



شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة .. وبعد ..

نتشرف أن نرفق لسيادتكم الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الفحص
المحدود للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ..

رئيس القطاع المالي

تحريـرأفي / ٢٠٢٢/

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز



شركة مطاحن شرق الدلتا
مكتب العضو المنتدب
للمشؤون المالية والتجارية
صادره في ١٢/٦/٢٠٢٢

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

السيد الأستاذ / وكيل الوزارة
القائم بأعمال مدير إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب
الجهاز المركزي للمحاسبات

غية طيبة ... وبعد ..

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ٧١ والمؤرخ في ٢٠٢٢/٥/١٨ .
- والمرفق به تقرير السيد الأستاذ / مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم
المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

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

وغن إذ نشكر

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

تحريـــــــــــــــــرافي / ٢٠٢٢/

العضو المنتدب

للمشؤون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

عادل راغب حسين
والمتقدير



شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية . . .

الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١

الرد	الملحوظة
<p>يرجع ذلك الى ثبات تكلفة الطحن منذ تاريخ ٢٠١٧/٨/١ حتى تاريخه برغم زيادة معظم عناصر تكاليف التشغيل الممتثلة في (الكهرباء ، المواد البترولية ، مواد التعبئة ، المرئيات الخ) وكذا انخفاض برامج الطحن في ضوء ما تقرره لجنة البرامج مما يؤثر على الطاقات المتاحة بالشركة .</p> <p>الامر الذي يؤثر على فائض نشاط التشغيل .</p> <p>تم تسليم محضر الجمعية غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ .</p> <p>جارى تنفيذ ما ورد بالملاحظة .</p>	<p>- 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 الفاتحة 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 ٢٠٢١/٢٠٢٢ .</p> <p>- 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 .</p> <p>- عدم قيام الشركة بتوثيق محاضر مجلس الإدارة منذ يونيه ٢٠٢٠ حيث كان أخر 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) .</p> <p>- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بالإلتزام 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 والمبلغ للشركة وذلك رغم إستعجالنا المتكررة وأخرها بتقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ والخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية النورية في ٢٠٢١/١٢/٣١ والتي تؤثر على القوائم المالية للشركة في بعضها ، وبيئتها كما يلي :</p>

الرد	الملحوظة
■ تم الرد .	١-مذكرة الإدارة بشأن انتخابات مجلس إدارة الشركة بالجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٤ وحضور جلسات إجتماع مجلس إدارة الشركة بعد الانتخابات لبيان الموقف القانوني لمجلس الإدارة والصادرة برقم ١٥ بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ .
■ جارى إعداد الرد .	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 .
■ جارى إعداد الرد .	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 .
■ جارى إعداد الرد .	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 .
■ جارى إعداد الرد .	٥-تقرير بنتيجة فحص ومراجعة جانب من أعمال وحسابات منطقتي الإسماعيلية والسويس التابعين للشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١/١٠ والصادر برقم ٥ بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٠ .
■ تم الرد	٦-التعقيب على رد الشركة على مذكرة الإدارة بشأن الاستيلاء على كمية ٥٠ طن قمح مصري بمطحن السنائية بمحافظة دمياط والصادر برقم ٧ بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٠ .
■ تم الرد .	٧-مذكرة بشأن موضوع زرع أكسات لدرافيل الطحن طراز أوكريم لمطاحن (عرايى ، مندوب ، ميت عمر) والصادرة برقم ٢٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٤ .
■ جارى إعداد الرد .	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 .
■ تم الرد .	٩-مذكرة الإدارة بشأن بعض محاضر الجمعيات العامة ومحاضر مجلس الإدارة والصادرة برقم ٤٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٣ .
■ جارى إعداد الرد .	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 المركزى للحسابات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ طبقاً للمادتين رقم (١٢ ، ١٧) .
	■ يتعين الالتزام بأحكام قانون الجهاز المركزي للحسابات وبما أوصت به الجمعية العامة وموافقتنا بالردود على التقارير والمذكرات المشار إليها أعلاه مع مراعاة الأثر المالي لها.

الرد	الملاحظة
<p>قامت الشركة 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 .</p>	<p>- 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 بناء 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 كررت 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 لإتخاذ 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 .</p> <p>■ يتعين الإلتزام بتوصيات الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ وضرورة إكمال تعديل مواد النظام الأساسي للشركة ليتفق ومواد القوانين المشار إليها.</p>
<p>■ يتم جرد الأصول الثابتة والقدية بالخزينة في ٦/٣٠ كالمتبع في كل عام .</p>	<p>- تم إثبات الأرصدة النظرية للأصول الثابتة والبالغ تكلفتها التاريخية نحو ٤١١,٣٢٤ مليون جنيه ، والتكوين الاستثماري ، والمخزون ، والقدية بالخزينة البالغة نحو ٧,٦٠٩ مليون جنيه ، ٣٧,٤٠٢ مليون جنيه ، ٧٢٥,٤٢٣ ألف جنيه على التوالي دون إجراء جرد فعلي لهم في ٢٠٢٢/٣/٣١ الأمر الذي لم تتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة.</p> <p>■ يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة في تاريخ المركز المالي ومراعاة أثر أية فروق على الحسابات المختصة.</p>
<p>■ سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع إعادة النظر في تقدير الأرصدة الإنتاجية للأصول التي لم تهلك دفترياً وذلك في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .</p>	<p>- تم تقدير الأرصدة الإنتاجية للأصول بشكل لا يعكس الاستفادة الحقيقية منها وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها والتي تنص على أنه " يجب مراجعة القيمة التخريبية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية ، وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجة ذلك التغيير (التغيرات) كتغيير 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 الأرصدة الإنتاجية للأصول التي لم تهلك دفترياً وذلك في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .</p> <p>■ يتعين الحصر وإعادة النظر في تقدير الأرصدة الإنتاجية للأصول التي لم تهلك دفترياً وفقاً لمتطلبات الفقرة سالف الذكر وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك حتى تعكس قيم الإهلاك المحتمل على الفترة للاستفادة الاقتصادية من تلك الأصول خلال الفترة.</p>

الرد	الملاحظة
<p>• - جرى دراسة ما ورد بالملاحظة .</p>	<p>- في ٢٠٢١/٩/١٤ صدر أمر إسناد للمكتب الإستشاري الإیمان 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 ودعائه بمادة مانعة للصدأ ، وذلك رغم تكرار طلبنا بناء على ما تم من معاينات وما تم بمطحن السادات بدمياط من ضرورة تحديد الحالة الفنية والإنشائية لجميع مباني الشركة لما لذلك من أثر مالي .</p> <p>• - بتعين 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 ٢٠٢١/٢٠٢٢ .</p>
<p>• - جرى دراسة ما ورد بالملاحظة وسيتم إجراء التصويب اللازم في ضوء ما يرد بتقرير وزارة الإسكان والمرافق والمجمعات العمرانية " جهاز التفيتش الفني " في هذا الشأن .</p>	<p>- بلغ رصيد حساب التكوين الإستثماري في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٧,٦٠٩ مليون جنيه متضمن المبالغ التالية : نحو ٤,٧٧٠ مليون جنيه (مباني) قيمة إعادة تأهيل مباني مطحن السادات بدمياط ، بخلاف مبلغ ٦,٩٣٧ مليون جنيه قيمة الأعمال المسجدة بنسبة ١٤٧% من أمر الإسناد وهي موضوع خلاف مع المورد شركة الأشقاء للمقاولات ، وفي ٩/٢٩ ، ١٠/٣١ ، ١٠/٢٨ ، ٢٠٢١/١١/٢٨ قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المتلاحقة مخاطبة وزارة الإسكان والمرافق والمجمعات العمرانية " جهاز التفيتش الفني " بطلب المساعدة في مراجعة العملية منذ بدايتها وتحديد المسؤولية بشأنها في حالة وجود تقصير .</p> <p>• بتعين دراسة جميع ما سبق وتحديد المسؤولية حياله ، الأمر الذي تحملت 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 إنتهى إليه تقرير وزارة الإسكان والمرافق والمجمعات العمرانية " جهاز التفيتش الفني " في هذا الشأن .</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p> <p>• تم التعديل بالقيود رقم ٥١٩ في أبريل ٢٠٢٢ .</p>	<p>* نحو ٧٧٩,٤١٤ ألف جنيه (آلات ومعدات) تحت مسمى إعادة تأهيل مطحن سدوب وصحتها مصاريف صيانة حيث أنها عبارة عن مهمات وقطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ومواد بتروولية ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه جرى دراسة ما ورد بالملاحظة وسيتم إجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة .</p> <p>* نحو ٢٢,٥٢٥ ألف جنيه (عدد وأدوات) تحت مسمى خط حريق شونة السبلاطين وصحته مصاريف صيانة .</p> <p>• بتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب التكوين الإستثماري مقابل التحميل على مصاريف الصيانة .</p>

