرة تمثل قيمة خط الخبز اللبناني والسابق تركيبه بمخبز المحلة الكبرى في ٢٠١٨/٩/٢٠ وفقاً لمحاضر التركيب إلا أنه لم يتم إضافته 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"> <li>• التوقف الكامل لمجمع مخابز المحلة الكبرى والمقدر تكلفته بنحو ٤٠٧ ألف وتتركز تلك التكلفة في قيمة مباني أصبحت غير مستغلة.</li> <li>• 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 وتكبّد الشركة نحو ٥٠٠ ألف جنيه سنوياً منذ عام ٢٠١٨ تتمثل في أجور وعمالة ومصروفات أخرى بمخبز المحلة بدون أي عائد نتيجة ما سبق ذكره.</li> </ul> <p>يتعين ضرورة دراسة الاستفادة من مبني مجمع المخابز بالمحلة الكبرى ومراعاة الدقة والتنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة قبل وأثناء التطوير لتلافيا لأي خسائر تتعرض لها الشركة.</p>
<p>المشتمعات الموجودة بالمخازن هي مشتمعات تغطيه لسيارات النقل الثقيل ويتم صرفها في بدايه موسم الامطار .</p>	<p>ما زال التكوين الاستثماري يتضمن نحو ٢,٣١٧ مليون جنيه تتمثل في قيمة الآلات ومعدات بنحو ٢,٢٤٣ مليون جنيه , نحو ٦٦ ألف جنيه تمثل قيمة مشتمعات بالمخزن الرئيسي تم شرائها منذ أكثر من ثلاثة أعوام ولم يتم الاستفادة منها.</p> <p>يتعين العمل على الاستفادة من تلك المشتمعات خاصة في ظل شرائها منذ مدة ولم تستخدم.</p>
<p>ارض مطحن كفر الدوار الامر متوقف على قرار وزير العدل فى شأن اختصاصات الشهر العقارى .</p>	<p>-تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٣٠ مليون جنيه قيمة ثمن شراء أرض مطحن كفر الدوار من الجمعية التعاونية الإنتاجية للأنشاء والتعمير (الذي حدد قيمتها بناء على ما أوصت به اللجنة المشكلة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٩/٦ في هذا الشأن والموافقة على أتمام الشراء) والبالغ مساحتها الإجمالية حوالي ٤ فدان، ١٤ قيراط، ٢١ سهم والذي حرر عقده الابتدائي في ٢٠٢٠/١/٢٧ 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 تمهيدا لإضافتها لحساب الأصول الثابتة.</p>

