



# شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية . . .

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة .. وبعد ..

نتشرف أن نرفق لسيادتكم رفق كتابنا الاتي :-

- (١) المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- (٢) قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- (٣) قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- (٤) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- (٥) قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- (٦) الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ وذلك وفقاً لنماذج متطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية .
- (٧) تقرير الجهاز المركزي للمحاسبة في ٢٠٢٢/٣/٣١

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ..

رئيس القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبد العزيز

تحريراً في ١٨ / ٥ / ٢٠٢٢



شركة مطاحن شرق الدلتا  
القطاع المالي  
الادارة العامة للحسابات

المركز المالي

في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنه

المقارن	رقم الايضاح	البيان	جزئي	كلى
٢٠٢١/٦/٣٠				
١٠٣٨٣٢١٧٤	٥	الاصول طويلة الاجل		
		الاصول الثابتة ( بالصافى )	٩٦٤٨٤٩٤٢	
١٥٢٩٦٩٥١	٦	مشروعات تحت التنفيذ	٢١٣١٢٤٥٢	
١٢٧١٣٨٢	٩	الاستثمارات طويلة الاجل	١٢٧١٣٨٢	
١٢٠٤٠٠٥٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة		١١٩٠٦٨٧٧٦
		<u>الأصول المتداولة</u>		
٣٢٣٠٣٥٢٧	٧	المخزون	٣٧٤٠٢٣٨٩	
٥٧٧٣٧٧٧٩٨	١١	المدينون وأوراق القبض	٥٢١٨٠١١٤٤	
١٣٩١٦١٥		استثمارات متداولة فى أوراق مالية	١٣٩١٦١٥	
٤٢٣٠٠٠٠٠٠	١٢	اثنون خزانه	٤٥٨٠٠٠٠٠٠	
١٨٣٤٨٩٢٤	١٢	النقدية والودائع بالصندوق والبنوك	٩٨٢٢٦٥٥	
١٠٥٢٤٢١٨٦٤		مجموع الأصول المتداولة		١٠٢٨٤١٧٨٠٣
١١٧٢٨٢٢٣٧١		إجمالى الاصول		١١٤٧٤٨٦٥٧٩



شركة مطاحن شرق الدلتا  
القطاع المالي  
الادارة العامة للحسابات

تابع / المركز المالي

في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنه

المقارن	رقم	البيان	جزئى	كلى
٢٠٢١/٦/٣٠	الايضاح			
		<u>حقوق الملكية</u>		
٦٠٠٠٠٠٠٠	٢	رأس المال المدفوع	٦٠٠٠٠٠٠٠	
٢١٦٣٨٧٥٧٧	١٣	الاحتياطيات	٢١٦٣٨٧٥٧٧	
		ارباح الفترة حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	٧٤٣٥٥٦٣٨	
٢٧٦٣٨٧٥٧٧		مجموع حقوق الملكية		٣٥٠٧٤٣٢١٥
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
١٠٨٩٧٧٦٢		الضريبة المؤجلة	١١٨٩٧٧٦٢	
١٠٨٩٧٧٦٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة		١١٨٩٧٧٦٢
		<u>الالتزامات المتداولة</u>		
١٥٢٢٩٨٨١٥	١٤	المخصصات ( بخلاف الإهلاك )	١٥٢٢٠١٣٦٩	
٧٣٢٢٣٨٢١٧	١٥	الدائنون وأوراق الدفع	٦٣٢٦٤٤٢٣٣	
٨٨٥٥٣٧٠٣٢		مجموع الالتزامات المتداولة		٧٨٤٨٤٥٦٠٢
١١٧٢٨٢٢٣٧١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١١٤٧٤٨٦٥٧٩

\* تعتبر الإيضاحات المتممة والمرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

العضو المنتدب  
للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راعب حسين

المشرف على القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزیز

مراقب الحسابات

أ . د / عبدالرسول عبدالهادى عبدالرسول

سجل هيئة الرقابة المالية ( ٢٥٠ )

سجل البنك المركزى المصرى ( ٢٩٠ )

# شركة مطاحن شرق الدلتا

ش. م. م

القطاع المالي

الإدارة العامة للتكاليف والتحليل المالي

## قائمة الدخل

عن الفترة من ١-٧-٢٠٢١ حتى ٣١-٣-٢٠٢٢ م (مركز مالي ٩ شهور)

القيمة جنيه

٢٠٢١-٢-٣١ حتى ٢٠٢٠-٧-١ من		٢٠٢١-٢-٣١ حتى ٢٠٢١-١-١ من		البيان	٢٠٢٢-٢-٣١ حتى ٢٠٢١-٧-١ من		٢٠٢٢-٢-٣١ حتى ٢٠٢١-١-١ من	
جزئي	كلى	جزئي	كلى		جزئي	كلى	جزئي	كلى
٣٥١١٧.٣١٤		١٢٠.٤٨٣٩٩		إيرادات النشاط	٣٥٢١٨.٦٧٠		١٢٨٢٥٣٩٣٩	
٢٣٣٢١٤٤٣١		٧٨٤٤٩٧٥٥		يخصم منه: تكاليف إيرادات النشاط	٢٥.٦٢٩١٩٤		٨٩٦٨٩٩٨٨	
	١١٧٩٥٥٨٨٣		٤١٥٩٨٦٤٤	مجمل الربح (الخسارة)		١.١٥٥١٤٧٦		٣٨٥٦٣
				يضاف إليه:				
١٦٢٣٢٨		.		إيرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة	١٧٤٦٩٥		١٧٤٦٩٥	
٣٣٨٢.٥١٧		١.٩٥٢٤٦٨		إيرادات استثمارات مالية أخرى	٣٨٥٤٣.٠٠٢		١٢٧٢٥٢٣٧	
	٣٣٩٨٢٨٤٥		١.٩٥٢٤٦٨	الاجمالي		٣٨٧١٧٦٩٧		١٢٨٩٩
	١٥١٩٣٨٧٢٨		٥٢٥٥١١١٢	يخصم منها:		١٤.٢٦٩١٧٣		٥١٤٦٣
١.٢١٦٥١		٣٩٤٨١٥		رواتب مقطوعة	١٢٦٤٣.٦		٤٢٧١٩٥	
٦٤٢٤٤٧٥٤		٢٤.٨٢٦٩٩		مصروفات إدارية أخرى	٥٥٢١٢٨٩٨		١٧٤٩٥٣٢٧	
٣.٠٥٢٦٩		١٢٨٨٩٧٨		أعباء وخسائر أخرى	٣٩٤٨٨٦٢		١٦٨١.٤٨	
.		.		مخصصات بخلاف الأهلاك	.		.	
	٦٨٢٧١٦٧٤		٢٥٧٦٦٤٩٢			٦.٤٢٦.٦٦		١٩٦.٣
	٨٣٦٦٧.٥٤		٢٦٧٨٤٦٢.٠	صافي الربح (خسائر النشاط)		٧٩٨٤٣١.٧		٣١٨٦.٠
	٦٤٧٣٥١		١٧١٩٢.٠	يضاف فوائد دائنة		٥٦٨٤.٠١		٢.٠٢
	٨٤٣١٤٤.٥		٢٦٩٥٦٥٤.٠	صافي أرباح (خسائر النشاط)		٨.٤١١٥.٨		٣٢.٦٣
٨٣٤.٠٠٠		.		مخصصات انتفى الغرض منها	.		.	
٤٥٨١٢٣٨		٢.٢٧٣٤٣		إيرادات وأرباح متنوعة	٤٥٦٧٧٢.٠		١.٠٨.٨.٠١	
(٩٨٩٢٧٧)		٢٩٤٩٥٥٥		إيرادات / مصروفات سنوات سابقة	١٤٦.٤٧٢		١١٥١٧٥٨	
١٣٤٤٥٧٧٣		٤٨٤٣٢٤٦		إيرادات وأرباح (خسائر) أخرى	٩٩٨٨٨٨٧		٢٦٢١٦٥٨	
٣١٧٢٧		.		أرباح رأسمالية	٩٢٧.٤١		١١١٥٣٩	
	١٧٩.٣٤٦١		٩٨٢.٠١٤٤			١٦٩٤٤١٣.٠		٤٩٦.٥
	١.٠٢٢١٧٨٦٦		٣٦٧٧٦٦٨٤	صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة		٩٧٣٥٥٦٣٨		٣٧.٢٩
	(١.٠٠٠.٠٠٠)		(١.٠٠٠.٠٠٠)	يخصم/يضاف نفقة ضريبية مؤجلة		(١.٠٠٠.٠٠٠)		(١.٠٠٠.٠٠٠)
	٢٣.٠٠٠.٠٠٠		١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	يخصم ضريبة الدخل		٢٢.٠٠٠.٠٠٠		١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
	٧٨٢١٧٨٦٦		٢٥٧٧٦٦٨٤	صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة		٧٤٣٥٥٦٣٨		٢٦.٢٩

العضو المنتدب

للمشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

HossamFayed\_تكاليف

مراقب الحسابات

أ.د. عبدالرسول عبدالهادي  
س. هـ. العامة للرقابة المالية رقم ٢٥٠  
سجل البنك المركزي المصري ٢٩٠

المشرف العام على القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

مدير عام التكاليف والموازنة

محاسب / محمد أحمد الطوانسي

# شركة مطاحن شرق الدلتا

ش. م. م

القطاع المالي

الإدارة العامة للتكاليف والتحليل المالي

## ح/ قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة من ١-٧-٢٠٢١ حتى ٣١-٣-٢٠٢٢م (مركز مالي ٩ شهور)

القيمة بالجنيه

الفترة المقارنة	الفترة الحالية		البيان
	كس	جزئى	
٧٨٢١٧٨٦٦	٧٤٣٥٥٦٣٨		ربح الفترة
.	-		الدخل الشامل الاخر
-	-		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية (ب)
-	-		الأصول المالية المتاحة للبيع
-	-		تغطية التدفق النقدي (ب)
-	-		الأرباح (الخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاش
-	-		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة (ج)
.	.	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الأخرى (د)
.	.	.	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٧٨٢١٧٨٦٦	٧٤٣٥٥٦٣٨		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز سمرة

العضو المنتدب للمشتون المالية والتجارية

محاسب / عادل راعب كهن

مدير عام التكاليف والموازنة

محاسب / محمد احمد فؤاد الطوانسي

مراقب الحسابات

أ.د / عبدالرسول عبدالهادي  
س. هـ. العامة للرقابة المالية رقم ٢٥٠  
سجل البنك المركزي المصري ٢٩٠



شركة مصطاحن هرق الداتا  
القطاع المالي  
الادارة العامة للحسابات

قائمة التغير في حقوق الملكية  
في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنيه

القيمة بالجنيه	اجمالي حقوق المساهمين	ارباح الفترة	اخطيات اخرى	اخطيات رأسملي	اخطيات نظامي	اخطيات قانوني	رأس العمل المدفوع	البيان
٢٥٩٦.٨٠٣٦			١٧٦٧٦٣٤٤	٨.٢١٦٧٥	١١.١٢.٢٥٨	٦٣٧٨٩٧٥٩	٦.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١/٣٠
١٢٧١٩٢٣٥.٠	١٢٧١٩٢٣٥.٠							ارباح العام المالي ٢٠٢١/٢/٢٠ ارباح مرحلة
١٤٤٧٧٦٢٩.٠	١٤٤٧٧٦٢٩.٠							المحول للاحتياطي القانوني
١٣٥١٨.٠١.٠	١٣٥١٨.٠١.٠					٦٣٥١٨.٠١		المحول للاحتياطي النظامي
١.٠٢٧١٤١٣.٠	١.٠٢٧١٤١٣.٠				١.٠٢٧١٤١٣			المحول للاحتياطي للرأسملي
١٥٦٣٢٧.٠	١٥٦٣٢٧.٠			١٥٦٣٢٧				توزيعات الارباح
٩٥٩٣٥١٨.٠.٠	٩٥٩٣٥١٨.٠.٠							الرصيد في ٢٠٢١/١/٣٠
٢٧٦٣٨٧٥٧٧	.		١٧٦٦٧٦٣٤٤	٨١٧٨.٠.٢	١٢.٠٣٩١٦٧١	٧.٠١٤١٥٦.٠	٦.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	
٧٤٣٥٥٦٣٨	٧٤٣٥٥٦٣٨							ارباح الفترة حتى ٢٠٢٢/٣/٣١

العضو المنتدب

للمسئول المالية والتجارية

محاسب / عادل راضب حسنين

مراقب الحسابات

أ.د / عبدالرسول عبدالهادي عبدالرسول

سجل هيئة الرقابة المالية ( ٢٥٠ )

سجل البنك المركزي المصري ( ٢٩٠ )

المشرف على القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزیز

صندوق الإلكتروني

Eseel Deira mila.com

Fax : 052/3290000

Edmc.deltad@vashoo.com



## قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالآلاف بالجنيه

فترة المقارنة	كلى	جزلى	البيان
			أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٣٩٦٥٠		٥٨٥٨٧٦	مقبوضات نقدية من العملاء
١٦٤٦٣٨-		٢٤٤١٠٥-	مدفوعات للموردين
١٠٠٣٢٤-		١٣٤٤٩٨-	اجور مدفوعة
١٦٢		١٧٥	ايرادات اوراق مالية
٦٤٧		٥٦٨	فوائد دائنة مقبوضة
١٧٢٢٢-		١٥٣٥٠-	ضريبة الدخل المدفوعة
٨٠٢٥٢-		٧٩٧٧٨-	ضرائب ورسوم وهيئة التأمينات مدفوعة
٧٨٥٢		٩٢٨٧	مقبوضات اخرى
٨٠٢٨٧-		٤٧٥٩٨-	مدفوعات اخرى
٦٥٧٣٢١-		٧٢٠٩٧٥-	مدفوعات لشراء اذون خزانة
٦٤٣٩٧٩		٧٢٣٥٠٠	مقبوضات من اذون خزانة
٩٢٢٤٦	٧٧١٠٢		١- صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			ثانياً : التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٣٤٣٩-		٥٧٢٠-	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
٣٢		٩٢٧	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣٤٠٧-	٤٧٩٣-		٢- صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			ثالثاً : التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٨٩٩٠٥-		٨٠٨٣٥-	توزيعات ارباح مدفوعة
٨٩٩٠٥-	٨٠٨٣٥-		٣- صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٠٦٦-	٨٥٢٦-		التغير في حرجة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)
١٢٦٦٦	١٨٣٤٩		رصيد النقدية وما في حكمها اول الفترة المالية
١١٦٠٠	٩٨٢٣		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية

العضو المنتدب  
للمشؤون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

المشرف على القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز



# شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٢٠٢٢/٣/٣١

### ١- نشاط الشركة وأغراضها :

- تصنيع وتجارة واستيراد وتخزين وتبخير وصيانة وتعبئة وتجهيز ونقل وتوزيع الحبوب ومنتجاتها وبياناتها والاستثمار العقاري .