الرد	الملاحظة
تم التعديل بالقيود رقم ٢٢٠ في ابريل ٢٠٢٢ .	* نحو ٥٧٢,٧٨٧ ألف جنيه (مباني) قيمة إعادة تأهيل ارضية شونة أبو شعبان والتي تم الإسلام 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 أثر ذلك على حساب الإهلاك.
تم التعديل بالقيود رقم ٥٣٤ في ابريل ٢٠٢٢ .	* 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 والغبروز. • بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٢١ قرر مجلس إدارة الشركة إعتماد الموازنة التخطيطية للشركة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٢ بشقيها العيني والإستثماري وذلك بعد استبعاد 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.
• جاري دراسة ما ورد بالملاحظة وسينتم إجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة.	* نحو ١٩٢ ألف جنيه (مباني) مُرحل منذ أكثر من عام يتمثل في (مبلغ ١٠٢ ألف جنيه تحت مسمى سكة حديد صومعة المنصورة ، مبلغ ٩٠ ألف جنيه تحت مسمى سكة حديد صومعة الإسماعيلية) يرغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ بأنه جاري دراسة ما ورد بالملاحظة وسينتم إجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة. • يتعين بحث ودراسة ما سبق مع موافقتنا بموقف تلك المبالغ المُرحلة منذ أكثر من عام والعائد على المال المُستثمر فيها.

الرد	الملحوظة
<p>تم التعديل بالقيد رقم ٥٢٠ في ابريل ٢٠٢٢ .</p>	<p>* نحو ١٣٠,٨٨٤ الف 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 أثر ذلك على حساب الإهلاك (إهلاك سنوات سابقة).</p>
<p>تم التعديل بالقيد رقم ٥٢٠ في ابريل ٢٠٢٢ .</p>	<p>* نحو ٢٧,٥٩٥ الف 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 الف 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 الف جنيه (مباني) قيمة غرفة ظلميات 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.</p>
<p>* هذه الارض تم شرائها بموجب عقد بيع ابتدائي وتم سداد جزء من قيمه الارض للبائعين وتقدمت الشركة بالطلب رقم ٥٢١ لسنة ٢٠٢١ ولكن توجد معوقات في تسجيل الارض هي مطلوب الحصول على شهادة من مجلس المدينة التابع له الارض تفيد عدم تحرير مخالفات للمباني المقامة من الشركة على هذه الارض - او رخصة هذه المباني - لا توجد رخصة للمباني - الارض تحت يد الشركة والوضع مستقر - وهذه الارض مؤجرة لشركة ابن سينا للادوية بالإضافة الى انه جاري دراسة ما ورد بالملاحظة لتحديد المسؤولية .</p>	<p>* بلغ رصيد حساب الإنفاق الإستثماري في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ١٣,٧٠٤ مليون جنيه متضمن المبالغ التالية : * نحو ٢,٩٠٤ مليون جنيه تحت مسمي شراء أرض دمياط يمثل ٧٥% من قيمة القطعة رقم (٦) بناحية النسيالة 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 بمرعة الإنتهاء من عملية الشراء وتسجيل تلك المساحة ، وهو ما لم يتم الإنتهاء منه حتى تاريخه مايو ٢٠٢٢ وتشير في هذا الصدد الى أنه تم إعداد مذكرة من قبل القطاع القانوني للعرض على السيد المهندسين/ الرئيس التنفيذي للشركة والتي تضمنت أن هناك معوقات في التسجيل وهي الحصول على شهادة من مجلس المدينة التابع لها الارض يفيد عدم وجود مخالفات عن المباني المقامة على هذه الارض وهذه المباني مقامة بمعرفة شركة ابن سينا فار ما منذ عام ٢٠١٠ دون ترخيص هذا بالإضافة إلى أن المطحن مقام دون ترخيص الأمر الذي يتعذر معه إستكمال إجراءات تسجيل الارض لعدم إمكانية الحصول على المستندات المطلوبة ، وتضمنت المذكرة أن المسئول عن إقامة المباني المقامة على هذه الارض هي شركة ابن سينا فار ما وتحت إشراف القطاع الهندسي بالشركة وهي السبب في توقف إجراءات التسجيل بالشهر العقاري حيث أن الشهر العقاري طلب لإستكمال الإجراءات (رخصة المباني او خطاب من مجلس المدينة يفيد عدم تحرير مخالفات عن هذه المباني) ولا توجد رخصة لهذه المباني ورفض مجلس المدينة إستخراج هذه الشهادة ، وأنه كان لا بد 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 ٢٠٢٢/١٧/١ 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 بمرعة الإنتهاء من عملية الشراء وتسجيل تلك المساحة ، مع تحديد المسؤولية حيال وجود مباني دون تراخيص مما أدى إلى وجود معوقات في عملية تسجيل الارض.</p>

الرد	الملاحظة
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم بالرفع على حد / الأصول الثابتة ومراعاة أثر ذلك على الإهلاك وسوف يظهر أثر ذلك عند إعداد القوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠.</p>	<p>* نحو ٧٠٦,٢٢٤ 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 آلي 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 استلام واختيار للبنية التحتية للشبكة في ٢٠٢٠/٣/١٩ بنسبة إتمام ١٠٠% ، وتدريب عدد ٥ عاملين من الشركة في ٢٠٢٠/٤/٢١ .</p> <p>فضلاً عن أنه في ٢٠٢١/١١/٢٥ ورد خطاب من شركة إنجاز للحلول المتكاملة بطلبهم الاستلام النهائي وصرف مستحقاتهم وأنه تم طلب الاستلام النهائي أكثر من مرة ولم يتم الرد على الشركة حتى تاريخه.</p> <p>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 .</p> <p>* 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 وموافقتنا بالموقف النهائي.</p>
<p>* جاري دراسة ما ورد بالملاحظة .</p>	<p>- بلغت الاستثمارات طويلة الأجل نحو ١,٢٧١ مليون جنيه قيمة استثمارات في سندات حكومية بوزارة المالية وبندك الاستثمار القومي بنسبة عائد ٣,٥% لم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية لاسترداد قيمة تلك السندات ، ويتصل بما سبق من أن الإحتياطيات تضمنت نحو ١,٢٦٨ مليون جنيه تحت مسمى إحتياطي مستثمر في سندات بفارق قدره ٣ ألاف جنيه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٧ 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.</p> <p>* يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات قانونية لاسترداد قيمة تلك السندات مع ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة ببحث ودراسة ما سبق وموافقتنا بأسباب هذا الفرق.</p>