الموضوع	الرد																				
<p>- ارتفاع نسبة تصافي المطاحن التي تراوحت خلال العام بين ١٥٨% بمطحن المحلة الكبرى ، ١٥٥.٢٧% بمطحن ١٥ مايو متجاوزاً النسبة النمطية ووفقاً لأخر تعليمات صادرة من الهيئة العامة للسلع التموينية والمحددة بنسبة ١٥٣.٥%، مما يظهر وجود إنحراف إيجابي (كمي) مع إنحراف سلبي (مواصفة المنتج) الأمر الذي سبق وكبد الشركة غرامات مخالفة مواصفات العام السابق بلغت جملتها نحو ١٩ مليون جنيه وفقاً لما جاء بالمطابقة التي تم إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٧/٨/٢٠٢٠.</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 سلبي على نتائج أعمال الشركة.</p>	<p>زيادة التصافي نتيجة الارتفاع في تصافي النخاله الخشنه حيث ان المخلفات من الضمره والكسرة والاصله يتم اضافتها على النخاله وليس لها اثر على المواصفات</p>																				
<p>- عدم تنفيذ المستهدف من الموازنة التقديرية للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢، والجدول التالي يوضح ذلك:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>الموازنة ٢٠٢٢/٢٠٢١</th> <th>الفعلي ٢٠٢٢/٢٠٢١</th> <th>نسبه تحقيق الهدف</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>طحن قمح ٧٢%</td> <td>٢٥٢.٦ طن</td> <td>١٩٧٨٤ طن</td> <td>٧٨%</td> </tr> <tr> <td>الخبز التمويني/ البلدي</td> <td>٥٣٢٣ جوال</td> <td>٤٧٣٩٠.٥ جوال</td> <td>٨٩%</td> </tr> <tr> <td>الخبز الافرنجي والنواشف</td> <td>١٦٦ جوال</td> <td>٤٧.٤٢ جوال</td> <td>٢٨.٦%</td> </tr> <tr> <td>المكرونه</td> <td>١٦٣.٠ طن</td> <td>١١٨٨</td> <td>٧٣%</td> </tr> </tbody> </table> <p>يتعين العمل على تنشيط العملية التسويقية وإيجاد منافذ بيع جديدة حتى يمكن الوصول إلى استغلال الطاقة المتاحة للطحن بالشركة والمخابز والمكرونه.</p>	بيان	الموازنة ٢٠٢٢/٢٠٢١	الفعلي ٢٠٢٢/٢٠٢١	نسبه تحقيق الهدف	طحن قمح ٧٢%	٢٥٢.٦ طن	١٩٧٨٤ طن	٧٨%	الخبز التمويني/ البلدي	٥٣٢٣ جوال	٤٧٣٩٠.٥ جوال	٨٩%	الخبز الافرنجي والنواشف	١٦٦ جوال	٤٧.٤٢ جوال	٢٨.٦%	المكرونه	١٦٣.٠ طن	١١٨٨	٧٣%	<p>يرجع ذلك الى تشبع السوق من الانتاج ٧٢%</p> <p>نجاح منظومة الخبز في استبدال النقاط ادى الى ذلك المنافسه الشديده مع القطاع الخاص</p> <p>المنافسه الشديده مع القطاع الخاص</p>
بيان	الموازنة ٢٠٢٢/٢٠٢١	الفعلي ٢٠٢٢/٢٠٢١	نسبه تحقيق الهدف																		
طحن قمح ٧٢%	٢٥٢.٦ طن	١٩٧٨٤ طن	٧٨%																		
الخبز التمويني/ البلدي	٥٣٢٣ جوال	٤٧٣٩٠.٥ جوال	٨٩%																		
الخبز الافرنجي والنواشف	١٦٦ جوال	٤٧.٤٢ جوال	٢٨.٦%																		
المكرونه	١٦٣.٠ طن	١١٨٨	٧٣%																		
<p>بلغ المخزون الراكد وبطيء الحركة في ٣٠/٩/٢٠٢١ نحو ٧٠٠ ألف جنيه وفقاً لحصر الشركة.</p> <p>يتعين ضرورة دراسة أوجه الاستفادة من المخزون الراكد وبطيء الحركة حتى لا يمثل رأس مال عاطل.</p>	<p>تم بيع جزء من هذا المخزون وجارى طرح الباقي للبيع.</p>																				

