شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالى

الزقازيق- طريق الأحرار
ص.ب ٣٨٤ – الرقم البريد: ٤٤٥١١
ت: ٢٣٠٢٧٥٩- ٢٣٤٩٦٩٥

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة .. وبعد ،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن فحص القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس القطاع المالى
والمشرف على إدارة الأسهم والاستثمار
ومدير علاقات المستثمرين

تحريراً في ٢٥ / ٩ /٢٠٢٢

محاسب / رضا عمرعبدالعزيز

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية
القطاع المالى

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

مطاحن شرق الدلتا
- العضو المنتدب
شئون مالية وتجارية
ص ٢٠٢٢/٩/٢٥

٤٨/ص

السيد الأستاذ / وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب

الجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة ... وبعد ..

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ١٤٠ والمؤرخ في ٢٠٢٢/٩/١٢، والمرفق به تقرير السيد الأستاذ / مراقب الحسابات عن فحص القوائم المالية للشركة " المعدلة " في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

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

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ..

تحريراً في م/ه /٢٠٢٢

العضو المنتدب
للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسنين

الموقع الإلكتروني: East DElta mills.com

Edmc.delta@yahoo.com

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية
القطاع المالى

الزقازيق- طريق الأحرار
ص.ب ٣٨٤ – الرقم البريد: ٤٤٥١١
ت: ٢٣٠٢٧٥٩ - ٢٣٤٩٩٩٥

الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات
عن مراجعة القوائم المالية للشركة
في ٢٠٢٢/٦/٣٠

الملحوظة	الرد
- بلغ صافى الربح بعد حساب الضريبة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١٢٨,٨٧٨ مليون جنيه مقابل نحو ١٢٧,١٩٢ مليون جنيه خلال الفترة المثيلة من العام المالي السابق بزيادة قدرها ١,٦٨٦ مليون جنيه ، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية (إيرادات إستثمارات مالية أخرى ، إيرادات وأرباح أخرى ، مخصصات إنتفي الغرض منها ، إيرادات وأرباح متنوعة ، الفوائد الدائنة ، إيرادات إستثمارات مالية من شركات قابضة وشقيقة) بنحو ٨٢,٥٥٨ مليون جنيه وبنسبة ٦٤,٠٦% من الربح المحقق وذلك لعدم إستغلال الطاقات المتاحة ، فضلاً عن زيادة الربح المحقق بنحو ٧٥,٩٤٦ مليون جنيه عن المستهدف خلال الفترة والبالغ نحو ٥٢,٩٣٢ مليون جنيه وبنسبة تحقيق مستهدف بلغت ٢٤٣,٤٨% مما يشير إلى عدم سلامة التقديرات بالموازنة للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢.	- يرجع ذلك الى ثبات تكلفة الطحن منذ تاريخ ٢٠١٧/٨/١ حتى تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١ وزيادتها بمبلغ ٥٠جنيه / للطن فقط اعتبارا من تاريخ ٢٠٢٢/١/١برغم زيادة معظم عناصر تكاليف التشغيل المتمثلة فى (الكهرباء ، المواد البترولية ، مواد التعبئة ، المرتبات .... الخ) وكذا انخفاض برامج الطحن فى ضوء ما تقرره لجنة البرامج مما يؤثر على الطاقات المتاحة بالشركة وكذا تخفيض وزن رغيف الخبز من ١١٠جم الى ٩٠جم مما اثر على كميات الاقماح المطحونة بانخفاض قدره ٦٠ الف طن . - الامر الذى يؤثر على فائض نشاط التشغيل .
- ما زال لم يتم توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية للشركة فى 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 حتى تاريخه حيث لم يتم توثيق سوي عدد ٥ محاضر فقط منذ يونيه ٢٠٢٠ حتى يونيه ٢٠٢٢. ▪ **يتعين موافاتنا بما إتخذته الشركة من إجراءات لإنهاء توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية المؤرخ ٢٠٢١/١١/٢ ، وموافاتنا بأسباب عدم تقديم محاضر مجلس الإدارة عن المدة المذكورة للتوثيق والإعتماد.**	- جارى العمل على توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ . - يتم تقديم محاضر مجلس الادارة التى تحتوى على احداث جوهرية للتوثيق من الجهة الادارية المختصة وسيتم إستكمال توثيق باقى المحاضر تنفيذاً لما ورد بالملاحظة .
- تم عقد جمعية عامة غير عادية للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ والتى قررت تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة بما يتفق مع تعديلات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ولائحته التنفيذية ، وقد أشار رئيس مجلس الإدارة ورئيس الجمعية العامة بأنه سيتم التعديل لباقي المواد الواردة بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات من خلال الدعوة لإنعقاد جمعية عامة غير عادية أخري. ▪ **يتعين إستكمال تعديل مواد النظام الأساسي للشركة ليتفق ومواد القوانين المُشار إليها وفقاً لما دار من مناقشات بجلسة الجمعية العامة غير العادية فى ٢٠٢١/١١/٢.**	- سيتم التعديل فى اقرب جمعية عامة غير عادية وذلك بعد ان يتم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ من الجهة الادارية المختصة لتحديد المواد الواجب تعديلها وبصورة نهائية .