الرد	الملحوظة
<p>• سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٢ .</p>	<p>- بلغ المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣٧,٤٠٢ مليون جنيه . وبالمراجعة تبين ما يلي :</p> <p>- مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢) - فقرة ٩ - والتي تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادادية أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط ، ولم تتصح 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 رنود الشركة المتكررة بأنه سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) .</p> <p>- يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالالتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه لما لذلك من أثر على قيمة المخزون في تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ .</p>
<p>• سيتم وضع برنامج زمنى لتصفية الصوامع وموافاة كل من الجهاز المركزى للمحاسبات ومراقب حسابات الشركة الخارجى به عندما يسمح الوارد .</p>	<p>- تم نتحقق من مخزون الخامات الرئيسية من الأقماع ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية والشئون 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 والشئون 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 .</p> <p>- يتعين الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بوضع برنامج زمنى لتصفية الصوامع والشئون للتحقق من أرصدها ومطابقتها مع الأرصدة الدفترية وما يترتب على ذلك من إحرافات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة .</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- 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) بدفتر الشركة .</p> <p>- يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق .</p>

الرد	الملاحظة
• سيتم إجراء التصويب اللازم .	- 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.
• سيتم إجراء التصويب اللازم .	- 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.
• جاري العمل على إجراء المطابقات اللازمة كالمتبع في السنوات السابقة .	- لم يتم إجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء على أرصدهم 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 الالتزام بما ورد برد الشركة وإجراء المطابقات اللازمة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.
• سيتم إجراء التصويب اللازم .	- بلغت حسابات مدينة لدى الشركة القابضة والشقيقة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٢١٧,٨٨٥ ألف جنيه (دائن) بإسم الشركة العامة للصوامع والتخزين يتمثل في قيمة نقلات وارده 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.
• سيتم موافاة مبادئكم بالشهادات المؤيدة في ٦/٣٠ كالمتبع من كل عام .	- لم يتم موافقتنا بالشهادات المؤيدة لمبلغ نحو ٧,٦١٩ مليون جنيه قيمة ضرانب 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 الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بالحصول على الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ للتحقق من صحتها حتى يتسنى للشركة المطالبة بها عند التسوية الضريبية.

الرد	الملاحظة
<p>* سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- 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 .</p>
<p>* سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- 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 :</p> <p>* مبلغ ١٥٣,٨٧٢ ألف جنيه رصيد ٢٠٢١/٧/١ يتمثل في حصة اللجنة الرياضية في مصيف الشركة لعام ٢٠٢١ .</p> <p>* 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 .</p> <p>* مبلغ ٢,٢٢٥ ألف جنيه قيمة شيك تم إستخراجه خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ بإسم الإتحاد الرياضي للشركات بمنطقة الدلتا وذلك قيمة اشتراكات الفرق المشاركة للموسم الرياضي ٢٠٢١/٢٠٢٢ .</p> <p>ونشير في هذا الصدد إلى ما يلي :</p> <p>* تضمن حساب دالتو التوزيعات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٦٣٥,١٨٠ ألف جنيه تحت مسمى حصة اللجنة الرياضية .</p> <p>* عدم وجود عقد مبرم 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 متوقع من الطرفين .</p> <p>* عدم حساب أو تعليب القيمة إيجارية لمقر النادي الرياضي للشركة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى تاريخه رغم استمرار إستغلال مقر النادي وفقاً لمستندات الشركة .</p> <p>- يتعين ضرورة مراعاة خصم تلك المبالغ السابق ذكرها من حصة اللجنة الرياضية الموجودة ضمن حساب دالتو التوزيعات ، مع تعليب 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 .</p>

الرد	الملحوظة
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم وسوف يظهر أثر ذلك عند إعداد القوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .</p>	<p>- عدم قيام الشركة بحساب إنحرافات إستهلاك السولار في ضوء المعدلات المعيارية عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ . بتعين ضرورة الانتهاء من حساب الإنحراف عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ وإجراء ما يلزم من تصويبات في ضوء ذلك.</p>
<p>يتم إعادة دراسة مخصص الضرائب في ٦/٣٠ وسيتم تدعيمه في ضوء نتائج أعمال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢١ .</p>	<p>- 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. بتعين 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.</p>
<p>سيتم إعادة دراسة المخصص المكون في ضوء المطالبات الواردة والالتزامات المؤكدة والمحتملة في ٦/٣٠ كالمتبع في السنوات السابقة .</p>	<p>- 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 إنقاع 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 الدعوى رقم ١١٢٢ لسنة ٢٠١٦ مدنى كلي الزقازيق المقامة من الشركة ضد السيد/ علي محمد عبد العزيز ، مبلغ ١١٦,٧ ألف جنيه لمقابلة الدعوى رقم ٢٠١٢/١٠٢٠ كلي المنصورة المقامة من الشركة ضد السيد/ محمد فؤاد حسنين). * مبلغ ١٥٠ ألف جنيه لمقابلة الدعوى رقم ٣٩٧ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلي الزقازيق والمقامة من الشركة الدولية للتجارة ضد الشركة وقد صدر حكم تمهيدي بنسب 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. - بتعين الالتزام بتنفيذ توصيات الجمعية العامة السابقة وأخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بإعادة دراسة المخصص المكون في ضوء المطالبات الواردة والالتزامات المؤكدة والمحتملة والإفصاح عنها بشكل وافى بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، مع فحص المبالغ سالفة الذكر بالملاحظة وبياناتها وموافاة الجهاز المركزي بها.</p>

الرد	الملاحظة
<p>■ عند قيام الشركة بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية توجد مبالغ تمثل غرامات تموينية عن سنوات سابقة ولم يتم موافقتنا بأى مكاتبات خاصة بغرامات العام المالي الحالي حيث يتم موافقتنا بها عند المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية الامر الذي يستلزم ضرورة تكوين مخصص لمواجهة اى غرامات قد تطرأ على الشركة .</p>	<p>- 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 الالتزام 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.</p>
<p>■ جارئ متابعة الدعاوى المرفوعة من الشركة في هذا الشأن وسيتم إجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه نتيجة الدعوى .</p>	<p>* نحو ٣,٥ مليون جنيه لمواجهة ضريبة على عمولة تسويق القمح المحلي 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.</p>
<p>■ سيتم إجراء التصويبات اللازمة في ضوء قرار لجنة الطعن .</p>	<p>* نحو ٦٣,٣٣٣ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصالحه الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة على إيرادات القمح المطحون بمنظومة الخبز الحر (نخالة منظومة) عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ وحتى 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 وتجديد 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 لإخطار لجنة الطعن بربط ضريبة مستحقة بمبلغ ٣٩,٨١٢ مليون جنيه، قامت الشركة بسدادها خصماً من حساب المخصصات وتم رفع الدعوى رقم ٧٦٠٩ لسنة ٢٣ ق وما زالت متداولة.</p>

الرد	الملاحظة
<p>سيتم إجراء التصويبات اللازمة في ضوء قرار لجنة الطعن .</p>	<p>- تم سداد مبلغ ٢١,٢٩٨ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠.</p> <p>- بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١١ ورد للشركة مطالبة سداد بمبلغ ٧٥,٠١٤ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٠٥/٦ حتى ٢٠١٦/٦ تتمثل في مبلغ ٣٠,٤١٣ مليون جنيه فروق فحص ، مبلغ ١٥,٠٥٣ مليون جنيه ضريبة إضافية محققة ، مبلغ ٢٩,٥٤٨ مليون جنيه ضريبة إضافية إعتبارية حتى ٢٠٢٠/٧/٣١.</p> <p>- بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٦ ورد للشركة إخطار بتعديل إقرار الضريبة عن الفترة من ٢٠١٧/٧ حتى ٢٠١٨/٦ وسداد مبلغ ٦٥,٦٣٠ مليون جنيه ضريبة واجبة الأداء .</p> <p>- 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 جنيه من الفروق الضريبية وعدم أحقية المصلحة في مطالبة الطاعن بهذا المبلغ والذي يتمثل في استبعاد (مبلغ نحو ٧,٩٦٥ مليون جنيه قيمة فروق ضريبية محتسبة على عمولة تسويق النخالة ، مبلغ نحو ١٩٠ ألف جنيه قيمة فروق ضريبية محتسبة على بيع مخلفات الإنتاج ، مبلغ نحو ٤٩ ألف جنيه قيمة فروق ضريبية محتسبة على إضافة الأصول ، مبلغ نحو ٣٥,٧٣٠ مليون جنيه قيمة فروق ضريبية محتسبة على خدمة الطحن طبقاً للمنظومة الجديدة عن الفترة من ٢٠١٦/٧ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، مبلغ نحو ٤,٤٦٣ مليون جنيه قيمة فروق ضريبية محتسبة على خدمة الطحن طبقاً للمنظومة الجديدة عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠).</p> <p>• يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ يبحث 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.</p>