### ٢- رأس مال الشركة :

- رأس المال المرخص به ١٥٠ مليون جنيه رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مدفوعاً بالكامل وموزعاً على ٦ ملايين سهم قيمة كل سهم الاسمية عشرة جنيهات مصرية جميعها أسهم نقدية .

### ٣- هيكل رأس المال :

جميع الأسهم اسمية وقد تم الاكتتاب في رأس المال على النحو التالي :

- ٢٥,٥% الشركة القابضة للصناعات الغذائية .
- ١٠% اتحاد العاملين المساهمين .
- ٦٤,٥% باقي المساهمين .
- وقد تم قيد أسهم الشركة بنظام الحفظ المركزي لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ( ش . م . م ) في ١٠/٢٦/١٩٩٧ .
- صدر قرار لجنة التحفظ والتصرف في أموال الجامعات الراهبية والارهابيين بتعيين مفوضاً من قبل لجنة التحفظ لإدارة محفظة الأوراق المالية وإتخاذ كافة الاجراءات الخاصة بشركة مطاحن شرق الدلتا في شأن الجمعية العمومية ومجالس الادارات لكلاً من السادة ( محمد عبدالحميد احمد لطفي الفقى - المثنى محمد عبدالحميد احمد لطفي الفقى - فاطمة النبوية محمد ابو الحسن ) .

الاسم	الموقف وفقاً للبيان الحالي		الموقف وفقاً للبيان السابق	
	عدد الأسهم	نسبتها %	عدد الأسهم	نسبتها
الشركة القابضة للصناعات الغذائية	١٦٤٢٦٤٩	٢٧,٣٨	١٦٤٢٦٤٩	٢٧,٣٧٧
د / محمد عبدالحميد احمد لطفي الفقى	٦٩١٣٥٥	١١,٥٢	٦٩١٣٥٥	١١,٥٢
شركة الاهلى للاستثمارات	٦١٣,٢٧	١٠,٢٢	٦٠٨,١٥	١٠,١٤٧
محمد بن صالح بن عبدالعزيز الراجحي	٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠
اتحاد العاملين	٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠
المساهمين بشركة مطاحن شرق الدلتا	٥٩٩٤٥٩	٩,٩٩	٥٩٩٤٥٩	٩,٩٩
المثنى محمد لطفي الفقى	٤٧٤٦٤٩٠	٧٩,١١	٤٧٤٢٢٧٨	٧٩,٠٣٤
الإجمالي				



#### ٤- السياسات المحاسبية المتبعة :

- يتم الاعتراف بالإيراد فقط عندما تتوافر درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق إلى الشركة .
- يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- تم حساب الإهلاك تقديرياً وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة في السنوات السابقة .
- تم تشكيل لجنة فنية من قبل الشركة لدراسة معدلات الإهلاك لباقي الوحدات حيث تم توحيد أسس حساب قسط الإهلاك وذلك تنفيذاً لتوصيات الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٢٠١٢/١٠/٣١ مع الاستعانة بخبري في هذا المجال من جهات خارجية وتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) فقرة رقم ٥١ ، ٥٧ .

#### ٥- الأصول الثابتة :

- يتم جرد الأصول الثابتة للشركة في ٦/٣٠ كما لم يتبع من كل عام .
- تضمن حد / الأصول الثابتة أراضي فضاء ( أحمد صالح ) وهذه الأرض تستغلها الشركة في عمليات التشوين وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك للأصول الثابتة .

معدلا الإهلاك	البيان
%٣	المباني والانشاءات ( انتاجي )
%٢	المباني والانشاءات ( ادري )
%٧	الات ومعدات
%١٠	اثاث
%٢٥	لحطب الآلي
%١٥	وسائل نقل ( سيارات نقل )
%٢٠	وسائل نقل ( سيارات ملاكي )

#### ٦- مشروعات تحت التنفيذ :

- يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل وحينئذ يتم تلبيتها لبند الأصول الثابتة :

#### القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
تكوين استثماري	٧٦٠٨٨٩٥	٢٥٧٠٩٣٣
انفاق استثماري	١٣٧٠٣٥٥٧	١٢٧٢٦٠١٨
الاجمالي	٢١٣١٢٤٥٢	١٥٢٩٦٩٥١

## ٧- المخزون :

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل طبقاً للمتبوع في السنوات السابقة وباقي عناصر المخزون يتم تقييمها بالمتوسط المرجح :
- القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٢٤٤٨٤٦٥٩	٣٠٨٨٢٦١٠
انتاج تام	٢١٣٩٤٣	١٢٢٠٦٦٣
اعتمادات مستندية	١٢٧٠٣٧٨٨	٢٠٠٢٥٤
الإجمالي	٣٧٤٠٢٣٩٠	٣٢٣٠٣٥٢٧

## ٨- إثبات الإيراد :

- يتم الاعتراف بالإيراد عندما تتوفر درجة كافية من التأكيد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق الى الشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به وذلك بعد تطبيق وتوافر شروط معايير المحاسبة المصرية .

## ٩- الاستثمارات ( طويلة الأجل ) :

- بالنسبة للاستثمارات طويلة الأجل فهي عبارة عن استثمارات في سندات حكومية طبقاً للقوانين المصرية التي كانت سارية .

## ١٠- الاستثمارات المالية المتداولة :

- سيتم تقييم الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة في ٦/٣٠ كما لمتبع من كل عام .
- تضمنت الحسابات المدينة الأخرى مبلغ ٢,٥٩٣ مليون جنيه قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية التي تصرف فيها الشركة المصرية الخليجية دون الرجوع إلى الشركة وتبلغ القيمة السوقية لها في تاريخ التصرف ١,٧٣٦ مليون جنيه وحصلت الشركة على شيك بهذه القيمة من شركة قناة السويس للتأمين وتم إضافته بحساب الشركة في ٢٠٠٤/١١/١٢ ليصبح رصيد الشركة المصرية الخليجية ٢,٥٩٣ مليون جنيه .

## القيمة بالجنيه

## ١١- المدينون واوراق القبض : العملاء :

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
العملاء	١٣٨٢١٨٦	٣٠٥٣٦٥٧
حسابات مدينة المصالح والهيئات	١٩٠٦٥٩٠٠	٧٩٨٢١٩٩٠
إيرادات مستحقة التصلي	٠	٨٤٠٥٥
مصرفات مدفوعة مقدماً	٢٤٣٠٦٩	٧٣١٤٠٣
حسابات مدينة أخرى	١٥٤٧١٠١٢	١٩٣٨٧٢٧٩
موردون	٤٨٥٦٩٢٩٧٧	٤٧٤٢٩٩٤١٤
الإجمالي	٥٢١٨٥٥١٤٤	٥٧٧٣٧٧٧٩٨

- تم إظهار المركز المالي بصافي قيمة المدينون بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٨٥٣١٧٥٨ جنيه

## ١٢- النقدية والودائع :

### القيمة بالجنية

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
ودائع بالبنوك	٢٩٠.٠٠٠	٢٩٠.٠٠٠
حسابات جارية البنوك	٨٨.٠٧٢٣٢	١٨٠.٢٢٢٤١
نقدية بلصندوق	٧٢٥٤٢٣	٣٦٦٨٣
الإجمالي	٩٨٢٢٦٥٥	١٨٣٤٨٩٢٤

## - أذون الخزانة :

### القيمة بالجنية

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
أذون الخزانة	٤٥٨.٠٠٠.٠٠٠	٤٢٣.٠٠٠.٠٠٠

- هذا وقد تم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة المباشرة .

## ١٣- الاحتياطات وفائض الفترة :

### القيمة بالجنية

- بلغت جملة الاحتياطات ٢١٦٣٨٧٥٧٧ جنيه وبيانها كالتالي :

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
احتياطي قانوني	٧٠١٤١٥٦٠	٧٠١٤١٥٦٠
احتياطي نظامي	١٢٠٣٩١٦٧١	١٢٠٣٩١٦٧١
احتياطي رأسمالي	٨١٧٨٠٠٢	٨١٧٨٠٠٢
احتياطات أخرى	١٧٦٧٦٣٤٤	١٧٦٧٦٣٤٤
الإجمالي	٢١٦٣٨٧٥٧٧	٢١٦٣٨٧٥٧٧

- بلغ صافي الربح قبل احتساب الضريبة الدخلية والمؤجلة ٩٧,٣٥٦ مليون جنيه مقابل

١٠٢,٢١٨ مليون جنيه خلال الفترة المماثلة من العام المالي السابق بنسبة تطور ٩٥% .

- بلغ صافي الربح بعد احتساب ضريبة الدخل ٧٤,٣٥٦ مليون جنيه مقابل ٧٨,٢١٨ مليون جنيه

خلال الفترة المماثلة من العام المالي السابق بنسبة تطور ٩٥% .

## ١٤- المخصصات :

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو التزام حكومي وينرتب عليه تدفق منافع

### القيمة بالجنية

اقتصادية يتم استخدامها لسداد تلك الالتزامات وبيانها .

البيان	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	إضافات	إستبعادات	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١
مخصص الضرائب متنازع عليها	٢٩٧٦٤٣٨٦	.	.	٢٩٧٦٤٣٨٦
مخصص المطالبات والمنازعات	٤١٩٣٣٧٥٥	.	.	٤١٩٣٣٧٥٥
مخصصات أخرى	٨١٦.٠٦٧٥	١٣٥٢١٠	١٢٣٢٦٥٦	٨٠٥.٣٢٢٨
الإجمالي	١٥٣٢٩٨٨١٦	١٣٥٢١٠	١٢٣٢٦٥٦	١٥٢٢٠١٣٦٩

## ١٥ - الدائنون وأوراق الدفع

### القيمة بالجنية

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
٤١٤٨٥٢٩٣٣	٤٥٨٤٣٦٦٣٩	موردون وأوراق دفع
٥٠٩٤٥٨٦	١٤٧٥٩٨٥	حسابات دائنة مستحقة لشركة القابضة والشفيفة
٤٩٢٤١٤٠٢	٣٥٨٦٤١١٦	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٩٥٩٣٥١٨٠	٧٠٧٦٥٥	دائنو توزيعات
٢٥٤٠٢٢٢١	٩٢٢٩١٠٨	مصروفات مستحقة السداد
٣٩٦٥٥٣٩٣	٣٥٠٥٤٣١٨	حسابات دائنة اخرى
٩١٨٩٦٧٠٣	٩١٦٢٨٦٧٥	العلاء ( دائن )
	٢١٧٨٨٥	حسابات مدينة لدى الشركة القابضة
١٠١٥٩٢٩٩	٢٩٨٥١	حسابات جارية بالبنوك ( تسويق دائن )
٧٣٢٢٣٨٢١٧	٦٣٢٦٤٤٢٣٢	الإجمالي

### ١٦ - الموقف الضريبي :

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرارات الضريبية .
- ضريبة التمتع تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٤ .
- تم فحص ضريبة المبيعات طبقاً للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وذلك حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ .
- كما يتم سداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وفقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .
- ومكون مخصص ضرائب بمبلغ ٢٩,٧٦٤ مليون جنيه لمواجهة أي فروق ضريبية .
- يتم سداد مستحقات الضرائب العقارية أولاً بأول طبقاً للمطالبات الواردة من المصلحة .

### ١٧ - جهود الشركة لتطبيق معايير حوكمة الشركات :

- قامت الشركة بتطبيق مبادئ الحوكمة بهدف النهوض والارتقاء بأصولها المملوكة حيث أنعكس ذلك على ما يلي :-
- أ - تحسين الأداء الاقتصادي وزيادة الاجور والحوافز حفاظاً على تميز الكفاءات البشرية أسوة بباقي الشركات .
- ب - تطبيق مبادئ الشفافية والإفصاح وبتعاون تام مع كلاً من : ( بورصة الأوراق المالية ، الهيئة العامة للرقابة المالية ) .
- ج - العمل من خلال الإطار التنظيمي القانوني في ضوء أحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية مع إتباع معايير المحاسبة المصرية .
- د - قيام الشركة بإنشاء موقع الكتروني لها .