المرء	الملءوءه
<p>هءا المبلء لئس له اءار على القوائم المالملة وئوءء كءف بالءائئله المسءءقه لاصءاب المءابز طرف الهئلة العامة للسلع الءموئئلة وئءم الاشارة الئها فى مطابءاء الهئلة السنوءه .</p>	<p>بلء رصئء العملاء فى ٣٠/٩/٢٠٢١ نءو ٣١,٦٨٧ ملئون ءئئه (مءئن)، ١٣٧,٨٣٠ ملئون ءئئه (ءائئن) ءلاء بءأئه ما ئلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ءضمن ءساب العملاء (ءءائئن) مبلء ١٢٠.٩٨٣ ملئون ءئئه ءءء مسمى عملاء مءابز المنظومة القءئمة وكءا ءضمن ءساب المورءئئ (المءئئن) لئفس المبلء ءءء مسمى الهئلة العامة للسلع الءموئئلة (ءءمالم) المنظومة القءئمة) والءئ ظهر ضمن مءضر المطابءة عءء ءءسوءة المالملة مع الهئلة عئن منظومة الءئز عئن الفءرة مئ ٢٠١٧/٨/١ ءءى ٢٠١٧/١٢/٣١ ءءء مسمى رصئء مسءءق للشركة (مسءءقاء اصءاب مءابز) عئن المنظومة القءئمة.</li> </ul> <p>ئءعئئ ءءء وءراسة ما سبء الإفاءة لما له مئ أءر على القوائم المالملة للشركة.</p>
<p>وفقا للءوءئئه الوزارئ المنظم لءئمة العمولة ءءوز للشركة ان ءءنازل عئ ءءء مئ العمولة فى صورة ءءفئض للسرء .</p> <p>وهءة السئاسه ءءقق للشركة مكاسب ئءمءل فى ءءقق نقءى للشركة وكءلك عءم ءلف النءاله وما ءؤءى الئه مئ ءسائئر ونقص وزن واءاعة ءءبئر للفاءرء .</p>	<p>-ءم مئء ءافز وعمولة نءالة لبعء العملاء ءلال الفءرة مئ ٢٠٢١/٧/١ ءءى ٢٠٢١/٩/٣٠ بلء نءو ٨,١٥٤ ملئون ءئئه ئءم مئءها طوال العام وئءءءءءءء الممنوع لكل عمئل طبقا لءءم مسءوباءه.</p> <p>ومما هو ءءئر بالءءر ان مبلء ءافز الممنوع للعملاء ئمءل ٣٤,٧٥% مئ ءئمة عمولة الشركة مئ النءالة والبالءة نءو ٢٣,٤٦٣ ملئون ءئئه.</p> <p>ئءعئئ ضرورة ءئشئط أعمال ءهاز ءءسوءق بالشركة لءوسئع قاعة العملاء لءءقق أعلى عاءء ممكئ مئ ءسوءق النءالة.</p>
<p>ئوءء مطابءه مع هؤلأء العملاء سواء ارصءة مءئئه أو ءائئه وهءا ءؤءى المءافظة على ءقوق الشركة .</p>	<p>-ظهر رصئء العمئل مءءئ الشرفئ فى ٢٠٢١/٩/٣٠ مءئئ بنءو ٤.٠٥٩ ملئون ءئئه وءائئ بنءو ٧.٥٨٨ ملئون ءئئه، وءمءل مءئوءئة العمئل فى ءئمة ما قامء الشركة بسءاءة للهئلة العامة للسلع الءموئئلة نئابة عئن العمئل مئء عام ٢٠١٥ عئن منظومة الءئز (أ، ب)، وبالئسبة للءائئئه فلم نقف على ءءللئ لئها أو طئبعءها والءئ ءرءع إلى عام ٢٠١٤ وءلك وفقا لآخر مطابءة ءم إءراءها مع العمئل المءءور عام ٢٠١٥، فضلا عئ عءم وءوء أى ءعاملاء مالملة على ءساب العمئل مئء عام ٢٠١٥.</p> <p>-وئءصل بما سبء وءوء ارصءة ءائئة مءوءقة مئء فءرة لبعء العملاء لم نقف على طئبعءها ءمءل فى نءو ٦.٣٦٨ ملئون ءئئه باسم مءءئ بورئك ءءر، نءو ٤٢٤ ألف ءئئه باسم مءءئ أبو عوف.</p> <p>ئءعئئ فى هءا الأمر موافاءنا بطئبءة الرصئءءءءئ لئؤلأء العملاء واءراء ءءسوءئاء اللازملة على هءا ءساب بالإءساءة إلى ءءافز على ءقوق الشركة طرف العمئل المءئئ والإفاءة.</p>



الرد	الملحوظه
<p>الشركة تسعى جاهدة لاستغلال المبنى افضل استغلال يعود على الشركة بأعلى عائد من خلال تشغيل القاعات وتأجير محلات</p> <p>الشركة تتابع مع الجهات الامنيه لتنفيذ الحكم الصادر على ابراهيم رزق</p> <p>كما أن الحكم فى قضيه النوبى فى مراحلها الاخيرة لصدور الحكم</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 المؤرخ فى أبريل ٢٠١٢ وتتمثل تلك المديونية فى القيمة الإيجارية المستحقة عن الفترة من يونية ٢٠١٢ وحتى مارس ٢٠١٧، بنحو ١٦.٨٤٨ مليون جنيه ورغم صدور أحكام قضائية نهائية لصالح الشركة فى هذا الأمر إلا أنه لم تتمكن الشركة من تنفيذها حتى تاريخه.</p> <p>مازالت النزاع القضائي القائم بين الشركة ومستأجر الفندق للسيدا أحمد إبراهيم النوبى بشأن تعثر المستأجر عن سداد الإلتزامات المستحقة عليه والمرتبطة بتأجير الموقع طبقاً للتعاقد والتي بلغت نحو ٦٥٩ ألف جنيه (إيجار ستة شهور بالإضافة إلى نصيب المستأجر من المصروفات) وفقاً للدعوى القضائية رقم ٧١٦ لسنة ٢٠٢٠ م ك طنطا ومحالة للخبراء ولم يحدد لها جلسة بعد.</p> <p>حقق الاستثمار فى المبنى الثقافي والبالغ نحو ٢٤,٥٢٢ مليون جنيه (الفندق والقاعات والكافية وصالة الجيم) صافي ربح بنحو ٣١٩,٩٧٤ ألف جنيه حيث بلغت مصروفاته نحو ٨٤٨ ألف جنيه مقابل إيرادات بنحو ١,٢٦٨ مليون جنيه الأمر الذي يشير إلى ضآلة العائد المحقق على الأموال المستثمرة والبالغ نسبة ١,٣ %.</p> <p>لم يتم أعداد قوائم تكاليف خاصة بنشاط ادارة المبنى 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>• مواءمة الدعاوى القضائية المتداولة فيما هو فى صالح الشركة والعمل على تحصيل مستحقاتها طرف الغير فى ضوء الأحكام الصادرة لصالحها والإفادة</p>