الرد	الملحوظة
<p>• جاري العمل على إجراء المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .</p> <p>• سيتم العمل على تلافى ما ورد بالملاحظة .</p>	<p>بلغت أرصدة الموردين في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤٥٨,٤٣٧ مليون جنيه (دائن) ، نحو ٤٨٥,٦٩٣ مليون جنيه (مدين) ، وبالمراجعة تبين ما يلي :</p> <p>- عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها المدينة البالغة نحو ٤٤٧,٣٠٩ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٤٤٧,٦٩٠ مليون جنيه.</p> <p>- 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.</p> <p>- 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 الخريطة بقيمة قدرها ٢٥٥٢٣,٤ طن بقيمة قدرها ٢٥٥,٢٣٤ ألف جنيه.</p> <p>أغلقت المطابقة التحفظات التالية والسابق إدراجها بالمطابقات عن السنوات الماضية :</p> <p>* 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 التصح المحلي والمسئورد ، نحو ٣,٢ مليون جنيه قيمة ما تم السطو عليه من دقيق بمطحن الشركة بالعريش ومطحن الكرام خلال أحداث ثورة ٢٥ يناير ٢٠١١).</p> <p>* مبلغ نحو ٢,٦٢٧ مليون جنيه عمولة تخزين قمح مسئورد متعلق منذ شهر يناير ٢٠١٨ مستحق للشركة وقد تم الاحتفاظ على هذا المبلغ بمطابقة العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ .</p> <p>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 جاري 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 .</p> <p>- لم تتضمن الحسابات أثر قيد مشتريات الأقماع التي تم طحنها أو مبيعات الدقيق بالمخالفة للتوجيه الوزاري المحدد لتكلفة التصح والدقيق التمويني وإنتاج الخبز رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته رقم ١٦ لسنة ٢٠٢١ والصاندر بتاريخ ٢٠٢١/٥/١١ .</p> <p>• يتعين ضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وحتى نتحقق من النحقي 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.</p>

الرد	الملاحظة
<p>■ سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- تضمنت المطالبة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٢ على أرصدها في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ نحو ٢,٣١٢ مليون جنيه عقوبات مالية على مطاحن الشركة المختلفة نتيجة وجود عينات مخالفة أو نقص وزن أو مضبوطات أفصاح وذلك عن الفترة من ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢٢/١/١ 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 ٢٠٢٢/٢/٢٧ .</p> <p>- 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 ٢٠٢١/١٢/٩ حتى ٢٠٢٢/٣/١٨ ، مبلغ نحو ٢٧ ألف جنيه على مطحن الفيروز نتيجة نقص وزن في ٢٠٢٢/٣/٣٠).</p> <p>■ يتعين إجراء التصويب اللازم بالإثبات في الدفاتر ومصرة الإنتهاء من التحقيقات لتحديد المسؤولية نظراً لقرب إنتهاء السنة المالية.</p>
<p>■ سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- تضمن حساب الموردين " المدين " في ٢٠٢٢/٣/٣١ المبالغ التالية :</p> <p>* نحو ٥٦,١٩٨ ألف جنيه تحت مسمي الشركة الحديثة للغاز الطبيعي تحويل بنكي دفعة مقدمة لتوصيل الغاز الطبيعي لمخبر منيا القمح بالقيود رقم ٥٧٩ في ٢٠٢٢/٣/٢٤ وصحته حساب المشروعات تحت التنفيذ (ح/الاتفاق الإستثماري).</p> <p>■ يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.</p>
<p>■ سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>* نحو ٧٥ ألف جنيه تحت مسمي المهندس اطلومات المياه والصرف الصحي قيمة توريد عدد ٢ ظلمبة غاطس إيطالي بمنطقة الدقهلية والتي وردت في ٢٠٢٢/٢/١٠ .</p> <p>* نحو ٦٧,٦٤٥ ألف جنيه تحت مسمي مؤسسة بداية (محمد علاء عطية عبد الحميد) قيمة توريد عدد ٤ أجهزة حاسب آلي والتي وردت في ٢٠٢٢/٢/١٤ .</p> <p>* نحو ٦٢,٦٧٧ ألف جنيه تحت مسمي المؤسسة المصرية للتجارة والتوريدات الهندسية قيمة توريد خامات حديد والواح صاج لمطحن ميت حفص والتي وردت في ٢٠٢٢/٣/١ .</p>

الرد	الملاحظة
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم.</p>	<p>* نحو ٢٤,٠٢٤ 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 ٢٠٢٢/٢/٢٠ ، مبلغ نحو ١٢,٢٥٥ ألف جنيه قيمة توريد محرك قدرة ٠,٧٥ ك.وات لمطحن سندوب والذي ورد في ٢٠٢٢/٣/١٣).</p> <p>* 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.</p> <p>* نحو ٩,١٢٠ ألف جنيه تحت مسمى المتحدة للموازين (محمود محفوظ أبو الفضل) قيمة توريد عدد شاشة وزن إلكتروني أسباني الصنع لمطحن بور سعيد والتي وردت في ٢٠٢٢/١/١٦.</p> <p>* نحو ٨,٩٥٠ ألف جنيه تحت مسمى شركة أوميجا توريد (علاء الدين محمد صلاح الدين أحمد) قيمة توريد طابعة كمبيوتر والتي وردت في ٢٠٢٢/٣/٩.</p> <p>* نحو ٥,٣٠٠ ألف جنيه تحت مسمى شركة الجمهورية للأدوية قيمة توريد عدد ٢ سماعة أذن بإسم السيد/ صبحي محمود عبد العزيز والتي وردت في ٢٠٢٢/٣/٢٤.</p> <p>* 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.</p> <p>* 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).</p> <p>* نحو ١,٨٦٨ ألف جنيه تحت مسمى الشركة المصرية للأنظمة المتطورة والتكنولوجيا قيمة إصلاح عدد ٢ فاكس بالشركة والتي تم إصلاحها بتاريخ ٢/١٣ ، ٢٠٢٢/٣/٢٢.</p> <p>* يتعين إجراء التصويب اللازم بالحسابات المختصة في ضوء ما سبق.</p>

الرد	الملاحظة
<p>• تم عمل تسوية تأمينية مع الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية في شهر فبراير ٢٠٢٢ وتم سداد جميع مستحقاتها كالمتبع في السنوات السابقة .</p> <p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- تضمنت الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤,١١٠ مليون جنيه باسم هيئة التأمينات الاجتماعية في حين أن المستحق عن شهر مارس ٢٠٢٢ والذي تم سداه في أبريل ٢٠٢٢ بلغ نحو ٢,٤٠٢ مليون جنيه بفارق قدره نحو ١,٧٠٨ مليون جنيه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة المسابقة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على إجراء مطابقة حسابية مع هيئة التأمينات الاجتماعية.</p> <p>- 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 والعاملين وقد قامت الشركة برد نسبة ١٠% فقط من المبلغ للعاملين ولم يتم تسوية حصة الشركة ، علما بأن آخر تسوية تأمينية تمت مع هيئة التأمينات الاجتماعية كانت بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٣ عن الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ .</p> <p>• 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 بمعرفة الشركة لما له من أثر مالي على القوائم المالية للشركة وحقوق العاملين.</p>
<p>• سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة وإجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة.</p>	<p>- 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 :</p> <p>* مبلغ ٣,١٠٩ مليون جنيه ضرائب عامة مرحل منذ عدة سنوات.</p> <p>* مبلغ ١٣٨ ألف جنيه ضرائب عقارية منذ عدة سنوات ولا يقابله أية مطالبات.</p> <p>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.</p> <p>• يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بدراسة ما سبق مع ضرورة إجراء التصويب اللازم لما له من أثر على القوائم المالية.</p>