## ١٨ - الارتباطات الرأس مالية :

- تم التعاقد مع شركة اوكريم الايطالية على توريد الات ومعدات لمطحن السنانية بدمياط.

## ١٩ - المسؤولية البيئية والاجتماعية للشركة :

- تقوم الشركة بالوفاء بمسئوليتها البيئية والاجتماعية ايماءاً منها بضرورة المساهمة في تحقيق هدف المحافظة على البيئة لصالح المجتمع ومن هذا المنطلق تحملت الشركة استثمارات بتركيب اجهزة للمحافظة على البيئة بوحداتها الانتاجية .

## ٢٠ - الادوات المالية وإدارة المخاطر .

- تتمثل الادوات المالية للشركة في الاصول والالتزامات المالية وتتضمن الاصول المالية ارصدة النقدية والحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية الحسابات الدائنة والشركة لا تتحمل اى نوع من المخاطر المالية ولا مخاطر الائتمان .

## ٢١ - فيروس كورونا :

- تم تأكيد وجود فيروس المستجد ( كوفيد ١٩ ) في اوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية والخدمية وسائر مجالات الاعمال بما له من تأثير سلبي على الاستثمارات وانخفاض الاسهم بالبورصة وانخفاض حجم المعاملات على اختلاف انواعها، وتعتبر الادارة ان هذا الحدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية نظراً لان الوضع متغير وسريع التطور ، ولا تعتبر انه من الممكن تحديد تقدير كمي للآثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة .

- صدر بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٢ بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٦ بشأن اضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقررة تطبيقها اعتباراً من بداية العام الحالي ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠ .

- التزاماً بقرار السيد / وزير الاستثمار رقم ( ١١٠ ) لسنة ٢٠١٥ بإصدار معايير المحاسبة المصرية المعدلة ( ٢٠١٥ ) حيث صدر بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٢ بتأجيل تطبيق تعديلات في معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠ ، ثم صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ لتطبيق معايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٧ ( الادوات المالية ) ، ٤٨ ( الايراد من العقود مع العملاء ) ، ٤٩ ( عقود التأجير ) اعتباراً من ٢٠٢١/١/١ ثم صدر تعميم الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بقرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم ( ٤٧ ) في القوائم المالية الربع سنوية

والله ولي التوفيق ...

العضو المنتدب

للمشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

المشرف على القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات

المطاحن والمضارب



السيد الأستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة

شركة مطاحن شرق الدلتا

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود  
للقوائم المالية الدورية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

برجاء التكرم بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،،

تحريراً في ٢٠٢٢/٥/١٢

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

سنة جاد الرب

( محاسب / سناء جاد الرب مصطفى )

صح تبيات

الجهاز المركزى للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات

المطاحن والمضارب

تقرير مراقب الحسابات  
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية  
لشركة مطاحن شرق الدلتا  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إلى السادة / مساهمى شركة مطاحن شرق الدلتا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة مطاحن شرق الدلتا " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولانحته التنفيذية ، والمتمثلة في قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

وإدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية واللوائح المصرية ذات العلاقة ، وتتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود.

ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

#### وفي ضوء الفحص المحدود فقد تبين لنا أهم الملاحظات التالية :

- بلغ صافي الربح بعد حساب الضريبة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٧٤,٣٥٦ مليون جنيه مقابل نحو ٧٨,٢١٨ مليون جنيه خلال الفترة المثلثة من العام المالي السابق بنقص قدره ٣,٨٦٢ مليون جنيه ، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية (إيرادات إستثمارات مالية أخرى ، إيرادات وأرباح أخرى ، إيرادات وأرباح متنوعة ، الفوائد الدائنة ، إيرادات إستثمارات مالية من شركات قابضة وشقيقة) بنحو ٥٣,٨٤٣ مليون جنيه ونسبة ٧٢,٤١% من الربح المحقق وذلك لعدم إستغلال الطاقات المتاحة ، فضلاً عن زيادة الربح المحقق بنحو ٣٤,٦٥٧ مليون جنيه عن المستهدف خلال الفترة والبالغ نحو ٣٩,٦٩٩ مليون جنيه ونسبة تحقيق مستهدف بلغت ١٨٧% مما يشير إلى عدم سلامة التقديرات بالموازنة للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ .

- ما زال لم يتم توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ والخاص بتعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة لدى الهيئة العامة للرقابة المالية.

- عدم قيام الشركة بتوثيق محاضر مجلس الإدارة منذ يونيه ٢٠٢٠ حيث كان آخر محضر موثق هو محضر مجلس الإدارة رقم (٦) المؤرخ ٢٠٢٠/٥/٣٠ والذي تم توثيقه بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٩ من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة عدا المحاضر التالية والتي تم توثيقها بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٥ وهي (جلسة رقم ١٤ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٠ ، جلسة رقم ١٥ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٩ ، جلسة رقم ٣ بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٨ ، جلسة رقم ١١ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٩ ، جلسة رقم ١٣ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٨).

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بالالتزام بالمواد (١٢ ، ١٧) من أحكام قانون الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ ، إلا أنه لم يرد لإدارة مراقبة الحسابات حتى تاريخه يناير ٢٠٢٢ رد الشركة على بعض تقارير ومذكرات مراقب الحسابات والمبلغة للشركة وذلك رغم إستعجالنا المتكررة وأخرها



- بتقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ والخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية في ٢٠٢١/١٢/٣١ والتي تؤثر على القوائم المالية للشركة في بعضها ، وبيانها كما يلي :
- ١- مذكرة الإدارة بشأن إنتخابات مجلس إدارة الشركة بالجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٤ وحضور جلسات إجتماع مجلس إدارة الشركة بعد الإنتخابات لبيان الموقف القانوني لمجلس الإدارة والصادرة برقم ١٥ بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١.
  - ٢- التعقيب على رد الشركة على تقرير فحص ومراجعة جانب من أعمال وحسابات منطقة الشرقية وقطاع الحركة والنقل الرئيسي التابعين للشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ والصادر برقم ١٩٧ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٦.
  - ٣- التعقيب على رد الشركة على تقرير فحص ومراجعة جانب من أعمال وحسابات منطقتي الدقهلية ودمياط التابعين للشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/١/٣١ والصادر برقم ١٩٨ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٦.
  - ٤- التعقيب على رد الشركة على تقرير مراجعة جانب من أعمال المشتريات والمزادات التي تمت بالشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ والصادر برقم ٢٠٠ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٦.
  - ٥- تقرير بنتيجة فحص ومراجعة جانب من أعمال وحسابات منطقتي الإسماعيلية والسويس التابعين للشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١١/٣٠ والصادر برقم ٥ بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٠.
  - ٦- التعقيب على رد الشركة على مذكرة الإدارة بشأن الإستيلاء على كمية ٥٠ طن قمح مصري بمطحن السنانية بمحافظة دمياط والصادر برقم ٧ بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٠.
  - ٧- مذكرة بشأن موضوع زرع أكسات لندرافيل الطحن طراز أوكريم لمطاحن (عرابي ، سندوب ، ميت عمر) والصادرة برقم ٢٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٤.
  - ٨- تقرير بنتيجة فحص ومراجعة جانب من أعمال وحسابات قطاع الدقهلية التابع للشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١/٣١ والصادر برقم ٣٧ بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٤.
  - ٩- مذكرة الإدارة بشأن بعض محاضر الجمعيات العامة ومحاضر مجلس الإدارة والصادرة برقم ٤٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٣.

١٠- تقرير بنتيجة فحص ومراجعة جانب من أعمال وحسابات قطاع دمياط وبورسعيد التابع للشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ والصادر برقم ٤٦ بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٣.

وذلك بالمخالفة لأحكام قانون الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ طبقاً للمادتين رقم (١٢ ، ١٧).

يتعين الإلتزام بأحكام قانون الجهاز المركزي للمحاسبات وبما أوصت به الجمعية العامة وموافاتها بالردود على التقارير والمذكرات المشار إليها أعلاه مع مراعاة الأثر المالي لها.

- قامت إدارة مراقبة الحسابات بإعداد تقرير عن مراجعة تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة ليتفق مع تعديلات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية والصادر للشركة برقم ٢١٤ في ٢٠٢١/١٠/٦ وذلك بناءً على مشروع تعديل بعض مواد النظام الأساسي المقترح للشركة الوارد للإدارة برقم ٢٩٩ بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٤ ، وقد قامت الشركة بعقد جمعية عامة غير عادية بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ والتي قررت تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة ، وبالنسبة للمواد التي لم يتم تعديلها وفقاً لتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات فقد أشار رئيس مجلس الإدارة ورئيس الجمعية العامة بأنه سيتم التعديل من خلال الدعوة لإعقاد جمعية عامة غير عادية أخرى ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأن الشركة قامت بعقد جمعية عامة غير عادية بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ وقامت بتعديل بعض المواد المطلوب وجارى دراسة ما ورد بالملاحظة لتعديلها وعرضها على جمعية عامة غير عادية قادمة.

يتعين الإلتزام بتوصيات الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ وضرورة إستكمال تعديل مواد النظام الأساسي للشركة ليتفق ومواد القوانين المشار إليها.

- تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة والبالغ تكلفتها التاريخية نحو ٤١١,٣٢٤ مليون جنيه ، والتكوين الإستثمارى ، والمخزون ، والنقدية بالخزينة البالغة نحو ٧,٦٠٩ مليون جنيه ، ٣٧,٤٠٢ مليون جنيه ، ٧٢٥,٤٢٣ ألف جنيه على التوالي دون إجراء جرد فعلى لهم فى ٢٠٢٢/٣/٣١ الأمر الذى لم يتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة.

يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة فى تاريخ المركز المالى ومراعاة أثر أية فروق على الحسابات المختصة.

- تم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول بشكل لا يعكس الإستفادة الحقيقية منها وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها والتي

تنص على أنه " يجب مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية ، وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع إعادة النظر في تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول التي لم تهلك دفترياً وذلك في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .

يتعين الحصر وإعادة النظر في تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول التي لم تهلك دفترياً وفقاً لمتطلبات الفقرة سالفة الذكر وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك حتى تعكس قيم الإهلاك المحمل على الفترة للإستفادة الاقتصادية من تلك الأصول خلال الفترة.

- في ٢٠٢١/٩/١٤ صدر أمر إسناد للمكتب الإستشاري الإيمان للتصميمات والإستشارات الهندسية لتحديد الحالة الإنشائية (إزالة - ترميم) لنسبة ضئيلة من مباني الشركة ، وتضمنت تقارير المعاينات بالتوصية بإزالة بعض المباني لسطح الأرض ومعالجة وإزالة وترميم بعض الأسقف والحوائط الخارجية والداخلية وصنفرة حديد التسليح لبعض الأسقف ودهانه بمادة مانعة للصدأ ، وذلك رغم تكرار طلبنا بناءً على ما تم من معاينات وما تم بمطحن السادات بدمياط من ضرورة تحديد الحالة الفنية والإنشائية لجميع مباني الشركة لما لذلك من أثر مالي.

يتعين ضرورة موافقتنا بالموقف الفني والإنشائي لجميع مباني الشركة وما تم إتخاذه قبل تقارير المعاينات لما لذلك من أثر مالي خاصة مع قرب إنتهاء العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ .

- بلغ رصيد حساب التكوين الإستثماري في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٧,٦٠٩ مليون جنيه متضمن المبالغ التالية :

\* نحو ٤,٢٧٠ مليون جنيه (مباني) قيمة إعادة تأهيل مباني مطحن السادات بدمياط ، بخلاف مبلغ ٦,٩٣٧ مليون جنيه قيمة الأعمال المستجدة بنسبة ١٤٧% من أمر الإسناد وهي موضوع خلاف مع المورد شركة الأشقاء للمقاولات ، وفي ٩/٢٩ ، ١٠/٣١ ، ٢٠٢١/١١/٢٨ قرر مجلس إدارة الشركة بجلساته المتلاحقة مخاطبة وزارة الإسكان والمرافق والمجمعات العمرانية " جهاز التفتيش الفني " بطلب المساعدة في مراجعة العملية منذ بدايتها وتحديد المسؤولية بشأنها في حالة وجود نقصير.

يتعين دراسة جميع ما سبق وتحديد المسؤولية حياله ، الأمر الذي تحمّلت معه الشركة زيادة بنسبة ١٤٧% من قيمة المناقصة المطروحة ، وهو ما تكرر قبل ذلك بمناقصة جمالون مجمع الورش بمنطقة الإسماعيلية حيث بلغت قيمة المناقصة نحو ٥,٩٥٠ مليون جنيه وقد بلغت الأعمال نحو ٨,٦٨٠ مليون جنيه بزيادة قدرها نحو ٢,٧٣٠ مليون جنيه ، مع موافقتنا بما انتهى إليه تقرير وزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية " جهاز التفطيش الفني " في هذا الشأن.

\* نحو ٧٧٩,٤١٤ ألف جنيه (الات ومعدات) تحت مسمى إعادة تأهيل مطحن سندوب وصحتها مصاريف صيانة حيث أنها عبارة عن مهمات وقطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ومواد بترولية ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه جاري دراسة ما ورد بالملاحظة وسيتم إجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة.