الملحوظة	الرد
- لم تقم الشركة بالإستفادة من نشاط الاستثمار العقارى او إستغلاله والذى تم إضافته لأنشطة الشركة وفقاً للجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٧/٢/٢٨. ▪ **يتعين دراسة ما سبق مع العمل على الإستفادة من هذا النشاط.**	- جارى العمل على الاستفادة من نشاط الاستثمار العقاري وذلك بعد الإنتهاء من تسجيل المواقع محل النزاع لإمكانية تحديد المواقع التى يمكن الاستفادة منها فى ضوء القرارات الصادرة بتحديد اشتراطات الترخيص للبناء ودراسة جدوى التنفيذ فى ضوء تلك القرارات .
- **تم جرد الأصول الثابتة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بمعرفة الشركة وعلى مسئوليتها وتحت إشرافنا الإختبارى فى حدود الإمكانات المتاحة وتمت مطابقة نتائجه على السجلات بمعرفة الشركة ، كما تم حساب الإهلاك وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة فى السنوات السابقة ، وقد تبين بشأنها ما يلى :** - لم يتم موافاتنا بشهادة مطابقة الجرد على السجلات لبنود الأراضى ، المبانى ، الآلات والمعدات الإنتاجية والخدمية ، ولم نقف على وجود فروق بين الجرد والسجلات للأصول سالفة الذكر. - رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها فى ٢٠٢١/١١/٢ باتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو توحيد طريقة التسجيل بالسجلات لإمكان المطابقة مع محاضر الجرد مع ضرورة إستكمال إستيفاء سجلات الأصول لإمكان المطابقة والرقابة عليها وموافاة الجهاز المركزى للمحاسبات بما قامت به اللجنة المشكلة لتحديث سجلات الأصول ، إلا أن الوضع ما زال قائماً حتى تاريخه سبتمبر ٢٠٢٢ بشأن عدم إستيفاء وقصور سجلات الأصول الثابتة الممسوكة بالقطاع المالى ، حيث لم نتمكن من مطابقة جرد الأصول الثابتة (الآلات والمعدات ، العدد والأدوات ، والأثاث ومعدات المكاتب). ▪ **يتعين ضرورة إجراء المطابقة لبنود (الأراضى – المبانى – الآلات والمعدات) وبيان ما تسفر عنه المطابقة مع الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بإتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو توحيد طريقة التسجيل بالسجلات لإمكان المطابقة مع محاضر الجرد وضرورة إستكمال سجلات الأصول لإمكان المطابقة والرقابة عليها وموافاتنا بما قامت به اللجنة المشكلة لتحديث سجلات الأصول.**	- تم فتح سجلات للأصول بكافة مناطق الشركة على مستوى الصنف والعدد (اثاث – عدد – الات) نظراً لان ادارة الشركة لا مركزية . - جارى تشكيل لجنة لتحديث سجلات الاصول الثابتة .
- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بشأن أعمال الرفع المساحى لأراضى الشركة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بما إنتهت إليه اللجنة المشكلة برقم ٣٨١ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥ ، حيث لم تنتهى اللجنة من أعمالها حتى تاريخه ولم يتم سوى المعاينة على الطبيعة من قبل الهيئة العامة للمساحة بالشرقية لكل من مطحنى الشركة الشرقية وفاقوس فى مارس ٢٠٢٢ ، وأسفرت عن وجود فروق مساحية بين الخريطة المساحية الجديدة والمسجل بالعقود والسجلات والرفع المساحي الذى تم بالقرار رقم ٤٦٤ لسنة ٢٠١٢ والمدرج ببيانات القطاع القانوني بالشركة. ▪ **يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بشأن أعمال الرفع المساحي وموافاتنا أولاً بأول بما إنتهت إليه اللجنة المشار إليها ، ودراسة الفروق المساحية لكل من مطحن الشركة الشرقية ومطحن فاقوس وموافاتنا**	- بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٢ صدر قرار السيد المهندس / الرئيس التنفيذى للشركة رقم ٥٢٥ باعادة تشكيل لجنة اجراء الرفع المساحى للاراضى المملوكة للشركة على الطبيعة وعلى اللجنة ان تستعين بما تراه لانجاز عملها وبلجنة من المساحة لكل موقع لاستكمال المستندات المطلوبة وكذلك صور من مستندات املاك الشركة الموجودة بالقطاع القانونى وتم الرفع المساحى لبعض المواقع وجارى إستكمال الرفع المساحى لباقى المواقع .

الملحوظة	الرد
- ورود العديد من الشهادات السلبية والصادرة من مصلحة الشهر العقاري لبعض الوحدات دون تضمينها لمساحة تلك الأراضي. - ما زالت ملاحظتنا متكررة بشأن ورود شهادات سلبية تتضمن وجود مُلاك اخرون ومُسمى مُخالف لإسم الشركة ، **ومن صور ذلك :** * الشهادة رقم ٢٤٣٤٩ الخاصة بمجمع أبو شعبان بمساحة ٢٢ سهم ٣ قيراط ٢ فدان والتى تضمنت وجود مُلاك آخرون لأجزاء من تلك المساحة مع الشركة. * عدد ٤ شهادات خاصة بشونة منيا القمح بمساحة ١ سهم ١٩ قيراط ٢ فدان والتى تضمنت إسم المالك مشروع رقم ١٧ تموين (إقامة صومعة ومخزن غلال) وضع يد ومتافع. * عدد ٦ شهادات سلبية بمساحة ٤ سهم ٥ قيراط ١ فدان بناحية بشالوش بمركز ميت غمر ، والتى تضمنت وجود مُلاك آخرون لتلك المساحة. * الشهادة رقم ٢٤٣٥٩ والخاصة بشونة القصاصين بمساحة ٤ سهم ١٨ قيراط والتى تضمنت إسم شركة مطاحن شرق الدلتا ويمثلها كمال قطب بصفته رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السابق. * أسفرت مطابقة الشهادات السلبية وشهادات السجل العينى بمعرفتنا – المُسلمة لنا من الشركة – لبعض أراضى الشركة مع العقود وسجل الأصول والرفع المساحى الذى تم بمعرفة اللجنة التى تم تشكيلها بالقرار رقم ٤٦٤ لسنة ٢٠١٢ عن وجود فروق لكل من (مجمع أبو شعبان ، مطحن عرابي ، شونة منيا القمح ، شونة ومطحن ميت غمر). وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة فى ٢٠٢١/١١/٢ ببحث ودراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزى للمحاسبات وبيان ما تتخذه الشركة من إجراءات قانونية نحو تعديل ما ورد بتلك الشهادات من بيانات حفاظاً على حقوق الشركة. • **يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة وبحث ودراسة جميع ما سبق وموافاتنا بأسباب وجود تلك الفروق وإتخاذ كافة الإجراءات التى تكفل التحقق من مساحات الأراضى ملك الشركة.**	- الشهادات المقدمة عن هذه الوحدات هى شهادات سلبية صادرة من الشهر العقارى وهذه الشهادات لا تتضمن مساحة تدون في شهادات البيانات الصادرة من السجل العينى . - **مجمع ابوشعبان :** - هذه المساحة ضمن مساحة المطحن المؤمم من ورثة محمد السيد شعبان ، ورثه / محمد محمد عبدالعزيز ولا يوجد عليها اى نزاعات قضائية وقد قضى في الدعوى المقامة من الورثة بشان هذه الارض لصالح الشركة بحكم نهائى وبات . - **شونة منيا القمح :** - هذه الأرض مازالت قيد التسجيل لصالح الشركة ولم يتم تغير المالك بالسجل العينى حتى تاريخه وجارى الانتهاء من نقل الملكية لصالح الشركة وجارى تعديل الشهادة . - **شونة القصاصين** - هذه الشهادة صادرة بهذا الشكل حيث ان الممثل القانوني للشركة في العقد المسجل هو / كمال قطب رئيس مجلس الادارة السابق وهو الذى قام بالتوقيع على العقد المسجل ممثلاً للشركة وجارى تعديل الشهادة . - **الفروق فى المساحة :** - العقود المسجلة تشمل الاراضى بما فيها من شوارع ومنافع اما الرفع المساحي يتم على المساحة الفعلية داخل اسوار الوحدة دون مسح الشوارع علماً بانه توجد لجنة للرفع المساحي لوحدات الشركة وسيتم التعديل فى ضوء ما يسفر عنه الرفع المساحى .
- وجود العديد من الدعاوى القضائية المُقامة من الشركة ضد الغير أو من الغير ضد الشركة بشأن إسترداد أو التعويض عن بعض الأراضى والمبانى التى بحوزة الشركة والتى آلت إليها بموجب قانونا التأميم رقما ١١٧ ، ١١٨ لسنة ١٩٦١ ، وبعضها مرفوع بشأنه دعاوى قضائية ما زالت متداولة ، ومن صورها الدعوى رقم ١٧٩ لسنة ٢٠١٣ مدنى كلى الزقازيق طعن مقام من الشركة ضد ورثة أحمد محمد صالح حيث أقام ورثة / أحمد محمد صالح الدعوى رقم ٥١ لسنة ٢٠١٣ مدنى كلى الزقازيق وطالبوا فى ختامها الحقوق العينية العقارية وتداولت إلى الإستئناف رقم ١٥٨٢ لسنة ٧ ق . س . ع المنصورة ، وقضى فيها بجلسة ٢٠١٧/٣/٢٩ بإلزام الشركة وآخرين بأن يدفعوا لورثة أحمد صالح مبلغ ١١,٩٠١ مليون جنيه	- الدعوى رقم ١٧٩ لسنه ٢٠١٣ م .ك الزقازيق والمستأنفة برقم ١٥٨٢ لسنه ٥٧ ق س ع الزقازيق صدر فيها حكم بجلسه ٢٠٢٢/٦/٢٩ بالزام وزير المالية بتعويض ورثه / احمد محمد صالح ورفض الاستئناف بالنسبة للشركة . - طعنت الدولة على هذا الحكم بالطعن بالنقض رقم ١٩٦٩٩ لسنه ٩٢ ق ولم يتحدد لنظرة جلسة حتى تاريخه .