الرد	الملحوظة
<p>■ جاري العمل على إجراء المطابقات اللازمة .</p>	<p>- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بموافقة 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) باسم الشركة القابضة للصناعات الغذائية ، مبلغ ٦٠ ألف جنيه (مدين) باسم شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة).</p> <p>■ يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بإجراء المطابقات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.</p>
<p>■ سيتم الإلتزام بما تقتضيه أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .</p>	<p>- ما زالت التأمينات للغير تتضمن نحو ١,٢٠٠ مليون جنيه يمثل أرصدة متوقفة منذ عدة سنوات بالمخالفة لتوصيات الجمعيات العامة للشركة المتعاقبة وأخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بالإلتزام بما تقتضيه 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 تقتضيه أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .</p> <p>■ يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ومراعاة ما تقتضيه أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الضرائب على الدخل وكذا توصيات الجمعيات العامة المتعاقبة للشركة والإفادة وتوريدها لوزارة المالية.</p>
<p>■ سيتم الإلتزام بما تقتضيه أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .</p>	<p>- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٨٦٥ ألف جنيه باسم شركة مصر المقاصة تمثل قيمة الكيوانات المترتبة 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 وموافقة الجهاز المركزي للمحاسبات بالنتيجة ، وما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ من أنه سيتم الإلتزام بما تقتضيه أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .</p> <p>■ يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة ورد الشركة والسداد وفقاً لما تقتضيه أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والإفادة.</p>

الرد	الملحوظة
سيتم إجراء التصويب اللازم .	- بمطابقة أرصدة العجوزات والغرامات في ٢٠٢٢/٣/٣١ والظاهرة بكل من حسابات الأرصدة المدبنة 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.
سيتم إجراء التصويب اللازم .	- تضمنت قائمة الدخل بعض المصروفات التقديرية منها ما يلي : * نحو ٥,٣٨٠ مليون جنيه قيمة كهرباء وإتارة لوحدات الشركة. * نحو ٥,٢٠٧ مليون جنيه قيمة حوافز تقديرية وساعات إضافية. * نحو ٣٧,٦٨١ ألف جنيه قيمة مياه الشرب والصرف الصحي لبعض مناطق الشركة (الشرقية ، الإسماعيلية ، دمياط) دون 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.
سيتم إجراء التصويب اللازم .	- عدم تحميل الاستخدامات (المواد الترويسة) بمبلغ ٦٧٦,٩٨٧ ألف جنيه قيمة إستهلاك بونات البنزين والمولار عن شهر مارس ٢٠٢٢ لوحدات ومناطق الشركة المختلفة. يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.
سيتم إجراء التصويب اللازم .	- 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 مقدما قيمة ما يخص الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
سيتم إجراء التصويب اللازم .	- تم تحميل قائمة الدخل بمبلغ ٤,٩٢٣ مليون جنيه بحساب الأجور تحت مسمي ما يخص الفترة من مكافأة أرباح العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ . يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

الرد	الملحوظة
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- عدم سلامة التوجيه المحاسبي لبعض المبالغ المدرجة ضمن حساب الأجر تحت مسمى أجر آخري وذلك رغم ما ورد ببرد الشركة على تقريرنا رقم ١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١ من أنه سيتم إجراء التصويب اللازم ، منها ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> * مبلغ ٧٧٢,٦٠٠ جنيه تحت مسمى منح للعاملين بوحداث ومناطق الشركة. * مبلغ نحو ٦٣٢,٩٠٣ ألف جنيه قيمة مكرونة منسرفة للعاملين بالشركة بمناسبة العيد والمواد النبوي الشريف. * مبلغ نحو ٥٩,٨٥٠ ألف جنيه تحت مسمى تدريب خاص بالعاملين بالشركة. * مبلغ نحو ٢٢,١٢٢ ألف جنيه تحت مسمى مصروفات سلف (العلاقات العامة ، الدقهلية ، الإسماعيلية ، شمال سيناء ، العريش). * مبلغ نحو ٢٥,٢٠٠ ألف جنيه تحت مسمى انكشاف الدوري للعاملين بيورسعيد والدقهلية. * مبلغ ١,١٧٥ ألف جنيه قيمة اشتراكات سكة حديد. <p>يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.</p>
<p>يتم تطبيق معيار (٥) في ٦/٣٠ كالمتبع من كل عام .</p>	<p>- 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.</p> <p>يتعين ضرورة الالتزام بمعيار المحاسبة المصري وإجراء التصويب اللازم مع إلغاء ما تم من مقاصة وتأثير حقوق الملكية بما سبق.</p>
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- وردت مطالبات ضرائب عقارية بتاريخ 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 بتاريخ 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.</p> <p>- وردت مطالبات ضرائب عقارية بتاريخ 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 بتاريخ 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.</p> <p>يتعين بحث ودراسة جميع ما سبق مع بيان الأثر المالي للتخفيضات التي صدرت عن مطالبات الضرائب العقارية لمطحن عرابي وناصر ، مع إثبات المبالغ المستددة بالزيادة على مصلحة الضرائب العقارية ومطالبة المصلحة بها حفاظاً على حقوق الشركة.</p>

الرد	الملاحظة
<p>• جرى العمل على حصر كافة المطالبات الخاصة بالضرائب العقارية التي لم ترد الى الشركة حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .</p>	<p>- وردت للشركة عدة مطالبات ضرائب عقارية عن العام الميلادي ٢٠٢٢ يبلغ ما أمكن حصره منها مبلغ نحو ٩٠٩ ألف جنيه على بعض وحدات مناطق الشركة تتمثل في المناطق التالية (الدقهاية ، دمايط ، الإسماعيلية ، الشرقية) .</p> <p>• 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 وتغليبه حساب مصروفات مدفوعة مقدماً بما يخص الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p> <p>• يتم حساب نسبة المساهمة التكافلية في ٦/٣٠ من كل عام .</p>	<p>- تم حساب الضرورية تقديرياً بمبلغ ٢٢ مليون جنيه (٢٢ مليون جنيه ضرورية النخل ، مليون جنيه ضرورية موجهة) دون إعداد إقرار شريري 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) .</p> <p>- 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 ولائحته التنفيذية ، والكتاب النوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ .</p> <p>• يتعين ضرورة الإلتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه ولائحته التنفيذية والكتاب الدوري الصادر من مصلحة الضرائب المصرية مع مراعاة أثر جميع التعديلات الخاصة بالمركز المالي لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة .</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- 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 الإعتبار 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 (آلات - وسائل نقل - عدد وأدوات) .</p> <p>• يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار المركز المالي على حقيقته ، مع مراعاة العمر المتبقي للأصول عند حساب الإهلاك لتلك الإضافات لإنتهاء الأعمار لبعضها ولقرب إنتهاء البعض الأخر .</p>