\* نحو ٣٢,٥٢٥ ألف جنيه (عدد وأدوات) تحت مسمى خط حريق شونة السنبلاوين وصحته مصاريف صيانة.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب التكوين الإستثماري مقابل التحميل على مصاريف الصيانة.

\* نحو ٥٧٢,٧٨٧ ألف جنيه (مباني) قيمة إعادة تأهيل أرضية شونة أبو شعبان والتي تم الإستلام الإبتدائي لها في ٢٠٢٢/٤/٩ ، وقد بلغت قيمة المستخلص الختامي للأعمال مبلغ نحو ٦٣٦,٤٣٠ ألف جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم بالإضافة لحساب الأصول الثابتة مع مراعاة اثر ذلك على حساب الإهلاك.

\* نحو ١٧٩,٢٥٠ ألف جنيه (مباني) يتمثل فيما يلي :

• مبلغ ١٠٤,٤٤٠ ألف جنيه تحت مسمى عدد ٢ خلية صومعة الإسماعيلية عبارة عن (مبلغ ٢٥,٧٤٠ ألف جنيه رصيد مُرحل ، مبلغ ٢٢ ألف جنيه رسوم إستشاري لإعداد كراسة شروط منذ ديسمبر ٢٠٢٠ ، مبلغ ٥٦,٧٠٠ ألف جنيه رسوم إستخراج تراخيص منذ يونيه ٢٠٢١).

• مبلغ ٥٤,٨١٠ تحت مسمى عدد ٢ خلية صومعة الزقازيق عبارة عن (مبلغ ٢٥,٧٤٠ ألف جنيه رصيد مُرحل ، مبلغ ٢٢ ألف جنيه رسوم إستشاري لإعداد كراسة شروط منذ ديسمبر ٢٠٢٠ ، مبلغ ٧,٠٧٠ ألف جنيه رسوم إستخراج تراخيص منذ يونيه ٢٠٢١).

• مبلغ ٢٠ ألف جنيه تحت مسمى صوامع ملحقة بمطحنى عرابي والفيروز.

بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٢١ قرر مجلس إدارة الشركة إعتماد الموازنة التخطيطية للشركة عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ بشقيها العيني والإستثماري وذلك بعد إستبعاد كل من توسعات صوامع الإسماعيلية وصوامع الزقازيق بتكلفة إستثمارية نحو ٤٠ مليون جنيه ، الأمر الذي يشير إلى عدم وجود دراسات جدوي للمشروعات وذلك بالمخالفة لما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بتاريخي ٢٠١٥/١١/١٨ ، ٢٠١٩/١١/١٦ بالإهتمام بدراسات الجدوي المُعدة للمشروعات الإستثمارية بالشركة.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتحميل حساب خسائر غير عادية بمبلغ ١٧٩.٢٥٠ ألف جنيه مقابل تخفيض حساب التكوين الإستثماري بنفس المبلغ.

\* نحو ١٩٢ ألف جنيه (مباني) مُرحل منذ أكثر من عام يتمثل في (مبلغ ١٠٢ ألف جنيه تحت مسمي سكة حديد صومعة المنصورة ، مبلغ ٩٠ ألف جنيه تحت مسمي سكة حديد صومعة الإسماعيلية) برغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه جاري دراسة ما ورد بالملاحظة وسيتم إجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة.

يتعين بحث ودراسة ما سبق مع موافقتنا بموقف تلك المبالغ المرحلة منذ أكثر من عام والعاقد على المال المستثمر فيها.

\* نحو ١٣٠.٨٨٤ ألف جنيه قيمة منظومة الكاميرات بمطحن العريش والتي تم الإستلام الإبتدائي لها في ٢٠١٩/٦/٢٤.

يتعين إجراء التصويب اللازم بالإضافة لحساب الأصول الثابتة مع مراعاة اثر ذلك على حساب الإهلاك (إهلاك سنوات سابقة).

\* نحو ٦٢.٥٩٥ ألف جنيه (عدد وأدوات) قيمة توريد وتركيب نظام مراقبة أمني بكاميرات المراقبة بمنطقة الإسماعيلية والتي تم الإستلام الإبتدائي لها في ٢٠٢١/٩/٢٩ ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه تم إجراء التصويب اللازم.

\* نحو ٢٠.٦٦٨ ألف جنيه (مباني) قيمة الإشراف على الأعمال الإضافية لجمالون الإسماعيلية ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه تم إجراء التصويب اللازم.

\* نحو ١٧.١٥٥ ألف جنيه (مباني) قيمة غرفة طلبات صومعة الزقازيق والتي تم الإستلام الإبتدائي لها في ٢٠٢١/٧/٣.

يتعين إجراء التصويب اللازم بالإضافة لحساب الأصول الثابتة مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك.

- بلغ رصيد حساب الإنفاق الإستثماري في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ١٣.٧٠٤ مليون جنيه متضمن المبالغ التالية :

\* نحو ٢.٩٠٤ مليون جنيه تحت مُسمي شراء أرض دمياط يمثل ٧٥% من قيمة القطعة رقم (٦) بناحية السيالة بمنطقة دمياط (وذلك خلال شهري فبراير ٢٠١٩ ومارس ٢٠٢٠) والبالغ مساحتها ٤٨٦.٧٢ متر ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بسرعة الإنتهاء من عملية الشراء وتسجيل تلك المساحة ، وهو ما لم يتم الإنتهاء منه حتى تاريخه مايو ٢٠٢٢ .

ونشير في هذا الصدد إلى أنه تم إعداد مذكرة من قبل القطاع القانوني للعرض على السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والتي تضمنت أن هناك معوقات في التسجيل وهي الحصول على شهادة من مجلس المدينة التابع لها الأرض يفيد عدم وجود مخالفات عن المباني المقامة على هذه الأرض وهذه المباني مقامة بمعرفة شركة ابن سينا فارما منذ عام ٢٠١٠ دون ترخيص هذا بالإضافة إلى أن المطحن مقام دون ترخيص الأمر الذي يتعذر معه استكمال إجراءات تسجيل الأرض لعدم إمكانية الحصول على المستندات المطلوبة ، وتضمنت المذكرة أن المسنول عن إقامة المباني المقامة على هذه الأرض هي شركة ابن سينا فارما وتحت إشراف القطاع الهندسي بالشركة وهي السبب في توقف إجراءات التسجيل بالشهر العقاري حيث أن الشهر العقاري طلب لإستكمال الإجراءات (رخصة المباني أو خطاب من مجلس المدينة يفيد عدم تحرير مخالفات عن هذه المباني) ولا توجد رخصة لهذه المباني ورفض مجلس المدينة إستخراج هذه الشهادة ، وأنه كان لابد من الحصول على التراخيص اللازمة لإقامة هذه المباني حتى لا تواجه الشركة أي مشاكل بشأن هذه المباني.

رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١ بأنه جاري دراسة ما ورد بالملاحظة لتحديد المسؤولية ، وهو ما لم يتم حتى تاريخه مايو ٢٠٢٢ .

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بسرعة الإنتهاء من عملية الشراء وتسجيل تلك المساحة ، مع تحديد المسؤولية حيال وجود مباني دون تراخيص مما ادي إلى وجود معوقات في عملية تسجيل الأرض.

\* نحو ٧٠٦,٣٢٤ ألف جنيه تحت مسمى شركة إنجاز للحلول المتكاملة بنسبة ١٠٦,٢٩% من القيمة الإجمالية والبالغة ٦٦٤,٥٠٥ ألف جنيه عن إسناد أعمال توريد وتركيب والإشراف على تشغيل أجهزة حاسب الي ومستلزماتها والبرامج اللازمة لتحويل العمل ببعض قطاعات الشركة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي ، وقد تم توريد كافة مشمول أمر التوريد وتركيبها وتم عمل محضر إستلام واختبار للبنية التحتية للشبكة في ٢٠٢٠/٣/١٩ بنسبة إتمام ١٠٠% ، وتدريب عدد ٥ عاملين من الشركة في ٢٠٢٠/٤/٢١ .

فضلاً عن أنه في ٢٠٢١/١١/٢٥ ورد خطاب من شركة إنجاز للحلول المتكاملة بطلبهم الإستلام النهائي وصرف مستحقاتهم وأنه تم طلب الإستلام النهائي أكثر من مرة ولم يتم الرد على الشركة حتى تاريخه.

وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١ بأنه سيتم إجراء التصويب اللازم بالرفع على حساب الأصول الثابتة ومراعاة أثر ذلك على الإهلاك وسوف يظهر أثر ذلك في المركز المالي القادم ، وهو ما لم يتم حتى تاريخه مايو ٢٠٢٢ .

نكرر توصياتنا بضرورة إجراء التصويب اللازم بالرفع على حساب الأصول الثابتة ومراعاة أثر ذلك على الإهلاك في ضوء محضر بدء التدريب وإنهاء التركيبات واختبار الشبكة للاستفادة من المال المستثمر في المشروع وموافقاتنا بالموقف النهائي.

- بلغت الإستثمارات طويلة الأجل نحو ١,٢٧١ مليون جنيه قيمة إستثمارات في سندات حكومية بوزارة المالية وبنك الإستثمار القومي بنسبة عائد ٣,٥% لم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية لإسترداد قيمة تلك السندات ، ويتصل بما سبق من أن الإحتياطيات تضمنت نحو ١,٢٦٨ مليون جنيه تحت مسمى إحتياطي مستثمر في سندات بفارق قدره ٣ الاف جنيه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بالملاحظة وإجراء التصويب اللازم فور الإنتهاء من الدراسة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بأسباب هذا الفرق ، وما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه جاري دراسة ما ورد بالملاحظة.

يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات قانونية لإسترداد قيمة تلك السندات مع ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة ببحث ودراسة ما سبق وموافقاتنا بأسباب هذا الفرق.

بلغ المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣٧.٤٠٢ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلي :

- مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢) - فقرة ٩ - والتي نقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط ، ولم تفصح الإيضاحات المتممة عن طرق تقييم باقى عناصر المخزون ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) ، وذلك رغم ردود الشركة المتكررة بأنه سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢).

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالإلتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون في تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١.

- لم نتحقق من مخزون الخامات الرئيسية من الأقماع ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المُخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة والبالغ أرصدها في ٢٠٢٢/٣/٣١ حوالى ٤٦٩٢٨,٥٤٢ طن تقدر قيمتها وفقاً لأسعار المحاسبة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بمبلغ نحو ٢٥٩,٢٨٠ مليون جنيه ، نظراً لعدم إجراء تصفية صفرية لتلك الصوامع والشون في ٢٠٢٢/٣/٣١ ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بوضع برنامج زمنى لتصفية الصوامع وموافاة كل من الجهاز المركزى للمحاسبات ومراقب حسابات الشركة الخارجى به.

يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بوضع برنامج زمنى لتصفية الصوامع والشون للتحقق من أرصدها ومطابقتها مع الأرصدة الدفترية وما يترتب على ذلك من انحرافات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

- لم يتضمن مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ١٥٧,١٠٠ ألف جنيه قيمة مخزون المكرونة بمنافذ الشركة حيث تم إثباتها ضمن مبيعات المنافذ بسعر البيع بالخطأ مقابل إثباتها بحسابات العملاء المدينة (عملاء النقد) بدفاتر الشركة.  
يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- لم يتضمن حساب المخزون نحو ٣,٨٨٩ مليون جنيه قيمة قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ومواد بترولية ورد مشمولها خلال فترة المركز المالي ولم يتم تسويتها.



يتعين إجراء التصويب اللازم مع دراسة المنصرف من الأصناف الواردة.

- تم إظهار القوائم المالية بصافي قيمة العملاء بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالكامل من أرصدة العملاء المدينة والبالغ نحو ٨,٥٣٢ مليون جنيه رغم أن هذا المخصص يتمثل في نحو ٧,٨٠٩ مليون جنيه لمقابلة أرصدة العملاء المتوقفة ومبلغ ٧٢٣ ألف جنيه لمقابلة الأرصدة المدينة الأخرى المتوقفة.

يتعين إعادة تصوير القوائم المالية في ضوء ما سبق مع دراسة مجمع الإضمحلال

للمدينين وتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) بشأن المخصصات.

- لم يتم إجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء على أرصدهما المدينة في ٢٠٢٢/٣/٣١ ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه جاري العمل على إجراء المطابقات اللازمة.

يتعين الإلتزام بما ورد برد الشركة وإجراء المطابقات اللازمة وإجراء التسويات اللازمة

في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.

- بلغت حسابات مدينة لدى الشركة الفايضة والشقيقة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٢١٧,٨٨٥ ألف جنيه (دائن) بإسم/ الشركة العامة للصوامع والتخزين يتمثل في قيمة نقلات واردة من الشركة العامة للصوامع والتخزين عن الأشهر من أغسطس حتى أكتوبر ٢٠٢١ ، هذا بخلاف مبلغ نحو ٧٨٢ ألف جنيه قيمة نقلات عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ طبقاً لتقديرات إدارة المراجعة بالشركة.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- لم يتم موافقتنا بالشهادات المؤيدة لمبلغ نحو ٧,٦١٩ مليون جنيه قيمة ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بالحصول على الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ للتحقق من صحتها حتى يتسنى للشركة المطالبة بها عند التسوية الضريبية.

يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بالحصول على الشهادات المؤيدة

لتلك المبالغ للتحقق من صحتها حتى يتسنى للشركة المطالبة بها عند التسوية الضريبية.