الملحوظة	الرد
، مكون عنها مخصص بمبلغ نحو ١٢,٧٦٤ مليون جنيه ، وطعنت الشركة على هذا الحكم بالنقض ٨٤٩٩ لسنة ٨٧ ق وقد تم وقف تنفيذ الحكم بجلسة ٢٠١٨/١/٨ وقضى فيه بجلسة ٢٠١٩/١/٢٨ بإلغاء الحكم المطعون عليه وتم تعجيل الإستئناف.. في ٢٠٢٢/٦/٢٩ صدر حكم في الإستئناف بالزام المستأنف ضده الخامس (وزير المالية بصفته) بأن يؤدي للمستأنفين مبلغ نحو ١٢,٩٣٩ مليون جنيه إجمالي المستحقات العقارية والمالية عن تأميم المطحن المملوك لمورثهم يوزع على نصيبهم حسب الأنصبة الشرعية ، وقد تم الطعن على هذا الحكم برقم ١٩٦٩٩ لسنة ٩٢ قضائية ولم يتم تحديد جلسة بعد. فضلاً عن وجود الدعوى رقم ٤٠٧٠ لسنة ٢٠٠٤ مدني كلي الزقازيق الإبتدائية مُقامة من الشركة ضد وزير العدل وآخرين وذلك لطلب تثبيت ملكية الشركة لأرض ومباني مطحن أحمد صالح وصدر الحكم فيها بجلسة ٢٠١٤/٧/١٠ بعدم القبول وتم إستئناف الحكم برقم ١٥٨٤ لسنة ٥٧ ق وقضى فيها بجلسة ٢٠١٨/٢/١٣ لصالح الشركة ، وحتى تاريخه سبتمبر ٢٠٢٢ لم يتم الإنتهاء من إجراءات الشهر العقاري. • **يتعين موافاتنا بالموقف القانوني للنزاع القضائي لأرض أحمد صالح لما لذلك من أثر مالي وفقاً للحكم الصادر في ٢٠٢٢/٦/٢٩ والذي يقضي بأن الدولة ممثلة في وزارة المالية هي المسئولة عن أداء التعويض ، مع تحديد الموقف القانوني لجميع الدعاوى القضائية المُقامة من الشركة ضد الغير أو من الغير ضد الشركة وبذل العناية الكافية بموالاة الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة تفادياً لتعرض الشركة لأى مطالبات مالية قد تترتب على أحكام ضد الشركة بتلك الدعاوى.**	- كما قضى في الدعوى رقم ٤٠٧٠ لسنه ٢٠٠٤ م ك الزقازيق والمستأنفة برقم ١٥٨٤ لسنه ٥٧ ق م ع الزقازيق لصالح الشركة بحكم نهائى وبات وقدمت الاوراق للشهر العقارى لتسجيل الحكم وثبت ملكية الشركة على هذه الارض وفى انتظار كشف رسمى من الضرائب العقارية منذ عام ١٩٦١ حتى تاريخه من الحفظ الكائن بناحية القلعة بالقاهرة .
- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بمتابعة الإجراءات القانونية لجميع الدعاوي الخاصة بحقوق الإنتفاع ، مع بذل العناية الكافية بموالاة الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة تفادياً لتعرض الشركة لأي مطالبات مالية قد تترتب على أحكام ضد الشركة بتلك الدعاوي ، إلا أنه ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم حسم الخلاف بشأن حقوق الإنتفاع والبالغة نحو ٢٦,٣٣٣ مليون جنيه بين كل من الشركة ومحافظتي الدقهلية والشرقية لكل من مخبزي الفردوس وأبو حماد ومطحن الشركة الشرقية تتمثل في (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) ، والمرفوع بشأنها دعاوى قضائية ما زالت متداولة. • **يتعين الإلتزام بتنفيذ توصية الجمعيات العامة بمتابعة الإجراءات القانونية لجميع الدعاوي الخاصة بحقوق الإنتفاع ، مع بذل العناية الكافية بموالاة الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة تفادياً لتعرض الشركة لأى مطالبات مالية قد تترتب على أحكام ضد الشركة بتلك الدعاوى.**	- هذه الدعاوى مازالت متداولة بالجلسات وعدم حسم النزاع حتى تاريخه بسبب طول الاجراءات القضائية وجارى متابعة هذه الدعاوى حتى يصدر فيها حكم لصالح الشركة .