الرد	الملحوظة
<p>• جاري العمل على إجراء المطابقات اللازمة .</p>	<p>- 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 قوارغ النخالة ، نحو ١,٩٠٨ مليون جنيه قيمة عمولة تخزين قمح اجنبي ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية .</p> <p>• يتعين إجراء المطابقات اللازمة والتسوية في ضوء ما تسفر عنه نتائج المطابقات لإظهار إيرادات النشاط الفعلية على حقيقتها .</p>
<p>• تم منح تلك المبالغ كحافز لعملاء النخالة الخشنة لتنشيط عملية بيع النخالة بالشركة ويتم تحديد الحافز في ضوء ظروف السوق ولعدم تكديس النخالة الخشنة ان أمكن .</p>	<p>- 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 .</p> <p>• يتعين بحث وبيان أسباب ما سبق مع وضع الضوابط المنظمة لذلك والإفادة .</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- 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 .</p> <p>• 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 .</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- مخالفة الإيضاح رقم (٤) الخاص بالسياسات المحاسبية المتبعة والذي تضمن أنه " يتم الاعتراف بالإيراد فقط عندما تتوفر درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق " حيث تبين عدم تضمين قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ لما يلي :</p> <p>* مبلغ ٨٠,٥١٣ ألف جنيه قيمة المقابل لإهلاك الأصول المهداة (آلات ومعدات المخازن) .</p> <p>* مبلغ ٢٣,٣٧٢ ألف جنيه قيمة الفائدة المستحقة على رصيد ٥% شراء سندات حكومية المودعة بكل من وزارة المالية وبنك الإستثمار القومي .</p> <p>* مبلغ ١١,٠٩٠ ألف جنيه قيمة فائدة الحساب الجاري للمصرف المتحد عن شهر مارس ٢٠٢٢ .</p> <p>• يتعين حصر وقيد تلك الإيرادات لما لها من أثر على نتائج الأعمال والفائض المحقق في ٢٠٢٢/٣/٣١ .</p>

الرد	الملاحظة
<p>• سيتم مخاطبة إدارة البحوث الضريبية في هذا الشأن .</p>	<p>- عدم تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠٢١/١١/٢ وردود الشركة المذكورة بمخاطبة إدارة البحوث الضريبية في شأن بيان مدى خضوع الإيجارات الدائنة البالغة حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣,٥٦٤ مليون جنية 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.</p> <p>• يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في هذا الشأن وموافقتنا.</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- تضمنت إيرادات وأرباح أخري مبلغ نحو ٩,١٥٣ مليون جنية قيمة فوارغ نخالة خشنة ونقل وتحميل وتعتيق وصحته نحو ٨,١٢٩ مليون جنية بفارق قدره نحو ١,٠٢٤ مليون جنية ، ولم تقم الشركة بحساب ضريبة قيمة مضافة على هذا المبلغ.</p> <p>ويتصل بما سبق من أنه في ٢٠٢٢/٣/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ 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.</p> <p>• يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض الإيرادات بمبلغ ١,٠٢٤ مليون جنية مقابل تخفيض المصروفات (مواد تعبئة وتغليف) ، مع حساب الضريبة المستحقة على المبلغ.</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- تضمنت إيرادات وأرباح أخري (إيرادات غير عادية) بالخطأ مبلغ نحو ٦٨,٨٩٤ ألف جنية تحت مسمي ما تم خصمه بالزيادة من العاملين للمصيف عن الفترة من يناير حتى مارس ٢٠٢٢.</p> <p>• يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض الإيرادات بمبلغ ٦٨,٨٩٤ ألف جنية مقابل رد المبلغ للعاملين الذين تم الخصم منهم بالزيادة.</p>

الرد	الملاحظة																																
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- بمراجعة القوائم المالية وقوائم التكاليف وميزان المراجعة في ٢٠٢٢/٣/٣١ تبين ما يلي :</p> <p>* وجود فروق في مبالغ بعض بنود العمليّات الجارية وميزان المراجعة ، والجدول التالي يوضح ذلك : (الأرقام بالجنيه)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>العمليّات الجارية</th> <th>ميزان المراجعة</th> <th>الفرق</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>أجور لفتية</td> <td>١٢٣٧٧٢١١٢</td> <td>١٢٣٦٦٥٨١١</td> <td>١.١٠٨١١</td> </tr> <tr> <td>تأمينات (اجتماعية)</td> <td>١٧.٤٣٢١٠</td> <td>١٧١٥.١٥١</td> <td>١.١٦٨١١١</td> </tr> </tbody> </table> <p>* وجود فروق في مبالغ بعض بنود قوائم التكاليف وميزان المراجعة ، والجدول التالي يوضح ذلك : (الأرقام بالجنيه)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>ميزان المراجعة</th> <th>قوائم التكاليف</th> <th>الفرق</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>خامات ومدخلات إنتاج وقود وزيوت</td> <td>٢١٥٥٩١٦٥</td> <td>١٦١٩.٩٢٢</td> <td>٥٣٦٩.٠٠٣</td> </tr> <tr> <td>قطع غيار ومهمات</td> <td>١٣٦٩٦.٦٢</td> <td>١٣٦٩٥٨٨١</td> <td>١٨٢</td> </tr> <tr> <td>كهرباء ومياه</td> <td>١٥٨٩.٦٧١</td> <td>١٥٨٤٦٦٦٦</td> <td>٤٨٩٨٣</td> </tr> <tr> <td></td> <td>٤٠٧٢١١٦٨</td> <td>٤٦٦٤.١٦٦</td> <td>٥٤١٨١٦٨-</td> </tr> </tbody> </table> <p>يتعين بحث ما سبق وموافقنا بأسباب تلك الفروق .</p>	بيان	العمليّات الجارية	ميزان المراجعة	الفرق	أجور لفتية	١٢٣٧٧٢١١٢	١٢٣٦٦٥٨١١	١.١٠٨١١	تأمينات (اجتماعية)	١٧.٤٣٢١٠	١٧١٥.١٥١	١.١٦٨١١١	بيان	ميزان المراجعة	قوائم التكاليف	الفرق	خامات ومدخلات إنتاج وقود وزيوت	٢١٥٥٩١٦٥	١٦١٩.٩٢٢	٥٣٦٩.٠٠٣	قطع غيار ومهمات	١٣٦٩٦.٦٢	١٣٦٩٥٨٨١	١٨٢	كهرباء ومياه	١٥٨٩.٦٧١	١٥٨٤٦٦٦٦	٤٨٩٨٣		٤٠٧٢١١٦٨	٤٦٦٤.١٦٦	٥٤١٨١٦٨-
بيان	العمليّات الجارية	ميزان المراجعة	الفرق																														
أجور لفتية	١٢٣٧٧٢١١٢	١٢٣٦٦٥٨١١	١.١٠٨١١																														
تأمينات (اجتماعية)	١٧.٤٣٢١٠	١٧١٥.١٥١	١.١٦٨١١١																														
بيان	ميزان المراجعة	قوائم التكاليف	الفرق																														
خامات ومدخلات إنتاج وقود وزيوت	٢١٥٥٩١٦٥	١٦١٩.٩٢٢	٥٣٦٩.٠٠٣																														
قطع غيار ومهمات	١٣٦٩٦.٦٢	١٣٦٩٥٨٨١	١٨٢																														
كهرباء ومياه	١٥٨٩.٦٧١	١٥٨٤٦٦٦٦	٤٨٩٨٣																														
	٤٠٧٢١١٦٨	٤٦٦٤.١٦٦	٥٤١٨١٦٨-																														
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- 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 :</p> <p>* أن نظام التكاليف المتبع يفي فقط بأغراض تقييم المخزون ونوصي بتطويره .</p> <p>* عدم سلامة قوائم التكاليف المعدة بمعرفة الشركة عن فترة المركز المالي لعدم تضمينها تكلفة الإنتاج غير التام لكل من المطاحن ومصنع المكرونة 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 بمخفقات مصنع المكرونة حيث يتم الإعتماد فقط على المنتج النهائي السبا .</p> <p>* تم تحميل نشاط طحن المنظومة بمبلغ ٨,٤٦٥ مليون جنيه يتمثل في تكلفة نشاط الورع (الصيانة الداخلية) دون التوزيع على باقي أنشطة الشركة مما أظهر نتائج جميع الأنشطة على غير حقيقتها .</p>																																