الرد	الملحوظه
سيتم عمل دراسه للمخصصات فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	<p>لم نواف بدراسة المخصصات فى ٢٠٢١/٩/٣٠ والبالغة نحو ١٨٧,١٠٦ مليون جنيه منها مبلغ نحو ١٨٢,٧٩٧ مليون جنيه مخصص ضرائب متنازع عليها , نحو ٤,١٤٠ مليون جنيه مخصص المطالبات والمنازعات المكون فى ٢٠٢١/٦/٣٠ الأمر الذي لم نقف معه على مدى سلامة المخصصات المكونة بشأنها تلك المخصصات.</p> <p>يتعين موافاتنا بدراسة المخصصات طبقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) الخاص بالمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ولما له من أثر جوهري على القوائم المالية.</p>
<p>وفقا لما جاء بقرارات الجمعية العامة فى ٢٠٢١/١٠/١٧ بأرجاء البت الى الجمعية القادمة لمزيد من الدراسة.</p>	<p>-تضمن حساب الالتزامات طويلة الأجل فى ٢٠٢١/٩/٣٠ المبالغ التالية:</p> <p>• مبلغ ٣.٩٤٤ مليون جنيه يتمثل فى (نحو ١.٨٥٥ مليون جنيه منذ ١٩٨٦/١٩٨٥ حتى ١٩٩٠/١٩٩١ عبارة عن بواقي الحصص النقدية، نحو ٢.٠٨٩ مليون جنيه حصة العاملين عن الخدمات المحلية والمركزية ١٥%) رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة فى ٢٠١٩/١٠/١٦ بموالة الشركة القابضة للصناعات الغذائية للحصول على القرارات المنظمة للتصرف فى تلك المبالغ وذلك فى ضوء ما تقضى به المادة رقم (١٩٦) من اللاحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.</p> <p>يتعين تنفيذ ما ورد بتوصية الجمعية العامة للشركة ودراسة تلك الأرصدة وفقاً لما تقضى به الأحكام والقواعد القانونية بشأن الحصص النقدية وحصة العاملين.</p>
جارى المتابعه	<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).</p> <p>يتعين ضرورة متابعة الإجراءات القانونية لتحصيل المستحق للشركة.</p>