الملحوظة	الرد
- ما زالت الشركة لم تتمكن من تنفيذ الحكم الصادر لصالحها بجلسة ٢٠١٩/٥/٣٠ في الدعوى رقم ٩٦٩ لسنة ٢٠١٥ مدني كلي ميت غمر مقامة ضد محافظ الدقهلية وآخرين والتي تقضي بتعويض مبلغ نحو ٢,٠٥٥ مليون جنيه مقابل نزع ملكية جزء من أرض مطحن ميت غمر بالدقهلية. ▪ **يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠٢١/١١/٢ بسرعة إنهاء إجراءات الحصول على التعويض حتى يتم إجراء التسويات اللازمة لتصويب الوضع بسجلات أصول الشركة.**	- تم توجيه انذار رسمي على يد محضر لرئيس الهيئة العامة للطرق والكباري باقامة دعوى عزل من الوظيفة لعدم تنفيذ هذا الحكم وورد للشركة رداً على هذا الانذار انذار من الهيئة تفيد بان عدم تنفيذ هذا الحكم بسبب خطاب وارد من مصلحة الضرائب بارجاء التنفيذ لحين ارسال خطاب بما يفيد عدم وجود ضرائب مستحقة على الشركة وهذه تعليمات صادرة عن الدولة كما قامت الهيئة بارسال خطاب رسمي للشركة بما يفيد بان التنفيذ تاخر بسبب عدم وجود خطابات من مصلحة الضرائب بما يفيد عدم وجود ضرائب الشركة .
- عدم تنفيذ توصيات الجمعيات العامة السابقة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بسرعة الانتهاء من تقنين وضع يد الشركة على الأراضي التي آلت إليها بالتأميم وقرارات التخصيص وتسجيل الأراضي المشتراه بعقود إبتدائية حيث ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن عدم إستكمال إجراءات نقل ملكية وتسجيل بعض أراضي الشركة بمواقعها المختلفة تُقدر بنحو ٦٦ ألف متر. ▪ **يتعين الإلتزام بتوصية الجمعيات العامة وسرعة الإنتهاء من تقنين وضع الشركة على الأراضي التي آلت إليها وتسجيلها.**	- **<u>ارض مطحن فاقوس :</u>** - تقدمت الشركة بطلب لتسجيل الارض وجدد تحت رقم لسنه ٢٠٢٢ وتم إعداد مشروع العقد المسجل وحالياً بالمراجعة الفنية . - **<u>ارض مطحن سندوب بمحافظة الدقهلية :</u>** - تم الإنتهاء من مشروع العقد المسجل والعقد بالمراجعة الفنية وجارى العرض على مجلس ادارة الشركة لتفويض احد للتوقيع على عقد الشهر النهائي . - **<u>ارض مطحن احمد صالح :</u>** - ورد كشف رسمي من الضرائب العقارية عن مدة قديمة منذ عام ١٩٦١ حتى تاريخه من ادارة المحفوظات بالقاهرة . - **<u>ارض مجمع مخابز الزراع وقطاع الحركة والنقل :</u>** - تم التفاوض مع السيد الدكتور / محافظ الشرقية في ضوء قرار مجلس ادارة الشركة الصادر بجلسة ٢٠٢٢/٤/٢١ للتفاوض مع السيد الوزير محافظ الشرقية في هذا الشأن وقد انتهى التفاوض الى صدور مشروع عقد الاتفاق التكميلي والمتضمن الغاء قرار فسخ العقد التنموي سالف البيان وتسليم مسطح قدره ٤٦٩٩,٦٣ م٢ للمحافظة مع احتفاظ الشركة ببقي مسطح الارض وتم العرض على مجلس ادارة الشركة جلسة ٢٠٢٢/٨/٢٩ - وقد تم التوقيع على عقد الاتفاق التكميلي بين الشركة والمحافظة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١١ .
- تم سداد مبلغ نحو ١,٣٩٤ مليون جنيه لمديرية الإصلاح الزراعي بالشرقية قيمة ٤٦٤٥ متر لأرض مخبز منيا القمح بناءة على موافقة مجلس الإدارة في ٢٠١٦/١١/٢٠ ، حيث تم إعتماد تقدير اللجنة العليا لتقنين أراضي الدولة بمحضرها المؤرخ ٢٠١٦/٢/١٦ بواقع ٣٠٠ جنيه/م٢ بشأن المساحة المعروضة لإقامة مخبز آلي عليها ، وفي حالة تغيير الغرض يعتبر البيع لاغياً والعرض على مجلس إدارة الهيئة.	- تم إعداد طلب من الشركة لتقديمه الى اللجنة الفنية لفض المنازعات والوزارات والاجهزة الحكومية والهيئات ضد الهيئة العامة للإصلاح الزراعي واخرين لا لزامهم بتحرير عقد البيع الابتدائي ورد ما سدد من مبالغ بالزيادة اما عن ما ورد بالملحوظة من وجود قرارين من اللجنة العليا لتقنين الارض في ذات التاريخ بأسعار مختلفة فان الشركة لم يرد لها اى رد رسمي من الهيئة العامة للإصلاح الزراعي في هذا الشأن وجارى التواصل مع رئيس الهيئة العامة للإصلاح الزراعي لتقنين الأراضي للانتهاء من هذا الامر .

الملحوظة	الرد
وجدير بالذكر أنه عند قيام الشركة بتسجيل أرض مخبز منيا القمح وفقاً لكشف التحديد المساحي تبين أن إجمالي المساحة قدرها ٤١٧٦,٧٥ م٢ وبالتالي يوجد عجز قدره ٤٦٨,٢٥ م٢ كما أن الأرض مُقيدة بالسجل العيني باسم وقف على رزماتجي ولم يتم نقل هذه الأرض باسم الهيئة العامة للإصلاح الزراعي ، وقد تقدم القطاع القانوني للإصلاح الزراعي بطلب جديد بتاريخ ٢٠٢٠/١/٥ يلتمس فيه تحرير عقد بيع إبتدائي ورد المبالغ التي تم سدادها بالزيادة. - في ٢٠٢٢/٧/٢٥ وبمقر الإصلاح الزراعي بالشرقية وبحضور مندوب من اللجنة العليا لتثمين أراضي الدولة وكافة المختصين عن ملف هذا الموضوع بالإصلاح الزراعي بالشرقية ، وأسفرت المناقشات أن هناك قرار صادر من اللجنة العليا لتثمين أراضي الدولة المُنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٢/١٦ قدرت قيمة المتر بـ ٣٠٠٠ جنيه والتي قررت التصديق بالبيع لمساحة ٤٦٤٥ متر لشركة مطاحن شرق الدلتا بشرط إقامة مخبز وطبقاً لتقدير اللجنة العليا لتثمين أراضي الدولة وفي حال تغيير الغرض يعتبر التقدير لاغي ويعاد مع تحصيل مقابل الإيجار من تاريخ وضع اليد حتى السداد. ▪ **يتعين موافاتنا بكيفية وجود قرارين بأسعار مختلفة من اللجنة العليا لتثمين أراضي الدولة في ذات التاريخ ونفس الموضوع ، وبيان الموقف القانوني الحالي لمخبز منيا القمح لما لذلك من آثار مالية.**	
- ورد تقرير المكتب الإستشاري الإيمان للتصميمات والإستشارات الهندسية لتحديد الحالة الإنشائية (إزالة – ترميم) لبعض مباني الشركة متضمن التوصية بإزالة بعض المباني لسطح الأرض ومعالجة وإزالة وترميم بعض الأسقف والحوائط الخارجية والداخلية ، رغم تكرار طلبنا بضرورة تحديد الحالة الفنية والإنشائية لجميع مباني الشركة وبيان ما إتخذته الشركة من إجراءات حيال ما ورد بالتقرير الفني حفاظاً على منشآت الشركة وما لذلك من أثر مالي ، وهو ما لم نوافى به حتى تاريخه ، وذلك وفقاً لما تم من معاينات وما تم بمطحن السادات بدمياط من سوء حالة المنشآت وإرتفاع تكلفة إعادة التأهيل. ▪ **يتعين ضرورة إتخاذ الإجراءات اللازمة تجاه سلامة المنشآت والأفراد بالشركة وضرورة مراجعة الحالة الفنية والإنشائية لجميع مباني الشركة وإتخاذ ما يلزم مع بيان الأثر المالي لذلك.**	- سيتم إتخاذ الإجراءات اللازمة تجاه سلامة المنشآت والأفراد بالشركة وضرورة مراجعة الحالة الفنية والإنشائية لجميع مباني الشركة وإتخاذ ما يلزم .