الرد	الملاحظة
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>* 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.</p> <p>* 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 بمطابق. نحو ٣,٢٨٠ مليون جنيه خسائر الصوامع. نحو ٢٠٥ ألف جنيه خسائر وحدة العبوة. نحو ١٠ آلاف جنيه خسائر مخبز بورسعيد.</p> <p>يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة واتخاذ ما يلزم من إجراءات في هذا الشأن مع ضرورة تأثير قوائم التكاليف بجميع التعديلات سالفة الذكر لإظهار مخزون وربحية الأنشطة خلال الفترة على حقيقتها مع أخذ الآثار المترتبة على جميع هذه التعديلات ، واتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها والعمل على تنمية موارد الشركة بما يعود بالنفع.</p>
<p>سيتم إجراء التصويب اللازم .</p>	<p>- عدم وجود نظام للتكاليف البيئية يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها إلى تكاليف رأسمالية وتكاليف مباشرة وغير مباشرة طبقاً لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٩ مما يلزم تداركه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة إمكانية وضع نظام للتكاليف البيئية.</p> <p>يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة وضرورة العمل على وضع نظام للتكاليف البيئية.</p>

الرد	الملاحظة
<p>• جارى العمل على تشكيل لجنة لتحديث المعدلات المعيارية في ضوء المستجدات.</p>	<p>- ما زال لم يتم تأييد 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.</p> <p>• يتعين بحث ودراسة ما سبق مع ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما ورد بتوصيات الجمعيات العامة العادية مع العمل على تحديث تلك المعدلات نظراً لمرور حوالي ٧ سنوات على وضعها والإلتزام بتحليل الإتحرافات لما لذلك من أثر على بيان استخدامات عوامل الإنتاج وإحكاماً للرقابة واتخاذ القرار المناسب.</p>
<p>• سيتم إجراء التصويب اللازم</p>	<p>- استمرار مخالفة ما ورد بالفقرة رقم (١٦ أ بند " ز ") من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالتقوائم المالية الدورية والتي تضمنت أن الإفصاحات الأخرى تشمل " إيرادات ونتائج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب للتوزيع الجغرافي وذلك طبقاً للأساس المتبع في المنشأة عند إعداد تقارير القطاعات " حيث لم تقدم الشركة بالإفصاح بالإيضاحات المتممة عن إيرادات ونتائج كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافي ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات والعمل على تطبيقها مستقبلاً.</p> <p>• يتعين الإلتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري الخشار إليه وبما أوصت به الجمعية العامة للشركة وبما ورد ببرد الشركة.</p>
<p>• تم التنبيه نحو ضرورة الإلتزام بما ورد بالملاحظة</p>	<p>وبما لا يعد تحفظاً :</p> <p>- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم كفاية الإفصاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٢/٣١ ، 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 يلي :</p> <p>* عدم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن الأصول المهددة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٣٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) الخاص بالمحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعدات.</p> <p>* لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التدفقات النقدية وقائمة التخير في حقوق الملكية وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل عن الفقرة الخاصة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تنص به الفقرة " ١١٣ " من معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص عرض القوائم المالية.</p>

الرد	الملاحظة
<p>تم التنبيه نحو ضرورة الالتزام بما ورد بالملاحظة</p>	<p>لم يتم الإفصاح عن ربحية السهم بالمخالفة لكل من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) - الخاص بالقوائم المالية الدورية - الفقرة (١١) ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (١) - الخاص بعرض القوائم المالية - الفقرة (١٠٧) .</p> <p>* لم يتضمن الإفصاح 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.</p> <p>* لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية منها ما يلي :</p> <p>متطلبات الفقرات أرقام (٧٣ ، ٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها. التوبيخات الفرعية لحساب العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون طبقاً لما تنص به الفقرات أرقام (٧٧ ، ٧٨) بند (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) والخاص بعرض القوائم المالية.</p> <p>يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية السابق الإشارة إليها مع ضرورة تلافي ما سبق.</p>
<p>جارى العمل على تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة .</p>	<p>- ما زالت الشركة لم تتمكن من تنفيذ الحكم الصادر لصالحها بجلسة ٢٠١٩/٥/٣٠ في الدعوى رقم ٩٦٩ لسنة ٢٠١٥ منى كلى ميت غير مقامة ضد محافظ الدقهلية وآخرين والتي تقضي بتعويض مبلغ نحو ٢,٥ مليون جنيه مقابل نزع ملكية جزء من أرض مطحن ميت غير بالدقهلية.</p> <p>يتعين الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بسرعة إنهاء إجراءات الحصول على التعويض حتى يتم إجراء التسويات اللازمة لتصويب الوضع بسجلات أصول الشركة.</p>
<p>تتابع الشركة الدعاوى المرفوعة بشأن ما ورد بالملاحظة وسيتم موافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بنتيجة تلك الدعاوى .</p>	<p>- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم حسم الخلاف على حقوق الانتفاع والبالغة نحو ٢٨,١١٦ مليون جنيه بين كل من الشركة ومحافظات الدقهلية والشرقية ودمياط ، تعطل فيما يلي (نحو ٢٣,١٦٢ مليون جنيه يخص مخبز الفردوس بالدقهلية ، نحو ٢,٦٢٨ مليون جنيه يخص مخبز أبو حساد 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.</p> <p>يتعين الالتزام بتنفيذ توصية الجمعيات العامة بمتابعة الإجراءات القانونية لجميع الدعاوى الخاصة بحقوق الانتفاع ، مع بذل العناية التافية بمسئولية الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة تفادياً لتعرض الشركة لأى مطالبات مالية قد تترتب على أحكام ضد الشركة بذلك الدعاوى.</p>