- بلغ رصيد حساب مصروفات مدفوعة مقدماً في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٢٤٣,٠٦٩ ألف جنيه ، وبالمراجعة تبين أن هذا المبلغ يتضمن مبلغ ١٨٢,٨٥١ ألف جنيه قيمة المتبقي بالحساب من رصيد ٢٠٢١/٧/١ مصروفات تخص الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وذلك رغم

ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه سيتم إجراء التصويب اللازم وسوف يظهر أثر ذلك عند إعداد المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١.

#### يتعين إجراء التصويب اللازم.

- تضمنت الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ١٨٩.٠٩٧ ألف جنيه تحت مسمى

اللجنة الرياضية بالشركة ، وبالمراجعة تبين أن هذا المبلغ يتضمن ما يلي :

\* مبلغ ١٥٣.٨٧٢ ألف جنيه رصيد ٢٠٢١/٧/١ يتمثل في حصة اللجنة الرياضية في مصيف الشركة لعام ٢٠٢١.

\* مبلغ ٣٣ ألف جنيه رصيد ٢٠٢١/٧/١ يتمثل في القيمة الإيجارية لمقر النادي الرياضي لمدة ١١ شهر بقيمة إيجارية قدرها ٣ آلاف جنيه شهرياً عن الفترة من ٢٠٢٠/٨/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠.

\* مبلغ ٢.٢٢٥ ألف جنيه قيمة شيك تم إستخراجه خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ بإسم الإتحاد الرياضي للشركات بمنطقة الدلتا وذلك قيمة إستراكات الفرق المشاركة للموسم الرياضي ٢٠٢٢/٢٠٢١.

#### ونشير في هذا الصدد إلى ما يلي :

\* تضمن حساب دانتو التوزيعات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٦٣٥.١٨٠ ألف جنيه تحت مسمى حصة اللجنة الرياضية.

\* عدم وجود عقد مُبرم ينظم العلاقة ما بين الشركة والنادي الرياضي حيث أنه تم عمل عقد إيجار لمدة سنة وثلاثة أشهر تبدأ من ٢٠٢٠/٨/١ حتى ٢٠٢١/١١/٣٠ بقيمة إيجارية قدرها ٣ آلاف جنيه شهرياً وهو غير مُوقع من الطرفين.

\* عدم حساب أو تعليه القيمة إيجارية لمقر النادي الرياضي للشركة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى تاريخه رغم إستمرار إستغلال مقر النادي وفقاً لمستندات الشركة.

يتعين ضرورة مراعاة خصم تلك المبالغ السابق ذكرها من حصة اللجنة الرياضية الموجودة ضمن حساب دانتو التوزيعات ، مع تعليه القيمة الإيجارية لمقر النادي الرياضي للشركة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى تاريخه ، مع ضرورة إبرام العقد اللازم في هذا الشأن لتنظيم العلاقة ما بين الشركة والنادي الرياضي.

- عدم قيام الشركة بحساب إنحرافات إستهلاك السولار في ضوء المعدلات المعيارية عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١.

يتعين ضرورة الإنتهاء من حساب الإنحراف عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ وإجراء ما يلزم من تصويبات في ضوء ذلك.

لم نواف بدراسة المخصصات في ٢٠٢٢/٣/٣١ والبالغة نحو ١٥٢,٢٠١ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين بشأنها ما يلي :

- بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٩,٧٦٤ مليون جنيه ، وقد تضمن ما يلي :

\* نحو ٢٧,٨١٩ مليون جنيه لمواجهة الخلافات الضريبية لضريبة الدخل عن الأعوام من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٥ والبالغة ٢٣,٩٥٢ مليون جنيه عن الأعوام من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ البالغة نحو ٦٣,٧٤٥ مليون جنيه.

\* نحو ١,٩٤٥ مليون جنيه لمقابلة التزامات عن الضرائب العقارية المحتملة طبقاً لبيانات كل من القطاع المالي والقطاع القانوني وذلك عن وجود خلاف على مبلغ ربط الضريبة لمنطقة السويس والمنطقة الصناعية بالإسماعيلية.

يتعين تنفيذ توصيات الجمعية العامة وإعادة دراسة المخصص وفقاً للمطالبات الواردة وأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته والخاص بالضريبة على الدخل بما فيه مصلحة الشركة ، ومتابعة الموقف الخاص بالضرائب العقارية.

- بلغ مخصص المطالبات والمنازعات نحو ٤١,٩٣٤ مليون جنيه ونسبة ٨٩,١% من كافة المطالبات عن القضايا المرفوعة من الغير ضد الشركة وكذا قضايا حق إنتفاع للأراضي وأخرى والبالغة نحو ٤٧,٠٦٢ مليون جنيه طبقاً للبيان الوارد لنا من الشئون القانونية بالشركة عن المخصص.

ويتصل بما سبق من أن مخصص المطالبات والمنازعات في ٢٠٢٢/٣/٣١ تضمن ما يلي :

\* بعض القضايا المرفوعة ولا يقابلها أي مديونيات بسجلات الشركة تبلغ ١,٢٠٩ مليون جنيه يتمثل في (مبلغ ١,٠٩٢ مليون جنيه لمقابلة الدعوي رقم ١١٢٢ لسنة ٢٠١٦ مدني كلي الزقازيق المقامة من الشركة ضد السيد/ علي محمد عبد العزيز ، مبلغ ١١٦,٧ ألف جنيه لمقابلة الدعوي رقم ٢٠١٢/١٠٢٠ كلي المنصورة المقامة من الشركة ضد السيد/ محمد فؤاد حسانين).

\* مبلغ ١٥٠ ألف جنيه لمقابلة الدعوي رقم ٣٩٧ لسنة ٢٠١٩ مدني كلي الزقازيق والمقامة من الشركة الدولية للتجارة ضد الشركة وقد صدر حكم تمهيدي بندب مكتب خبراء وزارة العدل

وبجلسة ٢٠٢١/١١/٣٠ صدر فيها حكم لصالح الشركة بأن تؤدي الشركة الدولية للتجارة لشركة مطاحن شرق الدلتا مبلغ ١١,٦٧٢ ألف جنيه.

يتعين الإلتزام بتنفيذ توصيات الجمعيات العامة السابقة وأخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بإعادة دراسة المخصص المكون في ضوء المطالبات الواردة والإلتزامات المؤكدة والمحتملة والإفصاح عنها بشكل وافى بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، مع فحص المبالغ سالفة الذكر بالملاحظة وبيانها وموافاة الجهاز المركزي بها.

- بلغ رصيد حساب المخصصات الأخرى نحو ٨٠,٥٠٣ مليون جنيه تتمثل في :

\* نحو ١٣,٦٧٠ مليون جنيه لمواجهة غرامات تموينية وعجوزات تصفية المطاحن طبقاً لتقديرات الشركة والدراسة المعدة بمعرفتها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ والبالغة نحو ١٣,٥ مليون جنيه ، وذلك بعد سداد الغرامات والعقوبات التموينية طبقاً للمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٦/٣٠ عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغة نحو ٨,٤١٤ مليون جنيه لبعض مطاحن الشركة ، وقد بلغت الغرامات التموينية طبقاً لبيانات الشركة المسلمة لنا عن الفترة من ٢٠٢١/٤/٩ حتى ٢٠٢٢/٣/١٨ نحو ٢,٤٥٢ مليون جنيه.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بإعادة دراسة المخصص وعمل رقابة فعالة على أعمال المطاحن للحد من هذه المخالفات وإجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

\* نحو ٣,٥ مليون جنيه لمواجهة ضريبة على عمولة تسويق القمح المحلى محل نزاع مع الهيئة العامة للسلع التموينية ووزارة المالية والبالغة نحو ٦,٣٩٢ مليون جنيه ، بخلاف مبلغ ٢,١٠٢ مليون ضمن مخصص المطالبات والمنازعات.

يتعين الدراسة وإجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما سبق.

\* نحو ٦٣,٣٣٣ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضراب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة على إيرادات القمح المطحون بمنظومة الخبز الحر (نخالة منظومة) عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ ، من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٧/٧/٣١ ، ويتصل بذلك :

• تم سداد نحو ٨,٤٥٨ مليون جنيه عن السنوات ٢٠٠٥/٦ ، ٢٠١٣/٦ للإستفادة من القانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ الصادر في ٢٠٢٠/٨/١٦ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير والضريبة

الإضافية والفوائد وما يماثلها من الجزاءات المالية غير الجنائية وبتجديد العمل بالقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ في شأن إنهاء المنازعات الضريبية.

• تم فحص الشركة من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ ، وورد إخطار لجنة الطعن بربط ضريبة مستحقة بمبلغ ٣٩.٨١٢ مليون جنية، قامت الشركة بسدادها خصماً من حساب المخصصات وتم رفع الدعوى رقم ٧٦٠٩ لسنة ٢٣ ق وما زالت متداولة.

• تم سداد مبلغ ٢١,٢٩٨ مليون جنية عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ .  
• بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١١ ورد للشركة مطالبة سداد بمبلغ ٧٥,٠١٤ مليون جنية عن الفترة من ٢٠٠٥/٦ حتى ٢٠١٦/٦ تتمثل في مبلغ ٣٠,٤١٣ مليون جنية فروق فحص ، مبلغ ١٥,٠٥٣ مليون جنية ضريبة إضافية محقة ، مبلغ ٢٩,٥٤٨ مليون جنية ضريبة إضافية اعتبارية حتى ٢٠٢٠/٧/٣١ .

• بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٦ ورد للشركة إخطار بتعديل إقرار الضريبة عن الفترة من ٢٠١٧/٧ حتى ٢٠١٨/٦ وسداد مبلغ ٦٥,٦٣٠ مليون جنية ضريبة واجبة الأداء.

• في ٢٠٢٢/٣/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ والصادر بجلسة 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 أحقية الطاعن (الشركة) في استبعاد مبلغ ٤٨,٣٩٧ مليون جنية من الفروق الضريبية وعدم أحقية المصلحة في مطالبة الطاعن بهذا المبلغ والذي يتمثل في استبعاد (مبلغ نحو ٧,٩٦٥ مليون جنية قيمة فروق ضريبية محتسبة على عمولة تسويق النخالة ، مبلغ نحو ١٩٠ ألف جنية قيمة فروق ضريبية محتسبة على بيع مخلفات الإنتاج ، مبلغ نحو ٤٩ ألف جنية قيمة فروق ضريبية محتسبة على إضافة الأصول ، مبلغ نحو ٣٥,٧٣٠ مليون جنية قيمة فروق ضريبية محتسبة على خدمة الطحن طبقاً للمنظومة الجديدة عن الفترة من ٢٠١٦/٧ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، مبلغ نحو ٤,٤٦٣ مليون جنية قيمة فروق ضريبية محتسبة على خدمة الطحن طبقاً للمنظومة الجديدة عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠).

يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢٢ ببحث ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات وموافاته بالموقف القانوني

للشركة تجاه تلك المطالبات ، مع ضرورة إجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما سبق إيضاحه بالملاحظة وفي ضوء ما ورد بقرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٢ مع إتخاذ الإجراءات اللازمة للمطالبة بالمبالغ السابق سدادها عن ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على خدمة الطحن.

بلغت أرصدة الموردين في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤٥٨.٤٣٧ مليون جنيه (دانن) ، نحو ٤٨٥.٦٩٣ مليون جنيه (مدين) ، وبالمراجعة تبين ما يلي :

- عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها المدينة البالغة نحو ٤٧٧.٣٠٩ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٤٤٧.٦٩٠ مليون جنيه.  
- سبق الإشارة بتقريرنا رقم ١٧٧ والمؤرخ ٢٠٢١/٩/٦ الخاص بمراجعة القوائم المالية المعدلة في ٢٠٢١/٦/٣٠ بوجود فرق قدره نحو ٢٢ مليون جنيه بين المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٦/٣٠ على أرصدها بالتسوية المالية والأرصدة بحسابات الموردين والحسابات المدينة للمصالح والهيئات.

- تم إجراء مطابقة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٢ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها في ٢٠٢١/١٢/٣١ بحسابات الموردين ، وتضمنت المطابقة تحفظ الشركة على مصاريف الغرلة بكمية قدرها ٢٥٥٢٣.٤ طن بقيمة قدرها ٢٥٥.٢٣٤ ألف جنيه.

**أغفلت المطابقة التحفظات التالية والسابق إدراجها بالمطابقات عن السنوات الماضية :**

\* فروق المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن أرصدها في ٢٠١٧/٦/٣٠ والبالغة نحو ٩,٥٩٢ مليون جنيه لم يتم تسويتها حتى تاريخه والتي تتمثل في (نحو ٦,٣٩٢ مليون جنيه قيمة فروق ضريبية عن القمح المحلى والمستورد ، نحو ٣,٢ مليون جنيه قيمة ما تم السطو عليه من دقيق بمطحن الشركة بالعريش ومطحن الكرام خلال أحداث ثورة ٢٥ يناير ٢٠١١).

\* مبلغ نحو ٢,٦٢٧ مليون جنيه عمولة تخزين قمح مستورد مُعلق منذ شهر يناير ٢٠١٨ مستحق للشركة وقد تم التحفظ على هذا المبلغ بمطابقة العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩.

وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء نتيجة الدراسة ، وما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه جارى العمل على إجراء المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وجرى دراسة ما ورد بالملاحظة ودراسة الفروق

الواردة بالملاحظة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء نتيجة الدراسة ، وهو ما لم يتم حتى تاريخه مايو ٢٠٢٢ .

- لم تتضمن الحسابات أثر قيد مشتريات الأقماع التي تم طحنها أو مبيعات الدقيق بالمخالفة للتوجيه الوزاري المُحدد لتكلفة القمح والدقيق التمويني وإنتاج الخبز رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته رقم ١٦ لسنة ٢٠٢١ والصادر بتاريخ ١١/٥/٢٠٢١ .

يتعين ضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وحتى يتمكن من التحقق من صحة أرصدة الهيئة ومبالغ الإيرادات الواردة بقائمة الدخل مع بحث ودراسة كافة الفروق السابق الإشارة إليها مع إجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه المطابقات لما لذلك من أثر مالي.

- تضمنت المطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٢٢/٢/٢٠٢٢ على أرصدها في ٣١/١٢/٢٠٢١ مبلغ نحو ٢.٣١٢ مليون جنيه عقوبات مالية على مطاحن الشركة المختلفة نتيجة وجود عينات مخالفة أو نقص وزن أو مضبوطات أقماع وذلك عن الفترة من ١/٤/٢٠٢١ حتى ١/١/٢٠٢٢ لم تتضمنها دفاتر الشركة ، تتمثل فيما يلي (مبلغ نحو ٨١٨ ألف جنيه على مطحن السويس ، مبلغ نحو ٤٧٤ ألف جنيه على مطحن سندوب ، مبلغ نحو ٢٥٧ ألف جنيه على مطحن السادات بالدقهلية ، مبلغ نحو ٢٥٥ ألف جنيه على مطحن السنانية ، مبلغ نحو ٢٣٨ ألف جنيه على مطحن جمصة ، مبلغ نحو ٢٢٣ ألف جنيه على مطحن العريش ، مبلغ نحو ٢٩ ألف جنيه على مطحن الفيروز ، مبلغ نحو ١٨ ألف جنيه على مطحن القاضي) ، وقد تم تحويل الموضوع للتحقيق بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٢ .

- وجود مبلغ ١٤٠ ألف جنيه عقوبات مالية على مطاحن الشركة لم تتضمنها دفاتر الشركة تتمثل في (مبلغ نحو ١١٣ ألف جنيه على مطحن السنانية نتيجة عينات مخالفة من ٩/١٢/٢٠٢١ حتى ١٨/٣/٢٠٢٢ ، مبلغ نحو ٢٧ ألف جنيه على مطحن الفيروز نتيجة نقص أوزان في ٣٠/٣/٢٠٢٢).

يتعين إجراء التصويب اللازم بالإثبات في الدفاتر وسرعة الإنتهاء من التحقيقات لتحديد المسئولية نظراً لقرب إنتهاء السنة المالية.

- تضمن حساب الموردين " المدين " في ٣١/٣/٢٠٢٢ المبالغ التالية :

- \* نحو ٥٢,١٩٨ ألف جنيه تحت مسمى الشركة الحديثة للغاز الطبيعي تحويل بنكي دفعة مُقدمة لتوصيل الغاز الطبيعي لمخبر منيا القمح بالقيود رقم ٥٧٩ في ٢٠٢٢/٣/٢٤ وصحته حساب المشروعات تحت التنفيذ (ح/الإفلاق الإستثماري).
- يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.
- \* نحو ٧٥ ألف جنيه تحت مسمى المهندس لطلعات المياه والصراف الصحي قيمة توريد عدد ٢ طلبية غاطس إيطالي بمنطقة الدقهلية والتي وردت في ٢٠٢٢/٢/١٠.
- \* نحو ٦٧,٦٤٥ ألف جنيه تحت مسمى مؤسسة بداية (محمد علاء عطية عبد الحميد) قيمة توريد عدد ٤ أجهزة حاسب آلي والتي وردت في ٢٠٢٢/٢/١٤.
- \* نحو ٦٢,٦٧٧ ألف جنيه تحت مسمى المؤسسة المصرية للتجارة والتوريدات الهندسية قيمة توريد خامات حديد والواح صاج لمطحن ميت غمر والتي وردت في ٢٠٢٢/٣/١.
- \* نحو ٣٤,٠٢٤ ألف جنيه تحت مسمى مكتب إسكندرية التجاري الهندسي قيمة توريد محركات لبعض مطاحن الشركة يتمثل في (مبلغ نحو ٢١,٧٦٩ ألف جنيه قيمة توريد عدد ٢ محرك قدرة ٥,٥ ك.وات لمطحن عرابي والتي وردت في ٢٠٢٢/٢/٢ ، مبلغ نحو ١٢,٢٥٥ ألف جنيه قيمة توريد محرك قدرة ٠,٧٥ ك.وات لمطحن مندوب والذي ورد في ٢٠٢٢/٣/١٣).
- \* نحو ١١,٣٤٠ ألف جنيه تحت مسمى شركة إيجي أفريقيبا (محمود حسني عبد الباسط) قيمة توريد سيور ساقية لصومعة الإسماعيلية والتي وردت في ٢٠٢٢/٢/٢٤.
- \* نحو ٩,١٢٠ ألف جنيه تحت مسمى المتحدة للموازن (محمود محفوظ أبو الفضل) قيمة توريد عدد شاشة وزن إلكتروني أسباني الصنع لمطحن بورسعيد والتي وردت في ٢٠٢٢/١/١٦.
- \* نحو ٨,٩٥٠ ألف جنيه تحت مسمى شركة أوميغا توريد (علاء الدين محمد صلاح الدين أحمد) قيمة توريد طابعة كمبيوتر والتي وردت في ٢٠٢٢/٣/٩.
- \* نحو ٥,٣٠٠ ألف جنيه تحت مسمى شركة الجمهورية للأدوية قيمة توريد عدد ٢ سماعة أذن بإسم السيد/ صيحي محمود عبد العزيز والتي وردت في ٢٠٢٢/٣/٢٤.
- \* نحو ٥,٠٧٣ ألف جنيه تحت مسمى المجموعة العربية التجارية قيمة توريد محرك قدرة ٠,٣ ك.وات لمطحن القاضي والذي ورد في ٢٠٢٢/١/٢٦.
- \* نحو ٤,٥٥٨ ألف جنيه تحت مسمى شركة الغزاوي (عادل حسن محمد الغزاوي) يتمثل في (مبلغ ١,٧٢٥ ألف جنيه قيمة توريد ماسح ضوئي والذي ورد في ٢٠٢٢/١/٦ ، مبلغ ١,٢٥٨ ألف جنيه قيمة توريد أدوات كتابية والتي وردت في ٢٠٢٢/٢/٦ ، مبلغ ٨٢٥ ألف جنيه قيمة



توريد عدد ١٥٠ ملف بلاستيك والتي وردت في ٢٠٢٢/٣/٢٤ ، مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه قيمة  
توريد عدد ٣ عدة تليفون والتي وردت في ٢٠٢٢/٢/٢٢).

\* نحو ١,٨٦٨ ألف جنيه تحت مسمى الشركة المصرية للأنظمة المتطورة والتكنولوجيا قيمة  
إصلاح عدد ٢ فاكس بالشركة والتي تم إصلاحها بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٢ ، ٢/١٣ .

يتعين إجراء التصويب اللازم بالحسابات المختصة في ضوء ما سبق.

- تضمنت الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤,١١٠ مليون جنيه باسم هيئة  
التأمينات الإجتماعية في حين أن المستحق عن شهر مارس ٢٠٢٢ والذي تم سداده في أبريل  
٢٠٢٢ بلغ نحو ٢,٤٠٢ مليون جنيه بفارق قدره نحو ١,٧٠٨ مليون جنيه ، وذلك رغم ما  
أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على إجراء  
مطابقة حسابية مع هيئة التأمينات الإجتماعية.

- قامت الشركة بإجراء تسوية تأمينية بمعرفتها عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١  
والتي أسفرت عن فرق بمبلغ قدره ١,٢٩٥ مليون جنيه للشركة والعمالين وقد قامت الشركة برد  
نسبة ١٠% فقط من المبلغ للعمالين ولم يتم تسوية حصة الشركة ، علماً بأن آخر تسوية تأمينية  
تمت مع هيئة التأمينات الإجتماعية كانت بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٣ عن الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى  
٢٠١٩/١٢/٣١.

يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة وسرعة سداد  
مستحقات الهيئة حتى لا تتعرض الشركة لغرامات عدم السداد وإجراء التسويات اللازمة ، مع  
إجراء التصويب اللازم بشأن التسوية التأمينية التي تمت بمعرفه الشركة لما له من أثر مالي  
على القوائم المالية للشركة وحقوق العمالين.

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز  
المركزي للمحاسبات وإجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة ، إلا أنه ما زالت  
الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات تتضمن مبلغ نحو ٣,٢٤٧ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :

\* مبلغ ٣,١٠٩ مليون جنيه ضرائب عامة مُرحل منذ عدة سنوات.

\* مبلغ ١٣٨ ألف جنيه ضرائب عقارية منذ عدة سنوات ولا يقابله أية مطالبات.

وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه سيتم دراسة ما

ورد بالملاحظة وإجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة.

بتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بدراسة ما سبق مع ضرورة إجراء التصويب اللازم لماله من أثر على القوائم المالية.

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالمطابقات التي تمت ، إلا أنه لم يتم إجراء المطابقات اللازمة على رصيد حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة في ٢٠٢٢/٣/٣١ والمتمثلة في مبلغ نحو ١,٥٣٥ مليون جنيه (دائن) بإسم الشركة القابضة للصناعات الغذائية ، مبلغ ٦٠ ألف جنيه (مدين) بإسم شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة).

بتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بإجراء المطابقات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.

- ما زالت التأمينات للغير تتضمن نحو ١,٢٠٠ مليون جنيه يمثل أرصدة متوقفة منذ عدة سنوات بالمخالفة لتوصيات الجمعيات العامة للشركة المتعاقبة وأخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بالإلتزام بما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ من أنه سيتم الإلتزام بما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

بتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ومراعاة ما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الضرائب على الدخل وكذا توصيات الجمعيات العامة المتعاقبة للشركة والإفادة وتوريدها لوزارة المالية.

- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٨٦٥ ألف جنيه بإسم شركة مصر المقاصة تمثل قيمة الكيوبونات المرئدة منذ أكثر من ١٥ عام من الشركة المذكورة ولم تقم الشركة بتوريدها لوزارة المالية طبقاً للمادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة هذه الأرصدة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالنتيجة ، وما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ من أنه سيتم الإلتزام بما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

بتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة ورد الشركة والسداد وفقاً لما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والإفادة.

- بمطابقة أرصدة العجوزات والغرامات في ٢٠٢٢/٣/٣١ والظاهرة بكل من حسابات الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى تبين وجود العديد من الفروق البالغة نحو ٢١٩ ألف جنيه.  
يتعين بحث ما سبق مع حصر الحالات المشابهة والعمل على إجراء التصويب اللازم والإفادة.

- تضمنت قائمة الدخل بعض المصروفات التقديرية منها ما يلي :  
\* نحو ٥,٣٨٠ مليون جنيه قيمة كهرباء وإنارة لوحدات الشركة.  
\* نحو ٥,٢٠٧ مليون جنيه قيمة حوافر تقديرية وساعات إضافية.  
\* نحو ٣٧,٦٨١ ألف جنيه قيمة مياه الشرب والصرف الصحي لبعض مناطق الشركة (الشرقية ، الإسماعيلية ، دمياط) نون التقدير لباقي مناطق الشركة.  
- لم تتضمن قائمة الدخل مصروفات التليفون عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١.

يتعين إجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة في ضوء الفعليات.  
- عدم تحميل الاستخدامات (المواد البترولية) بمبلغ ٦٧٦,٩٨٧ ألف جنيه قيمة إستهلاك بونات البنزين والسولار عن شهر مارس ٢٠٢٢ لوحدات ومناطق الشركة المختلفة.  
يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- تضمنت المصروفات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٥٨,٦٢٠ ألف جنيه قيمة رسوم صيانة مرافق ونظافة عامة خاصة بالمنطقة الصناعية بالإسماعيلية عن العام الميلادي ٢٠٢٢.  
يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض مصروفات الفترة بمبلغ ٧٩,٣١٠ ألف جنيه مقابل التعلية لحساب مصروفات مدفوعة مقدماً قيمة ما يخص الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

- تم تحميل قائمة الدخل بمبلغ ٤,٩٣٣ مليون جنيه بحساب الأجور تحت مسمى ما يخص الفترة من مكافأة أرباح العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢.  
يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- عدم سلامة التوجيه المحاسبي لبعض المبالغ المُدرجة ضمن حساب الأجور تحت مسمى أجور أخرى وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ من أنه سيتم إجراء التصويب اللازم ، منها ما يلي :

\* مبلغ ٧٧٣,٦٠٠ جنيه تحت مسمى منح للعاملين بوحدات ومناطق الشركة.

\* مبلغ نحو ٦٣٢,٩٠٣ ألف جنيه قيمة مكرونة منصرفة للعاملين بالشركة بمناسبة العيد والمولد النبوي الشريف.

\* مبلغ نحو ٥٩,٨٥٠ ألف جنيه تحت مسمى تدريب خاص بالعاملين بالشركة.