الملحوظة	الرد
- ما زال الوضع قائماً بشأن وجود تعديات من الغير على بعض وحدات ومواقع الشركة وفقاً للزيارات الميدانية التى تمت بمعرفتنا ووفقاً لما تم تقديمه لنا من بيانات ومستندات من القطاع القانونى بالشركة ، منها التعدي على (شونة منيا القمح ، مطحن القاضي ، مطحن السادات). ▪ **يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة وآخرها فى ٢٠٢١/١١/٢ بسرعة متابعة الإجراءات القانونية حيال التعديات من الغير على ممتلكات الشركة وذلك حفاظاً على ممتلكاتها.**	- **التعدي على شونة منيا القمح التابعة لقطاع الشرقية .** - صدر قرار من رئاسة مركز ومدينة منيا القمح برقم ٤٨ لسنه ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٢ بغلق المطلات وسيتم التنفيذ بمعرفة مجلس مدينة منيا القمح بأول حملة لإزالة التعديات وجارى المتابعة لحين تنفيذ قرار الازالة . - **التعدي على مطحن القاضى التابع لقطاع الدقهلية .** - اقامت الشركة الدعوى رقم ٢٢٧٧ لسنه ٢٠١٩ ضد المتعدى السيد / توفيق السيد خطاب لسد المطلات وما زالت الدعوى متداولة بالجلسات امام محكمة الاستئناف برقم ٧٦٣ لسنه ٧٢ق وجارى المتابعة . - **التعدي على مطحن السادات .** - اقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٨ لسنه ٢٠١٩ ضد المتعدى السيد / مجدى محمد الزامل لسد المطلات وصدر حكم خبير في هذه الدعوى وجارى المتابعة .
- 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 الإلتزام 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.**	- سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على إتخاذ كافة الاجراءات اللازمة بشأن الإستغلال الامثل لتلك الاصول بما يعود بالنفع على الشركة .
- 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 والتى تنص على أنه " يجب مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل فى نهاية كل سنة مالية " وذلك لوجود العديد من الأصول الثابتة التى إنتهى عمرها الإفتراضي أو قارب على الإنتهاء وما زالت تعمل بكفاءة ، ونشير في هذا الصدد إلى أنه بتاريخ ٢٠٢١/٤/٥ إجتمعت اللجنة المشكلة بالقرار رقم ٣٣ لسنة ٢٠٢١ لدراسة نظام الإهلاك وأوصت بالإكتفاء بما تم من تعديل للأعمار الإنتاجية ومعدلات الإهلاك وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة وتقرير اللجنة المشكلة بالقرار رقم ٨٣٨ لسنة ٢٠١٢. ▪ **يتعين الحصر وإعادة النظر في تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول التى لم تُهلك دفترياً وفقاً لمتطلبات الفقرة سالفة الذكر وإجراء ما يلزم من تسويات فى ضوء ذلك حتى تعكس قيم الإهلاك المُحمل على الفترة للإستفادة الاقتصادية من تلك الأصول خلال الفترة.**	- تم تشكيل لجنة بالقرار رقم ٣٣ لسنة ٢٠٢١ وذلك لدراسة نظام الإهلاك للمنشآت والمعدات بالشركة على أن يتم الإستعانة بإحدي المكاتب الهندسية المتخصصة وإعداد تقرير بما انتهت إليه الدراسة للعرض على مجلس الإدارة .وانتهت الى الإكتفاء بما توصلت إليه دراسة اللجنة السابقة والصادرة برقم ٨٣٨ لسنة ٢٠١٢ بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ ، وأن المركز المالي الحالى للشركة لا يحتاج إلى إعادة تقييم الأصول .
- **بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ نحو ٥,٧٠٥ مليون جنيه منه** مبلغ نحو ٤,٧٧٠ مليون جنيه قيمة إعادة تأهيل مباني مطحن السادات بدمياط ، بخلاف مبلغ ٦,٩٣٧ مليون جنيه قيمة الأعمال المستجدة بنسبة ١٤٧% من أمر الإسناد وهي محل خلاف مع المورد شركة الأشقاء للمقاولات ، وفي ٩/٢٩ ، ١٠/٣١ ، ٢٠٢١/١١/٢٨ قرر مجلس إدارة الشركة بجلساته المُتلاحقة مخاطبة وزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية "	- بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٣ ورد تقرير وزارة الاسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية (جهاز التفتيش الفنى) - **متضمناً بعض التوصيات :** ١) مراعاة متابعة ورصد مباني المطحن مساحياً والفحص الدورى للعناصر الإنشائية التى تم تدعيمها بعد تشغيله لمدة لا تقل عن فترة ضمان الاعمال المنفذة بالمشروع لمتابعة حالته .