الرد	الملاحظة
<p>سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الامثل لتلك الاصول بما يعود بالنفع على الشركة .</p>	<p>- ما زالت الاصول التالفة تتضمن نحو ٥,٣٧٨ مليون جنيه اصول عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تتمثل في اراضي ، مبانى ، الات ، عدد وادوات .</p> <p>يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما اوصت به الجمعيات العامة بضرورة اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الامثل للاصول العاطلة وغير المستغلة سواء بالبيع او بالاستخدام لتعظيم العائد على المال المستثمر .</p>
<p>سيتم التصرف فى المخزون الراكذ مستقبلاً بما يعود بالنفع على الشركة خاصة وانه قد تم عرض معظم هذه الاصناف للبيع أكثر من مرة ولم تصل للسعر الاسترشادي وسوف يتم عرض هذا المخزون على الشركات الشقيقة لإمكانية الاستفادة منه .</p>	<p>- ما زال رصيد المخزون " قطع غيار ومهمات " فى ٢٠٢٢/٣/٣١ يتضمن أصناف راکدة بلغت تكلفتها نحو ١,٠٢٤ مليون جنيه (طبقاً لحصر الشركة) .</p> <p>يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما اوصت به الجمعيات العامة بضرورة دراسة أوجه الاستفادة من المخزون الراكذ والعمل على التصرف الاقتصادي له بما يعود بالنفع على الشركة وحتى لا يمثل رأس مال عاطل، مع ضرورة دراسة القيمة الاستردادية لأرصدة المخزون الراكذ وبتنفيذ الحركة على مستوى كافة وحدات ومناطق الشركة المختلفة وتطبيق ما ورد بالفقرات أرقام ٩ ، ٢٨ ، ٣٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون .</p>
<p>١- هذه المديونيات كما هو موضح يزيد عن بعضها عن عشرين عاماً وحالياً لا يتم البيع حالياً بالأجل وبالنسبة للأحكام الصادرة فقد قامت الشركة بإبلاغ إدارة جهاز تنفيذ الأحكام بوزارة الداخلية وأيضاً جهاز الكسب غير المشروع وجارى المتابعة المستمرة من قبل القطاع القانوني لمحاولة تحصيل تلك المديونيات والمخصص المكون كلفي حيث تبلغ نسبته ٩٩% .</p> <p>- تم إحالة السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب فى حينه إلى التحقيق وتم الحكم عليه .</p> <p>٢- كما تم بتعاون هيئة الرقابة الإدارية مع الشركة موافاتهم مؤخراً بعدد (٣) ملفات بالأحكام الصادرة على كبار المدينين والتي تعذر تنفيذها للمعاونة فى التحرى عنهم واتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذها وهم :</p> <p>- المهندس / حسنى رمضان ، السيد / يحيى عرام وتبلغ مديونتهما ٤٩٥٥٥٢٩ جنيه .</p> <p>- السيد / النقرائسى عويضة ارماتبوس وتبلغ مديونته ٢١٦١٢٦٥ جنيه .</p> <p>- شركة آمون للمقاولات (مروان مدحت يوسف) وتبلغ المديونية ١,٢١٨ مليون جنيه .</p> <p>• بالنسبة للسيد / حسن حافظ فقد تم تحصيل مبلغ ٧٠ الف جنيه حتى تاريخ ٢٠٢٢/٣/٣١ .</p>	<p>- بلغ رصيد العملاء (المدينين) فى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٩,٩١٣ مليون جنيه (قبل خصم مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها البالغ نحو ٧,٨٠٩ مليون جنيه) متضمن ارصدة مديونة متوقفة لعملاء القطاع الخاص والمنافذ والمستودعات نحو ٧,٨٢٠ مليون جنيه يرجع بعضها لأكثر من ٢٦ عاماً ، رغم تكرار توصيات مجلس الإدارة وأخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٨ بمضاغطة الجهد لتحصيل مستحقات الشركة لدى العملاء المدينين واستمرار متابعة الدعاوى القضائية المرفوعة على العملاء المتوقفين عن السداد ومتابعة تنفيذ الأحكام الصادرة فى شأنها ، وما اوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها فى ٢٠٢١/١١/٢٢ بالعمل على تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع متابعة الاجراءات اللازمة فى شأن القضايا التي إنتهت ثلوة المدعى عليه من قبل الورثة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس الإدارة المذكورة بشأن تحصيل المديونيات .</p> <p>• يتعين الالتزام بتنفيذ ما اوصت به الجمعيات العامة وموافقنا بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس إدارة الشركة المذكورة بشأن تحصيل المديونيات .</p>

الرد	الملاحظة
<p>سيتم العرض على الجمعية العامة للشركة بجلستها القادمة .</p>	<p>- سبق مخاطبة الشركة بمذكرة إدارة مراقبة الحسابات رقم ٢٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٧ بشأن صرف بدل الانتقال بأثر رجعي لكل من السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والسيد المحاسب/ العضو المنتدب للشؤون المالية والتجارية والتي تضمنت أن الجمعية العامة للشركة انعقدت بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ لإعتماد القوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ وتم اعتماد ما تقضاه رئيس مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين وأعضاء مجلس إدارة الشركة من رواتب مقطوعة وبدلات عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ دون تضمينها بدلات انتقال لحضور مجلس الإدارة لسادة الأعضاء المنتدبين ، وقد صدر قرار الجمعية العامة بذات التاريخ بـ " استمرار العمل بما تقرر من الجمعيات العامة السابقة للشركة من المزايا والخدمات الإجتماعية المنورة للعاملين باستخدام السيارة والعلاج لكل من الرئيس التنفيذي والأعضاء المنتدبين " ولم يتضمن الرجوع بأثر رجعي، حيث تلاحظ ما يلي :</p> <p>* تضمين حساب مصروفات منوات سابقة لمبلغ ٢١ ألف جنيه بدل انتقال السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والسيد المحاسب/ العضو المنتدب للشؤون المالية والتجارية عن الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ حتى يونيو ٢٠٢١ بما يعادل ١٥٠٠ جنيه لكل منهما عن عدد ٧ جلسات.</p> <p>* تحصيل المصروفات بقائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بمبلغ ١٥ ألف جنيه بدل انتقال السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والسيد المحاسب/ العضو المنتدب للشؤون المالية والتجارية عن الفترة من يوليو ٢٠٢١ حتى نوفمبر ٢٠٢١ بما يعادل ١٥٠٠ جنيه لكل منهما عن عدد ٥ جلسات.</p> <p>ولشور في هذا الصدد إلى أنه قد ورد للشركة في ٢٠١٢/٥/١٧ كتاب الإدارة المركزية الثانية للرقابة على شئون العاملين بالجهاز المركزي للحسابات والتي أشارت إلى أن استخدام سيارات الشركة يلتقي معه منح بدل الانتقال وضرورة تصويب الوضع.</p> <p>تكرر 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.</p>

الرد	الملاحظة
<p>سيتم تنفيذ توصيات الجمعية العامة للشركة بالعمل على إستغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة لتعظيم العائد على المال المستثمر في أصول الشركة .</p>	<p>- رغم توصيات الجمعيات العامة السابقة للشركة وأخرها 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 سكرونة الإسماعيلية ٥٧,٧٦% مما إنعكس أثره على ربحية الشركة .</p> <p>يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالعمل على إستغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة لتعظيم العائد على المال المستثمر في أصول الشركة .</p>
<p>سيتم تنفيذ توصيات الجمعية العامة للشركة بالعمل على الاستفادة من المبالغ المعتمدة بالموازنة الإستثمارية .</p>	<p>- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وأخرها في ٢٠٢٠/١١/٤ بالعمل على الإستفادة من المبالغ المعتمدة بالموازنة الإستثمارية حتى لا يتم ترحيل المشروعات من عام إلى آخر مع ضرورة مراعاة الدقة عند تقدير إغتمادات البنود الأخرى ، إلا أنه بمراجعة الخطة الإستثمارية لمشروعات الشركة والمنفذ منها خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ تبين ما يلي :</p> <p>* عدم تنفيذ الخطة الإستثمارية لبعض مشروعات الشركة بنسبة ١٠٠% مثال ذلك كل من (صومعة الزقازيق ، صومعة الإسماعيلية ، مطاحن السويح ، سكة حديد الإسماعيلية ، سكة حديد الدقهلية) والمعتمد لها نحو ١٥,٥ مليون جنيه .</p> <p>* تراوحت نسب عدم تنفيذ الخطة الإستثمارية لمشروعات الشركة من ١٨,٢٠% إلى ٦٩,٨٢% .</p> <p>* الإنفاق على بعض المشروعات رغم عدم إغتماد أية مبالغ لها بالخطة الإستثمارية .</p> <p>يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالعمل على الإستفادة من المبالغ المعتمدة بالموازنة الإستثمارية حتى لا يتم ترحيل المشروعات من عام إلى آخر مع ضرورة مراعاة الدقة لدى تقدير إغتمادات البنود الأخرى ، مع ضرورة الإلتزام بالمادة رقم (٣) من اللائحة المالية للشركة بالنسبة للإلتزام على مشروعات دون وجود مبالغ معتمدة لها بالخطة الإستثمارية .</p>

تولى الشركة تقارير السيد الأستاذ / مراقب الحسابات العناية الواجبة وتنفيذ كافة ما يرد بها من توصيات لتتلافى أي ملاحظات .
والله ولي التوفيق ..

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ..

العضو المنتدب للشئون المالية التجارية

تحريراً في / ٢٠٢٢/

محاسب / عادل راغب حسين