\* مبلغ نحو ٣٢,١٢٢ ألف جنيه تحت مسمى مصروفات سلف (العلاقات العامة ، الدقهلية ، الإسماعيلية ، شمال سيناء ، العريش).

\* مبلغ نحو ٢٥,٢٠٠ ألف جنيه تحت مسمى الكشف الدوري للعاملين ببورسعيد والدقهلية.

\* مبلغ ١,١٧٥ ألف جنيه قيمة إشتراكات سكة حديد.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- لم يتم معالجة مصروفات وإيرادات سنوات سابقة بقائمة الدخل ضمن حساب أرباح وخسائر مرحلة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) حيث تم إجراء مقاصة بين حساب مصروفات سنوات سابقة البالغة نحو ١,٦٧٥ مليون جنيه وإيرادات سنوات سابقة البالغة نحو ٣,١٣٥ مليون جنيه.

يتعين ضرورة الالتزام بمعيار المحاسبة المصري وإجراء التصويب اللازم مع إلغاء ما تم من مقاصة وتأثير حقوق الملكية بما سبق.

- وردت مطالبات ضرائب عقارية بتاريخي ٢٠٢٠/٨/٢٢ ، ٢٠٢١/١/١٣ على مطحن عرابي بمبلغ نحو ٢,٣٧٦ مليون جنيه عن متأخرات حتى عام ٢٠١٩ وربط عامي ٢٠٢٠ ، ٢٠٢١ وتم سداد مبلغ ١,٥٨١ مليون جنيه منها بتاريخي ٢٠٢٠/٩/١٤ ، ٢٠٢١/١/٣١ ، وقد قامت الشركة بالطعن على تلك المطالبات أمام لجنة الطعن بمديرية الضرائب العقارية وقد صدر قرار اللجنة في ٢٠٢٢/٥/٨ بتخفيض الضريبة بمبلغ ٥٨٩,٥٦٠ ألف جنيه.

- وردت مطالبات ضرائب عقارية بتاريخي ٢٠٢٠/٨/٢٢ ، ٢٠٢١/١/١٣ على مطحن ناصر بمبلغ نحو ١,٣٢٢ مليون جنيه عن متأخرات حتى عام ٢٠١٩ وربط عامي ٢٠٢٠ ، ٢٠٢١ وتم سداد مبلغ ٩١٥ ألف جنيه منها بتاريخي ٢٠٢٠/٩/١٤ ، ٢٠٢١/١/٣١ ، وقد قامت الشركة بالطعن على تلك المطالبات أمام لجنة الطعن بمديرية الضرائب العقارية وقد صدر قرار اللجنة في ٢٠٢٢/٥/٨ بتخفيض الضريبة بمبلغ ٣٠٥,١٨٤ ألف جنيه.

يتعين بحث ودراسة جميع ما سبق مع بيان الأثر المالي للتخفيضات التي صدرت عن مطالبات الضرائب العقارية لمطحن عرابي وناصر ، مع إثبات المبالغ المُسددة بالزيادة على مصلحة الضرائب العقارية ومطالبة المصلحة بها حفاظاً على حقوق الشركة.

- وردت للشركة عدة مطالبات ضرائب عقارية عن العام الميلادي ٢٠٢٢ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ نحو ٩٠٩ ألف جنيه على بعض وحدات مناطق الشركة تتمثل في المناطق التالية (الدقهلية ، دمياط ، الإسماعيلية ، الشرقية).

يتعين حصر كافة المطالبات الخاصة بالعام الميلادي ٢٠٢٢ لكافة وحدات ومناطق الشركة مع إجراء التصويب اللازم بتحميل المصروفات (ضرائب عقارية) بما يخص الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وتعليه حساب مصروفات مدفوعة مقدماً بما يخص الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

- تم حساب الضريبة تقديرياً بمبلغ ٢٣ مليون جنيه (٢٢ مليون جنيه ضريبة الدخل ، مليون جنيه ضريبة مؤجلة) دون إعداد إقرار ضريبي وذلك لأغراض المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ ، وذلك رغم أن إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ بلغت نحو ١,٩٣٨ مليون جنيه تتمثل في (مباني - آلات - عدد وأدوات - أثاث) ، وإستبعادات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ بلغت نحو ٤٧٩ ألف جنيه تتمثل في (آلات - وسائل نقل - عدد وأدوات).

- لم يتم حساب وتحميل نسبة المساهمة التكافلية بنظام التأمين الصحي الشامل بنسبة ٢,٥ في الألف من جملة الإيرادات عن فترة المركز المالي والتي تبلغ نحو ١,٠٢١ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولانحته التنفيذية ، والكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨.

يتعين ضرورة الالتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه ولانحته التنفيذية والكتاب الدوري الصادر من مصلحة الضرائب المصرية مع مراعاة أثر جميع التعديلات الخاصة بالمركز المالي لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.

- تضمنت الإيضاحات المتممة للمركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ البند رقم (٤) والخاص بالسياسات المحاسبية المتبعة أنه " تم حساب الإهلاك تقديرياً وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة في السنوات السابقة " حيث تم حسابه على أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٩,٦٥٠ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ ، دون الأخذ في الاعتبار إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ البالغة نحو ١,٩٣٨ مليون جنيه تتمثل في (مباني - آلات - عدد وأدوات - أثاث) ، وإستبعادات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ بلغت نحو ٤٧٩ ألف جنيه تتمثل في (الآلات - وسائل نقل - عدد وأدوات).

يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار المركز المالي على حقيقته ، مع مراعاة العمر المتبقي للأصول عند حساب الإهلاك لتلك الإضافات لإنهاء الأعمار لبعضها ولقرب إنتهاء البعض الآخر .  
- تضمنت الإيرادات في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢٨٢,٥٤٤ مليون جنيه قيمة إيرادات تشغيل للغير ، نحو ٤٤,٠٥٧ مليون جنيه قيمة عمولة تسويق النخالة ، نحو ٩,١٥٣ مليون جنيه قيمة فوارغ النخالة ، نحو ١,٩٠٨ مليون جنيه قيمة عمولة تخزين قمح أجنبي ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية.

يتعين إجراء المطابقات اللازمة والتسوية في ضوء ما تسفر عنه نتائج المطابقات لإظهار إيرادات النشاط الفعلية على حقيقتها.

- بلغ إجمالي عمولة تسويق النخالة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤٩,٤٣٨ مليون جنيه تم منح نحو ٥,٣٨١ مليون جنيه حافز للعملاء بنسبة ١٠,٨٨% من إجمالي العمولة.  
يتعين بحث وبيان أسباب ما سبق مع وضع الضوابط المنظمة لذلك والإفادة.

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بضرورة بيان أثر المبالغ المحصلة من السيد/ حسن حافظ عرابي على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلا أنه ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تأثير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٧٠ ألف جنيه والتي تم تحصيلها وفقاً للحكم الصادر ضد العميل السيد/ حسن حافظ عرابي من أصل المديونية البالغة ١١٦,٦٥٤ ألف جنيه ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه سيتم إجراء التصويب اللازم.

يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في هذا الشأن وإجراء التصويب اللازم بتعليق الإيرادات (مخصصات إنتفي الغرض منها) بمبلغ ٧٠ ألف جنيه مقابل تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

- مخالفة الإيضاح رقم (٤) الخاص بالسياسات المحاسبية المتبعة والذي تضمن أنه " يتم الإعراف بالإيراد فقط عندما تتوافر درجة كافية من التأكد بأن المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الإستحقاق " حيث تبين عدم تضمين قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ لما يلي :

\* مبلغ ٨٠,٥١٣ ألف جنيه قيمة المقابل لإهلاك الأصول المهداة (آلات ومعدات المخابز).  
\* مبلغ ٣٣,٣٧٢ ألف جنيه قيمة الفائدة المستحقة على رصيد ٥% شراء سندات حكومية المودعة بكل من وزارة المالية وبنك الإستثمار القومي.

\* مبلغ ١١.٠٩٠ ألف جنيه قيمة فائدة الحساب الجاري للمصرف المتحد عن شهر مارس ٢٠٢٢.

يتعين حصر وقيد تلك الإيرادات لما لها من أثر على نتائج الأعمال والفائض المحقق في ٢٠٢٢/٣/٣١.

- عدم تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠٢١/١١/٢ وردود الشركة المتكررة بمخاطبة إدارة البحوث الضريبية في شأن بيان مدى خضوع الإيجارات الدائنة البالغة حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣,٥٦٤ مليون جنيه لضريبة القيمة المضافة من عدمه حتى لا يعد ذلك من قبل التهرب الضريبي وذلك بالمخالفة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ ، وتعليمات مصلحة الضرائب المصرية رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٧ قيمة مضافة والصادرة بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٤ بشأن مفهوم المحال التجارية الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة.

ويتصل بما سبق من أنه في ٢٠٢٢/٣/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ والصادر بجلسة 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 إستحقاق ضريبة على الإيجارات الدائنة.

يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في هذا الشأن وموافقتنا.

- تضمنت إيرادات وأرباح أخرى مبلغ نحو ٩,١٥٣ مليون جنيه قيمة فوارغ نخالة خشنة ونقل وتحميل وتعتيق وصحته نحو ٨,١٢٩ مليون جنيه بفارق قدره نحو ١,٠٢٤ مليون جنيه ، ولم تقم الشركة بحساب ضريبة قيمة مُضافة على هذا المبلغ.

ويتصل بما سبق من أنه في ٢٠٢٢/٣/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ والصادر بجلسة 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 إستحقاق ضريبة على تحميل وتفريغ فوارغ النخالة.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض الإيرادات بمبلغ ١,٠٢٤ مليون جنيه مقابل تخفيض المصروفات (مواد تعبئة وتغليف) ، مع حساب الضريبة المستحقة على المبلغ.

- تضمنت إيرادات وأرباح أخرى (إيرادات وأرباح غير عادية) بالخطأ مبلغ نحو ٦٨,٨٩٤ ألف جنيه تحت مسمى ما تم خصمه بالزيادة من العاملين للمصيف عن الفترة من يناير حتى مارس ٢٠٢٢.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض الإيرادات بمبلغ ٦٨.٨٩٤ ألف جنيه مقابل رد المبلغ للعاملين الذين تم الخصم منهم بالزيادة.

- بمراجعة القوائم المالية وقوائم التكاليف وميزان المراجعة في ٢٠٢٢/٣/٣١ تبين ما يلي :  
\* وجود فروق في مبالغ بعض بنود العمليات الجارية وميزان المراجعة ، والجدول التالي يوضح ذلك :

(الأرقام بالجنيه)

بيان	العمليات الجارية	ميزان المراجعة	الفرق
اجور نقدية	١٢٣٧٧٢٦٢٢	١٢٣٦٦٥٨١١	١٠٦٨١١
تأمينات إجتماعية	١٧٠٤٣٣٤٠	١٧١٥٠١٥١	١٠٦٨١١١-

\* وجود فروق في مبالغ بعض بنود قوائم التكاليف وميزان المراجعة ، والجدول التالي يوضح ذلك :

(الأرقام بالجنيه)

بيان	ميزان المراجعة	قوائم التكاليف	الفرق
خامات ومدخلات إنتاج	٢١٥٥٩٩٢٥	١٦١٩٠٩٢٢	٥٣٦٩٠٠٣
وقود وزيوت	١٣٦٩٦٠٦٣	١٣٦٩٥٨٨١	١٨٢
قطع غيار ومهمات	١٥٨٩٠٦٧٩	١٥٨٤١٦٩٦	٤٨٩٨٣
كهرباء ومياه	٤٠٧٢١٩٩٨	٤٦١٤٠١٦٦	٥٤١٨١٦٨-

يتعين بحث ما سبق وموافقتنا بأسباب تلك الفروق .

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات واتخاذ ما يلزم من إجراءات مع العمل على تطوير نظام التكاليف المتبع بالشركة ، إلا أنه بمراجعة قوائم تكاليف الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ تبين ما يلي :

\* أن نظام التكاليف المتبع بقي فقط بأغراض تقييم المخزون ونوصى بتطويره.  
\* عدم سلامة قوائم التكاليف المعدة بمعرفة الشركة عن فترة المركز المالي لعدم تضمينها تكلفة الإنتاج غير التام لكل من المطاحن ومصنع الكرونة حيث يتم تضخيم التكلفة بجميع العناصر ضمن تكلفة الإنتاج التام عدا تكلفة الخامات نظراً لعدم الأخذ في الاعتبار المنتج بخزانات الدقيق والنخالة بالنسبة للقمح المطحون والمنتج غير التام بمخففات مصنع الكرونة حيث يتم الاعتماد فقط على المنتج النهائي المعبأ.



\* تم تحميل نشاط طحن المنظومة بمبلغ ٨,٤٦٥ مليون جنيه يتمثل في تكلفة نشاط الورش (الصيانة الداخلية) دون التوزيع على باقي أنشطة الشركة مما أظهر نتائج جميع الأنشطة على غير حقيقتها.

\* تضمنت قائمة تكاليف الصوامع مبلغ ٣,٣٩٠ مليون جنيه كنصيب لنشاط الصوامع من إيرادات إستثمارات وفوائد أخرى بزيادة قدرها نحو ٣ مليون جنيه والتي تم تخفيضها من نصيب نشاط الطحن من إيرادات إستثمارات وفوائد أخرى ، كما تضمنت قائمة تكاليف مصنع المكرونة مبلغ ٢,٥٠٧ مليون جنيه كنصيب لنشاط المكرونة من إيرادات إستثمارات وفوائد أخرى بنقص قدره نحو ٢١٠ ألف جنيه والتي تم إضافتها على نصيب نشاط الطحن من إيرادات إستثمارات وفوائد أخرى.