الملحوظة	الرد
، جهاز التفتيش الفني " بطلب المساعدة في مراجعة العملية منذ بدايتها وتحديد المسئولية بشأنها في حالة وجود تقصير ، وقد تم سداد مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه لمراجعة ودراسة مستندات العملية ، وفي ٢٠٢٢/٢/٢٦ ، ٢٠٢٢/٣/٣٠ قامت لجنة التفتيش الفني بزيارة الموقع للدراسة. - وحتى تاريخه سبتمبر ٢٠٢٢ ما زال المطحن متوقف عن العمل منذ ٢٠٢١/٥/٦ كما لم يتم موافاتنا بتقرير وزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية " جهاز التفتيش الفني ". - ويتصل بما سبق من أنه في ٢٠٢٢/٧/٢٦ تم إسناد عملية ترميم عدد ٥ خلايا (٤ خلايا ترطيب ، ١ خلية دقيق) بمطحن بورسعيد لشركة الأشقاء للمقاولات بقيمة إجمالية نحو ٥٥٠ ألف جنيه. ▪ **يتعين دراسة جميع ما سبق وتحديد المسئولية حياله ، الأمر الذي تحملت معه الشركة زيادة الأعمال 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 نحو ٢,٧٣٠ مليون جنيه ، مع موافاتنا بما إنتهي إليه تقرير وزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية " جهاز التفتيش الفني " في هذا الشأن ، وموافاتنا بأسباب إسناد عملية ترميم خلايا مطحن بورسعيد لشركة الأشقاء للمقاولات رغم عدم إنهاء المشاكل معها الخاصة بمطحن السادات بدمياط.**	٢) المكتب الاستشارى هو الجهة المسئولة عن الموافقة على تشغيل المطحن حيث انه هو الجهة التى قامت بإعداد التقرير الفنى والإشراف على تنفيذ الاعمال بالموقع . ٣) المقاول هو الجهة المسئولة عن ظهور اى عيوب قد تظهر اثناء التشغيل للمطحن بالتضامن مع المكتب الاستشارى المشرف على تنفيذ الاعمال . - بجانب قيام اللجنة بإعداد تقرير بالاعمال التى تم تنفيذها وتعديل القيمة الفعلية للاعمال المستجدة والاعمال الزائدة عن نسبة ٢٥% . - **هذا وجارى عرض التقرير على مجلس ادارة الشركة الموقر لإتخاذ القرار المناسب .** - **اما بخصوص إسناد اعمال** ترميم عدد ٥ خلايا (٤ خلايا ترطيب ، ١ خلية دقيق) بمطحن بورسعيد لشركة الأشقاء للمقاولات بقيمة إجمالية نحو ٥٥٠ الف جنيه فهذا تم من خلال مناقصة عامة علماً بانه لم يتم إيقاف التعامل مع المورد لعدم ورود تقرير جهاز التفتيش الفنى فى حينه .
- وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٦) بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٣ بالإجماع على حل وفك خط (B) سايمون بمطحن السويس مع تكليف القطاعات المختصة بإعداد مذكرة للعرض على الجمعية العامة للشركة بجلستها القادمة. ▪ **يتعين ضرورة إعداد المذكرة المطلوبة طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة وموافاتنا بها قبل العرض على الجمعية العامة للشركة.**	- الامر معروض على الجمعية العامة للشركة.
- بلغ رصيد حساب الإنفاق الاستثماري في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ نحو ٤٣,٠٤٠ مليون جنيه **متضمن المبالغ التالية :** * نحو ٣٩,٢٣٧ مليون جنيه قيمة الدفعة الأولى من الإعتماد المستندي رقم ١٠٠٦١٢ لعملية إحلال وتجديد مطحن السنانية بقدرة ٣٠٠ طن قمح/يوم ، **ونشير في هذا الصدد إلى ما يلي :** * قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ بالتعاقد مع شركة أوكريم الإيطالية لتصميم وتوريد والإشراف على تركيبات معدات مطحن السنانية بدمياط قدرة ٣٠٠ طن قمح/يوم إستخراج ٧٢% و٨٢% ، ولم يتبين لنا مدى قدرة الشركة على تسويق وبيع كمية الدقيق ٧٢% المنتجة بعد إستخدامات مصنع المكرونة (البالغة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ حوالى ٣,٠٩٧ الف طن).	**- بالنسبة لبيان الجدوى الاقتصادية من المشروع :** - نظرا لإنخفاض برامج الطحن فى ضوء ما تقرره لجنة البرامج مما يؤثر على الطاقات المتاحة بالشركة وكذا تخفيض وزن رغيف الخبز من ١١٠جم الى ٩٠جم مما اثر على كميات الاقماح المطحونة بانخفاض قدره ٦٠ الف طن فكان لابد للشركة من البحث عن إضافة نشاط جديد من ضمن انشطة الشركة الرئيسية ويعود بالنفع على الشركة . **- بالنسبة للأعمال الإنشائية :** - بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢٠ ورد الى الشركة الرسومات الإنشائية الهندسية من شركة اوكريم لدراستها . - بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢٧ تم تبادل المكاتبات بين قطاعات الشركة المختصة ووكيل شركة اوكريم بشأن بعض الملاحظات الواردة بالرسومات الإنشائية وطلب حضور مندوب من الشركة الموردة للمناقشة فى الرسومات الإنشائية وقد استمرت المكاتبات حتى تاريخ ٢٠٢١/٩/١٥ بين شركتنا والشركة الموردة .