المحوظة	الرد																
<p>- عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٣٠/٩/٢٠٢١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها المدينة البالغة ١٢١,٣٢٢ مليون جنيه والدائنة البالغة ٢٨٠,٢٠٠ مليون جنيه، والجدول التالي يوضح ذلك:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>الرصيد الدفترى</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>نخاله خشنة ٨٢٪</td> <td>----</td> </tr> <tr> <td>اجمالي المنظومة القديمة</td> <td>١٢.٩٤.٨٨٥</td> </tr> <tr> <td>عموله تخزين قمح اجنبي</td> <td>٣٨١٤٥٤</td> </tr> <tr> <td>اجمالي المنظومة الجديدة (د)</td> <td>----</td> </tr> <tr> <td>الاجمالي</td> <td>٢٨.٢٠٠.٩٦</td> </tr> </tbody> </table>	بيان	الرصيد الدفترى					نخاله خشنة ٨٢٪	----	اجمالي المنظومة القديمة	١٢.٩٤.٨٨٥	عموله تخزين قمح اجنبي	٣٨١٤٥٤	اجمالي المنظومة الجديدة (د)	----	الاجمالي	٢٨.٢٠٠.٩٦	<p>سيتم عمل المطابقات</p>
بيان	الرصيد الدفترى																
نخاله خشنة ٨٢٪	----																
اجمالي المنظومة القديمة	١٢.٩٤.٨٨٥																
عموله تخزين قمح اجنبي	٣٨١٤٥٤																
اجمالي المنظومة الجديدة (د)	----																
الاجمالي	٢٨.٢٠٠.٩٦																
<p>ويتصل بما سبق تضمن حسابات (الهيئة) نحو ٣٧,٨٩٣ مليون جنيه رصيد (دائن) تحت مسمى نخالة خشنة ٨٢% مرحلة منذ عدة سنوات لم نقف على طبيعتها وموقف الهيئة منها في ظل عدم ورودها في المطابقات السابقة التي تم اجرائها مع الهيئة المذكورة.</p> <p>يتعين إجراء المطابقات اللازمة حيث أنها من أدلة الأثبات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه المطابقة مع دراسة وفحص الرصيد الدائن المشار إليه وإجراء مطابقة عنه مع الهيئة والتسوية في ضوء ما تسفر عنه.</p>	<p>سيتم اعداد الاقرار الضريبي وفقا للمعايير في نهايه العام المالي .</p>																
<p>- قامت الشركة بإدراج مبلغ ٧,٦٢٣ مليون جنيه تقديرياً قيمة ضرائب الدخل ولم تراعى أعداد الوعاء الضريبي لها وفقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته مما له من أثر جوهري على قيمة الضريبة المخصومة وصافي الربح بعد الضريبة، فضلاً عن عدم حساب الضريبة المؤجلة عن تلك الفترة بالمخالفة لما يقضي به المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) بشأن ضريبة الدخل.</p> <p>يتعين ضرورة حساب الضريبة المستحقة وفق ما يقضى به قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، وكذلك معايير المحاسبة المصرية لما لذلك من أثر واضح في تحديد صافي ربح الفترة.</p>																	

المرء	الموضوع
سيتم ذلك فى نهايه العام المالى ٢٠٢٢/٦/٣٠	<p>- عدم حساب نسبة المساهمة التكافلية طبقا للكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب المصرية بشأن ضوابط تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٠٩) لسنة ٢٠١٨ بشأن نظام التأمين الصحى الشامل والذى تضمن فى البند الثالث " قيام مصلحة الضرائب بتقدير نسبة ٢.٥ فى الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات والهيئات العامة الاقتصادية وذلك من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة وفقا لنص المادة من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وتخطر وزارة المالية بتلك المبالغ سنويا " وتبلغ قيمة تلك المساهمة طبقا لما ورد بدفاتر الشركة نحو ٧٤٤ ألف جنيه.</p> <p>يتعين الالتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه، ومراعاة تأثير الحسابات المختصة لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.</p>
<p>يتم تحميل قائمة الدخل بالمصروفات المستحقة لتعبر عن حقيقه المركز المالى فى تلك الفترة ويتم التسويه فى ضوء الفعليات .</p>	<p>تضمنت قائمة الدخل فى ٢٠٢١/٩/٣٠ بعض المصروفات التقديرية منها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• أجور ١٠,٨٣٥ مليون جنيه.</li> <li>• مزايا عينية ٨٠٠ ألف جنيه.</li> <li>• مصروف تأمينات اجتماعية ١,٦٢٥ مليون جنيه.</li> <li>• مياه ٨٥ ألف جنيه.</li> <li>• تليفونات ٢٥٠٠ جنيه.</li> </ul> <p>يتعين اثبات المصروفات الفعلية والتسوية فى ضوء ذلك لما له من أثر على نتائج الأعمال.</p>
<p>مخصص الضرائب لمواجهة الفروق التى ستظهر فى الفحص للسنوات من ٢٠١٦ - ٢٠٢٠</p>	<p>- أظهرت قائمة التغير فى حقوق الملكية فى ٢٠٢١/٩/٣٠ عن وجود خسائر مرحلة بنحو ٥,٦٥٥ مليون جنيه نتيجة معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والتي يتمثل فى محصلة الفرق بين مصروفات سنوات سابقة والبالغ نحو ٧,٨٢٤ مليون جنيه , إيرادات سنوات سابقة بنحو ٢,١٦٨ مليون جنيه وقد تلاحظ بشأن مصروفات سنوات سابقة أنه تتمثل فى نحو ٥,٥٩٠ مليون جنيه تمثل قيمة فروق وغرامات ضريبية بالإضافة إلى مبلغ نحو ١,٦٧٥ مليون جنيه أحكام صدره فى قضايا عمالية عن رصيد إجازات وذلك رغم وجود مخصصات مكونه لمواجهة تلك الالتزامات بلغت نحو ٤ مليون جنيه مخصص مطالبات ومنازعات , ونحو ٢,٨٠٠ مليون جنيه مخصص ضرائب متنازع عليها فى ٢٠٢١/٩/٣٠ .</p> <p>كان يستوجب ذلك استخدام تلك المخصص المكون لتلك الأغراض.</p>