\* أسفرت نتائج أعمال بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ١٨,١٨٣ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :

- نحو ٥,٨٣٨ مليون جنيه خسائر نشاط المستودعات.
- نحو ٥,١٠٢ مليون جنيه خسائر نشاط تسويق القمح.
- نحو ٣,٧٤٨ مليون جنيه خسائر مطحن السادات بدمياط.
- نحو ٣,٢٨٠ مليون جنيه خسائر الصوامع.
- نحو ٢٠٥ ألف جنيه خسائر وحدة العبوة.
- نحو ١٠ آلاف جنيه خسائر مخبز بورسعيد.

بتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة وإتخاذ ما يلزم من إجراءات في هذا الشأن مع ضرورة تأثير قوائم التكاليف بجميع التعديلات سألقة الذكر لإظهار مخزون وربحية الأنشطة خلال الفترة على حقيقتها مع أخذ الآثار المترتبة على جميع هذه التعديلات ، وإتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها والعمل على تنمية موارد الشركة بما يعود بالنفع.

- 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 ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة إمكانية وضع نظام للتكاليف البيئية.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة وضرورة العمل على وضع نظام للتكاليف البيئية.

- ما زال لم يتم تنفيذ توصيات الجمعيات العامة المتعاقبة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بشأن تفعيل المعدلات المعيارية التي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٤/٥/٢١ وتشكيل لجنة لتحديث المعدلات المعيارية في ضوء المستجدات ، وذلك رغم ما ورد ببرد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه جارى العمل على تشكيل لجنة لتحديث المعدلات المعيارية في ضوء المستجدات.

يتعين بحث ودراسة ما سبق مع ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما ورد بتوصيات الجمعيات العامة العادية مع العمل على تحديث تلك المعدلات نظراً لمرور حوالى ٧ سنوات على وضعها والإلتزام بتحليل الإنحرافات لما لذلك من أثر على بيان استخدامات عوامل الإنتاج وإحكاماً للرقابة وإتخاذ القرار المناسب.

- إستمرار مخالفة ما ورد بالفقرة رقم ( ١٦ أ بند " ز " ) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية والتي تضمنت أن الإفصاحات الأخرى تشمل " إيرادات ونتائج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافى وذلك طبقاً للأساس المتبع فى المنشأة عند إعداد تقارير القطاعات " حيث لم تقوم الشركة بالإفصاح بالإيضاحات المتممة عن إيرادات ونتائج كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافى ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات والعمل على تطبيقها مستقبلاً.

يتعين الإلتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه وبما أوصت به الجمعية العامة للشركة وبما ورد ببرد الشركة.

#### الإستنتاج المتحفظ :

وفى ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه من ملاحظات وتعديلات جوهرية يجب إجراؤها لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## ومما لا يعد تحفظاً :

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم كفاية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٢/٣/٣١ ، وذلك رغم ما ورد ببرد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه تم التنبيه نحو ضرورة الإلتزام بما ورد بالملاحظة ، ومن صور ذلك يلى :

\* عدم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن الأصول المهداة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٣٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٢) الخاص بالمحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعدات .  
\* لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير فى حقوق الملكية وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل عن الفقرة الخاصة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تقضى به الفقرة " ١١٣ " من معيار المحاسبة المصرى رقم (١) الخاص عرض القوائم المالية .

\* لم يتم الإفصاح عن ربحية السهم بالمخالفة لكل من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) - الخاص بالقوائم المالية الدورية - الفقرة (١١) ، ومعيار المحاسبة المصرى رقم (١) - الخاص بعرض القوائم المالية - الفقرة (١٠٧) .

\* لم يتضمن الإيضاح رقم (١٦) الخاص بالموقف الضريبي وجود مبلغ نحو ٦٣,٣٣٣ مليون جنيه ضمن المخصصات الأخرى لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة .

\* لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية منها ما يلى :

- متطلبات الفقرات أرقام (٧٣ ، ٧٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها .

- التبويبات الفرعية لحساب العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون طبقاً لما تقضى به الفقرات أرقام (٧٧ ، ٧٨ بند ب) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١) والخاص بعرض القوائم المالية .

يتعين الإلتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية السابق الإشارة إليها مع ضرورة تلافى

ما سبق .

- ما زالت الشركة لم تتمكن من تنفيذ الحكم الصادر لصالحها بجلسة ٢٠١٩/٥/٣٠ فى الدعوى رقم ٩٦٩ لسنة ٢٠١٥ مدنى كلى ميت عمر مقامة ضد محافظ الدقهلية وآخرين والذى تقضى بتعويض مبلغ نحو ٢,٥ مليون جنيه مقابل نزع ملكية جزء من أرض مطحن ميت عمر بالدقهلية .

يتعين الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بسرعة إنهاء إجراءات الحصول على التعويض حتى يتم إجراء التسويات اللازمة لتصويب الوضع بسجلات أصول الشركة.

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم حسم الخلاف على حقوق الإنتفاع والبالغة نحو ٢٨,١١٦ مليون جنيه بين كل من الشركة ومحافظات الدقهلية والشرقية ودمياط ، تتمثل فيما يلي (نحو ٢٣,١٦٢ مليون جنيه يخص مخبز الفردوس بالدقهلية ، نحو ٢,٦٢٨ مليون جنيه يخص مخبز أبو حماد بالشرقية ، نحو ٥٤٢,٧١٥ ألف جنيه يخص أرض مطحن الشركة الشرقية ، نحو ١,٧٨٣ مليون جنيه يخص أرض شطا بدمياط) والمرفوع بشأنها العديد من الدعاوى القضائية.

يتعين الالتزام بتنفيذ توصية الجمعيات العامة بمتابعة الإجراءات القانونية لجميع الدعاوى الخاصة بحقوق الإنتفاع ، مع بذل العناية الكافية بموالة الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة تفادياً لتعرض الشركة لأى مطالبات مالية قد تترتب على أحكام ضد الشركة بتلك الدعاوى.

- ما زالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ٥,٣٧٨ مليون جنيه أصول عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تتمثل فى أراضى ، مبانى ، آلات ، عدد وأدوات.

يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بضرورة إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الإستغلال الأمثل للأصول العاطلة وغير المستغلة سواء بالبيع أو بالإستخدام لتعظيم العائد على المال المستثمر.

- ما زال رصيد المخزون " قطع غيار ومهمات " فى ٢٠٢٢/٣/٣١ يتضمن أصناف راکدة بلغت تكلفتها نحو ١,٠٢٤ مليون جنيه (طبقاً لحصر الشركة).

يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الراكد والعمل على التصرف الإقتصادي له بما يعود بالنفع على الشركة وحتى لا يمثل رأس مال عاطل، مع ضرورة دراسة القيمة الإستردادية لأرصدة المخزون الراكد وبطى الحركة على مستوى كافة وحدات ومناطق الشركة المختلفة وتطبيق ما ورد بالفقرات أرقام ٩ ، ٢٨ ، ٣٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون.

- بلغ رصيد العملاء (المدين) فى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٩,٩١٣ مليون جنيه (قبل خصم مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها البالغ نحو ٧,٨٠٩ مليون جنيه) متضمن أرصدة مدينة متوقفة لعملاء القطاع الخاص والمنافذ والمستودعات نحو ٧,٨٣٠ مليون جنيه يرجع بعضها لأكثر من ٢٦ عاماً ، رغم تكرار توصيات مجلس الإدارة وأخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٨ بمضاعفة الجهد

لتحصيل مستحقات الشركة لدى العملاء المدينين وإستمرار متابعة الدعاوي القضائية المرفوعة على العملاء المتوقفين عن السداد ومتابعة تنفيذ الأحكام الصادرة في شأنها ، وما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع متابعة الإجراءات اللازمة في شأن القضايا التي إنقضت لوفاء المدعي عليه من قبل الورثة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس الإدارة المتكررة بشأن تحصيل المديونيات.

يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة وموافاتنا بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس إدارة الشركة المتكررة بشأن تحصيل المديونيات.

- سبق مخاطبة الشركة بمذكرة إدارة مراقبة الحسابات رقم ٢٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٧ بشأن صرف بدل الإنتقال بأثر رجعي لكل من السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والسيد المحاسب/ العضو المنتدب للشئون المالية والتجارية والتي تضمنت أن الجمعية العامة للشركة إنعقدت بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ لإعتماد القوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ وتم إعتماد ما نقضاه رئيس مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين وأعضاء مجلس إدارة الشركة من رواتب مقطوعة وبدلات عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ دون تضمينها بدلات إنتقال لحضور مجلس الإدارة للسادة الأعضاء المنتدبين ، وقد صدر قرار الجمعية العامة بذات التاريخ بـ " إستمرار العمل بما تقرر من الجمعيات العامة السابقة للشركة من المزايا والخدمات الإجتماعية المقررة للعاملين بإستخدام السيارة والعلاج لكل من الرئيس التنفيذي والأعضاء المنتدبين " ولم يتضمن الرجوع بأثر رجعي، حيث تلاحظ ما يلي :

\* تضمين حساب مصروفات سنوات سابقة لمبلغ ٢١ ألف جنيه بدل إنتقال السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والسيد المحاسب/ العضو المنتدب للشئون المالية والتجارية عن الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ حتى يونيو ٢٠٢١ بما يعادل ١٥٠٠ جنيه لكل منهما عن عدد ٧ جلسات.

\* تحميل المصروفات بقائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بمبلغ ١٥ ألف جنيه بدل إنتقال السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والسيد المحاسب/ العضو المنتدب للشئون المالية والتجارية عن الفترة من يوليو ٢٠٢١ حتى نوفمبر ٢٠٢١ بما يعادل ١٥٠٠ جنيه لكل منهما عن عدد ٥ جلسات.

ونشير في هذا الصدد إلى أنه قد ورد للشركة في ٢٠١٢/٥/١٧ كتاب الإدارة المركزية الثانية للرقابة على شئون العاملين بالجهاز المركزي للمحاسبات والتي أشارت إلى أن استخدام سيارات الشركة ينتفي معه منح بدل الانتقال وضرورة تصويب الوضع.

نكرر توصيتنا ببحث ودراسة ما سبق وإعمال نصوص القانون والنظام الأساسي للشركة وفتاوي مجلس الدولة في هذا الشأن وسرعة الإفادة ، مع العرض على الجمعية العامة للشركة بجلستها القادمة.

- رغم توصيات الجمعيات العامة السابقة للشركة وآخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على إستغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة وتنشيط عملية البيع والتسويق لتعظيم العائد على المال المستثمر في أصول الشركة ، إلا أنه تبين عدم إستغلال الطاقات المتاحة للشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ كمية حيث بلغت نسبة عدم إستغلال الطاقات المتاحة ٣٠.١٢% لدقيق إستخراج ٨٢% ، ونسبة عدم إستغلال الطاقة المتاحة لمصنع مكرونة الإسماعيلية ٥٧.٧٦% مما انعكس أثره على ربحية الشركة.

يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالعمل على إستغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة لتعظيم العائد على المال المستثمر في أصول الشركة .

- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وآخرها في ٢٠٢٠/١١/٤ بالعمل على الإستفادة من المبالغ المُتعَمدة بالموازنة الإستثمارية حتى لا يتم ترحيل المشروعات من عام إلى آخر مع ضرورة مراعاة الدقة عند تقدير إعتمادات البنود الأخرى ، إلا أنه بمراجعة الخطة الإستثمارية لمشروعات الشركة والمُنْفَذ منها خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ تبين ما يلي :

\* عدم تنفيذ الخطة الإستثمارية لبعض مشروعات الشركة بنسبة ١٠٠% مثال ذلك كل من (صومعة الزقازيق ، صومعة الإسماعيلية ، مطحن السويس ، سكة حديد الإسماعيلية ، سكة حديد الدقهلية) والمُتعَمد لها نحو ١٥,٥ مليون جنيه.


\* تراوحت نسب عدم تنفيذ الخطة الإستثمارية لمشروعات الشركة من ١٨,٢٠% إلى ٩٩,٨٢%.

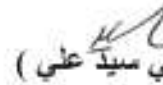
\* الإنفاق على بعض المشروعات رغم عدم اعتماد أية مبالغ لها بالخطة الإستثمارية.

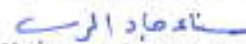
يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالعمل على الاستفادة من المبالغ المعتمدة بالموازنة الإستثمارية حتى لا يتم ترحيل المشروعات من عام إلى آخر مع ضرورة مراعاة الدقة لدى تقدير اعتمادات البنود الأخرى ، مع ضرورة الإلتزام بالمادة رقم ( ٣ ) من اللائحة المالية للشركة بالنسبة للإتفاق على مشروعات دون وجود مبالغ مَعْتَدَة لها بالخطة الإستثمارية.

تحريراً في ١٨/٥/٢٠٢٢

وكلاء الوزارة  
نواب أول مدير الإدارة

  
( محاسب / المعتمز بالله محمد محمد )

  
( محاسب / علي سيد علي )

يعتمد ...  
وكيل الوزارة  
القائم بأعمال مدير الإدارة  
  
( محاسب / سناء جاد الرب مصطفى )