الملحوظة	الرد
* تم فتح الإعتماد المستندي للدفعة المقدمة لشركة أوكريم بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٨ ودخول التعاقد حيز التنفيذ. * تضمن العقد المادة رقم (٧) الخاصة بالجدول الزمني للتسليم " يجب على المقاول شحن جميع المعدات في غضون ١٢ شهر كحد أقصى إعتباراً من دخول العقد حيز التنفيذ ". * تم مد الإعتماد المستندي حتى ٢٠٢٢/٨/١٨ نظراً للتأخر في توريد المعدات. * خلال شهر مايو ٢٠٢٢ ورد عدد ١٩ حاوية بإجمالي مبلغ ١,٤٨٠ مليون يورو فوب وبنسبة ٣٣,٨% من القيمة الإجمالية. * تم طرح الأعمال المدنية من خلال المناقصة العامة رقم ٣٣ جلسة ٢٠٢٢/٤/٢٦ وقد انهت لجنة البت أعمالها بجلسة الممارسة المنعقدة في ٢٠٢٢/٧/٤ وأوصت بقيام القطاع الهندسي بمتابعة أعمال إستخراج التراخيص. * قام المكتب الاستشاري الهندسي بتقديم الملف كاملاً لمجلس المدينة باللوحات الإنشائية ومقايسة الأعمال وكراسة الشروط والمواصفات الخاصة ، ولم يتم الحصول عليها حتى تاريخه (سبتمبر ٢٠٢٢). - تم سداد مبلغ نحو ٣٩,٨٨٥ مليون جنيه خلال شهر اغسطس ٢٠٢٢ قيمة رسوم جمركية وشحن والدفعة الثانية من المعدات ، ليصل بذلك إجمالي المسدد حتى تاريخه نحو ٧٩,١٢٢ مليون جنيه. - مما سبق يتضح التأخر في إجراءات إستخراج التراخيص للأعمال المدنية تزامناً مع الجدول الزمني لتوريد المعدات مما أدي إلى طول الفترة الزمنية وعدم الحصول على التراخيص حتى تاريخه سبتمبر ٢٠٢٢ رغم وصول الدفعتين الأولي والثانية من المعدات. - **يتعين دراسة ما سبق وبيان الجدوي الاقتصادية من المشروع مع بيان ما إتخذته الشركة من إجراءات للإنتهاء من الأعمال الإنشائية في ضوء العقد المبرم مع شركة أوكريم ومدة التنفيذ والتركيب ، وبيان ما إذا كان هناك تأخير في وصول المعدات طبقاً للتعاقد وما إتخذته الشركة حيال ذلك ، وبيان أسباب التأخر في إستخراج التراخيص مما قد يؤدي إلى تعطل الحصول على العائد من المال المستثمر في هذا المشروع.**	- بتاريخ ٢٨ ، ٢٠٢١/٩/٢٩ تم اجتماع بين مندوبي الشركة الموردة و المختصين بالقطاعين (الفني ، الهندسي) وذلك بمقر مطحن السنانية لمناقشة الرسومات الإنشائية وكافة الملاحظات المطلوبة من شركتنا . - بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٩ وردت الرسومات الإنشائية من شركة أوكريم بصورة مبدئية وعليه .. تم مخاطبة الشركة الموردة لموافاتنا بالرسومات الإنشائية النهائية . - بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ وردت الرسومات الإنشائية النهائية . - بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢ تم عقد اجتماع بين مندوب الشركة الهندسية التجارية وكيل شركة اوكريم الايطالية والقطاع الهندسي بمقر القطاع الهندسي للمناقشة . - كما صدرت قرارات بشأن منع تراخيص من المحليات لاى اعمال بناء الامر الذى حدا الى اللجوء لمخاطبة وزير التموين والتجارة الداخلية لوزير الاسكان فى هذا الشان والذى اقاد سيادته بعدم تبعية هذه المنطقة لوزارة الاسكان وعليه تم مخاطبة محافظة دمياط لسرعة انهاء التراخيص والتى تم التصريح بها فى ١٧-٩-٢٠٢٢ ولمدة عام . - بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم عرض مذكرة على السيد المهندس / الرئيسي التنفيذي للشركة مرفق به (كراسة الشروط - المواصفات - الكميات - تقرير فنى لأبحاث التربة والاساسات – القيمة التقديرية) . - بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٩ تمت الموافقة على طرح اعلان للمناقصة وتحدد لها رقم ٣٣ جلسة ٢٠٢٢/٤/٢٦ . - **وعليه** .. تم إستكمال إجراءات المناقصة من فض مظاريف ولجان بت وانتهت الي التوصية بإسناد الاعمال الإنشائية الى المقاول / حسن عبدالرحمن وذلك بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٠ . - **بخصوص تأخير شركة اوكريم في توريد المعدات :** - تم فتح الإعتماد المستندي للدفعة المقدمة لشركة اوكريم بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٨ ودخول التعاقد حيز التنفيذ إلا انه وردت اول شحنة فى شهر مايو ٢٠٢٢ **وعليه** ... تم تحميل الشركة الموردة كافة مصاريف ورسوم مد الاعتماد المستندى بمبلغ (٤٧٢٦٥ يورو) كمرحلة اولى وبتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٧ تم مد الاعتماد المستندى لمدة ثلاثة شهور اخرى تنتهى فى ٢٠٢٢/١١/١٨ مع تحميل الشركة الموردة كافة مصاريف ورسوم مد الاعتماد المستندى بمبلغ (٨٨٤٨ يورو) . - ونجدر الاشارة الى انه تم وصول كافة المعدات الى الشركة وتم سداد قيمتها وفقاً للتعاقد .
* نحو ٢,٩٠٤ مليون جنيه قيمة ٧٥% من القطعة رقم (٦) بناحية السيالة بدمياط والمسدد منذ نحو اربع سنوات والتى لم يتم الإنتهاء من تسجيلها حتى سبتمبر ٢٠٢٢ لعدم الحصول على شهادة من مجلس المدينة تفيد بعدم وجود مخالفات على المباني المقامة عليها وذلك لعدم وجود رخصة مباني لما تم إقامته بمعرفة مستأجر الأرض ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بسرعة الإنتهاء من عملية الشراء وتسجيل تلك المساحة. • **يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بسرعة الإنتهاء من عملية الشراء وتسجيل تلك المساحة ، مع تحديد المسئولية حيال وجود مباني دون تراخيص مما أدي إلى وجود معوقات في عملية تسجيل الأرض.**	- تم توجيه انذار على يد محضر لشركة ابن سينا فارما لتقديم رخصة المبانى أو خطاب من مجلس المدينة يفيد عدم تحرير مخالفات عن هذه المبانى حتى يتم الانتهاء من تسجيل هذه الارض وهذه الارض تحت يد الشركة وقد قام البائعين بترك دعواهم عن هذه الارض للشطب قبل تحرير عقد البيع الابتدائى وبالتالى لا يوجد نزاعات عن هذه الارض .

الملحوظة	الرد
- ما زال لم يتم تنفيذ 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 ٢٠٢٢/٦/٣٠ مما إنعكس أثره على الربحية ، **ومن صور ذلك :** * عدم إستغلال القدرة التعاقدية لبعض المطاحن حيث بلغت نسبة عدم الإستغلال ٣١,٢٧%. **ويتصل بذلك من أنه** رغم وجود طاقات متاحة غير مستغلة بالمطاحن فقد تم ورود عدد ٨٦,٧٥١ ألف جوال دقيق من شركات شقيقة ومطاحن قطاع خاص لإستكمال حصة الشركة. * عدم إستغلال الطاقة المتاحة لمصنع المكرونة حيث بلغت نسبة عدم الإستغلال ٦١,٣٧% ، فضلاً عن وجود إنخفاض في المحقق الفعلي خلال الفترة قدره ٤٤٩ طن عن المحقق الفعلي خلال الفترة المثيلة من العام المالي السابق والبالغ ٣٥٣٩ طن. ▪ **يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالعمل على إستغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة لتعظيم العائد على المال المستثمر في أصول الشركة.**	- يتم تحديد الاقماح المطحونة من خلال لجنة البرامج المختصة بذلك وتقوم الشركة بطحن كافة الكميات المخصصة لها . - تم التنبيه نحو ضرورة العمل على استغلال الطاقة المتاحة لمصنع المكرونة مع العمل على انتاج منتج جيد للمنافسة فى الاسواق الحرة .
- 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 يستثمر في سندات بفارق قدره ٣ آلاف 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. ▪ **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 وموافاتنا بأسباب هذا الفرق.**	- جارى دراسة ما ورد بالملاحظة .
- **تم جرد المخزون في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والبالغ نحو ٣٩,٣٥١ مليون جنيه بمعرفة الشركة وعلى مسئوليتها وتحت إشرافنا الإختباري في حدود الإمكانات المتاحة وتمت مطابقة نتائجه على السجلات بمعرفة الشركة ، وقد أسفرت المراجعة عن ما يلي :** - مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) – فقرة ٩ – والتى تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافى 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. ▪ **يتعين ضرورة الإلتزام بمعيار المحاسبة المصرى المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون فى ٢٠٢٢/٦/٣٠.**	- سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) .