الرد	الملحوظه
<p>تم المطابقه مع هيئة السلع على درجه نظافه ٩٨% والأمر مستقر منذ بدايه المنظومه.</p>	<p>بلغت قيمة أجرة طحن الأقماع التموينية لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية نحو ١٥٣,٩١٣ مليون جنية (بحساب إيرادات تشغيل للغير) وذلك محسوبا على أساس كمية مطحونة قدرها ٣٥٨٠,٨٢ طن قمح خلافا لما هو وارد بمحاضر تصافي المطاحن في ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغ الكمية بها ٣٤٩٥٩١ طن قمح ٢٤ قيراط (خاصة أنه تم النص في المطابقات السابق إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية أنه يتم المحاسبة على أساس ٢٤ قيراط) بفرق قدره حوالي ١٣٢٩ طن بلغ نصيبها من إيرادات تشغيل للغير نحو ٥٧١ ألف جنية بالخطأ، الأمر الذي يستوجب معه تخفيض تلك الإيرادات بذلك المبلغ مع مراعاة تعديل قيمة الضريبة المضافة المحسوبة في ضوء ما سبق. يتعين إجراء التصويب اللازم حتى تظهر نتائج الأعمال على حقيقتها.</p>
<p>تم اخذ الملاحظة عين الاعتبار</p>	<p>أسفرت بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ١٤,١٧٦ مليون جنية تتمثل فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• نحو ٦,٦٠٥ مليون جنية خسائر نشاط الخبز.</li> <li>• نحو ٥,٧٨٢ مليون جنية خسائر نشاط الصوامع.</li> <li>• نحو ١,٧٨٩ مليون جنية خسائر نشاط المكرونة.</li> </ul> <p>يتعين اتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها.</p>
<p>جارى اعتماد تشكيل لجنه الحوكمة والاستدامة بجلسه مجلس الادارة القادمة .</p>	<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). يتعين تشكيل اللجنة المشار إليها وبما تتطلبه التعليمات والقرارات المنظمة لهذا الشأن.</p>

الرد	الملحوظه
<p>سيراعى ذلك فى القوائم الختاميه للعام المالى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠</p>	<p>لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بعض متطلبات الإفصاح طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وعرض القوائم كما هو وارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية ومن ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• عرض نصيب السهم في الأرباح بقائمة الدخل طبقاً للفقرة رقم (١١).</li> <li>• الإفصاح عن طبيعة ومبلغ البنود التي تؤثر على الأصول أو الالتزامات أو حقوق الملكية أو صافي الأرباح أو التدفقات النقدية والتي تكون غير عادية (فقرة ١٦ - ج).</li> <li>• إيرادات ونتائج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافي (فقرة ١٦ - ز).</li> </ul>
<p>سيتم مراعاة ذلك</p>	<p>- لم يتم الالتزام ببعض قواعد ومعايير حوكمة الشركات الصادرة بقرار رئيس مجلس أمناء مركز المديرين التابع لوزارة الاستثمار في ٢٠٠٧/٦ حيث لم يتم الإفصاح عن الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التفويض الصادر من مجلس إدارة الشركة سواء لأحد أعضائه أو لغيرهم مع تحديد موضوع التفويض ومدته الزمنية.</li> <li>• ما يتقاضاه أي من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.</li> </ul> <p>يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية ومراعاة تطبيق قواعد ومعايير حوكمة الشركات.</p>

والله ولى التوفيق،،،،

رئيس قطاع

الحسابات والمراجعة

"محاسب/ محمد طاهر عزيز"