الملحوظة	الرد
- لم تتحقق من مخزون الخامات الرئيسية من الأقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المُخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة والبالغ أرصدتها في ٢٠٢٢/٦/٣٠ حوالى ٢٦٠,٨١٢ ألف طن من القمح المحلى ، ١٦,٥٣٦ ألف طن من القمح الأجنبى ، نظراً لعدم إجراء تصفية صفرية لتلك الصوامع والشون في ٢٠٢٢/٦/٣٠ ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بوضع برنامج زمنى لتصفية الصوامع وموافاة كل من الجهاز المركزى للمحاسبات ومراقب حسابات الشركة. • **يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بوضع جدول زمنى لتصفية الصوامع والشون للوقوف على مدى مطابقة الأرصدة الفعلية للخامات على الأرصدة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وبيان مدى وجود فروق من عدمه وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠.**	**بالنسبة للأقماح المستوردة :** - تم تصفية صوامع المنصورة بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٠ وتم تصفية صوامع الاسماعيلية بتاريخ ١٥/ ٢ /٢٠٢٢ كما تم تصفية صوامع الزقازيق بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٨ . **بالنسبة للأقماح المحلية :** - يتم التأكد من سلامة أرصدة الشون والصوامع المعدنية عند تصفيتها وهو ما تحقق فعلاً بعد ٢٠٢٢/٦/٣٠ حيث تم تصفية جميع الشون .
- ما زال رصيد المخزون " قطع غيار ومهمات ، ومواد التعبئة والتغليف " في ٢٠٢٢/٦/٣٠ يتضمن أصناف راكدة بلغت تكلفتها نحو ١,٩٤٤ مليون جنيه (طبقاً لحصر الشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠). • **يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الراكد والعمل على التصرف الإقتصادى له بما يعود بالنفع على الشركة وحتى لا يمثل رأس مال عاطل، مع ضرورة دراسة القيمة الإستردادية لأرصدة المخزون الراكد وبطئ الحركة على مستوي كافة وحدات ومناطق الشركة المختلفة وتطبيق ما ورد بالفقرات أرقام ٩ ، ٢٨ ، ٣٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون.**	- تم التنبيه نحو ضرورة تنفيذ توصيات الجمعيات العامة بضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الراكد والعمل على التصرف الإقتصادى له بما يعود بالنفع على الشركة
- مخالفة ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة أخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بعمل دورة مستندية لمخلفات الطحن وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بموقف الفروق الظاهرة بين ناتج الغربلة والمخلفات المباعة لما له من أثر مالي ، حيث ما زالت ملاحظتنا قائمة من ضعف الرقابة على مخلفات الطحن (ناتج الغربلة) بمطاحن الشركة وعدم إتباع دورة مستندية لتلك المخلفات وعدم تسجيلها ببيانات الإنتاج اليومية أو التصافى الشهرية ، وقد بلغت كمية مخلفات الطحن وناتج الغربلة حوالى ١٩,٢٢٣ ألف طن وفقاً لبيانات الشركة في حين بلغت كمية المخلفات المباعة حوالى ١,١٥٨ ألف طن فقط بفارق قدره حوالى ١٨,٠٦٥ ألف طن. • **يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة ووضع دورة مستندية لمخلفات الطحن وموافاتنا بموقف الفروق الظاهرة بين ناتج الغربلة والمخلفات المباعة وأسباب عدم إثبات المخلفات بمحاضر التصفية وبيانات الإنتاج اليومية.**	- جارى دراسة عمل وضع دورة مستندية لمخلفات الطحن علما بان مخلفات الطحن يظهر اثارها في ارتفاع نسب التصافى والعائد منها يؤول لصالح هيئة السلع التموينية وذلك عند زيادة معدلات التصافى للنخالة الخشنة .

الملحوظة	الرد
- مخالفة ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بإرسال المصادقات لكافة العملاء وأصحاب الأرصدة المدينة والموردين وموافاة الجهاز المركزى للمحاسبات بها قبل إرسالها بموعد كاف للإشراف عليها ومراجعة ما يرد من ردود عنها ، حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٥ بإرسال بعض المصادقات عن أرصدة ٢٠٢٢/٦/٣٠ لعدد (٤ من العملاء المدينين وعدد ٢٧ من أصحاب الأرصدة المدينة (التأمينات لدى الغير) وعدد ٨ من الموردين المدينين) ودون إشرافنا عليها ، ولم نتلق أى ردود عليها لتحقيق الأرصدة في ذات التاريخ. ▪ **يتعين الإلتزام مستقبلاً بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بإرسال المصادقات لكافة العملاء وأصحاب الأرصدة المدينة والموردين وموافاتنا بها قبل إرسالها بموعد كاف للإشراف عليها ومراجعة ما يرد من ردود عليها.**	- سيتم تنفيذ ما ورد بالملاحظة عند إعداد المصادقات خلال العام المالى القادم .
- بلغ رصيد العملاء (المدين) في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١٠,٥٢٥ مليون جنيه (قبل خصم مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها البالغ نحو ٧,٧٢٤ مليون جنيه) متضمن ارصدة مدينة متوقفة لعملاء القطاع الخاص والمذاقد والمستودعات نحو ٧,٧٤٥ مليون جنيه يرجع بعضها لأكثر من ٢٧ عاماً ، رغم تكرار توصيات مجلس الإدارة وآخرها بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٣١ 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 لوفاة المدعي عليه من قبل الورثة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس الإدارة المتكررة بشأن تحصيل المديونيات ، **ومن صور ذلك :** * نحو ٦,٥٣٢ مليون جنيه مديونيات صدرت عنها أحكام لصالح الشركة بالحبس أو التعويض ولم يتم تنفيذها حتى تاريخه. * نحو ٦١٧ ألف جنيه مديونيات تم إنقضاء الدعاوى الخاص بها بالتقادم وقضي فيها بالسقوط. * نحو ٥٩٦ ألف جنيه مديونيات توفى أصحابها ▪ **يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة وموافاتنا بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس إدارة الشركة المتكررة بشأن تحصيل المديونيات.**	١- هذه المديونيات كما هو موضح يزيد عمر بعضها عن عشرين عاماً وحالياً لا يتم البيع حالياً بالأجل وبالنسبة للاحكام الصادرة فقد قامت الشركة بإبلاغ إدارة جهاز تنفيذ الأحكام بوزارة الداخلية وأيضاً جهاز الكسب غير المشروع وجارى المتابعة المستمرة من قبل القطاع القانونى لمحاولة تحصيل تلك المديونيات والمخصص المكون كافي حيث تبلغ نسبته ٩٩% . - تم إحالة السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب فى حينه إلى التحقيق وتم الحكم عليه . ٢- كما تم بتعاون هيئة الرقابة الإدارية مع الشركة موافاتهم مؤخراً بعدد (٣) ملفات بالأحكام الصادر على كبار المدينين والتى تعذر تنفيذها للمعاونة فى التحري عنهم وإتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذها . - **المهندس / حسنى رمضان ، السيد / يحى عرام** وتبلغ مديونتهما ٤٩٥٥٥٢٩ جنيه . - **السيد / النقراشى عويضة ارمانيوس** وتبلغ مديونته ٢١٦١٢٦٥ جنيه . - **شركة أمون للمقاولات (مروان مدحت يوسف)** وتبلغ المديونية ١,٢١٨ مليون جنيه . ٣- بالإضافة الى انه قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٨٥٠٠٠ جنيها من المديونية المستحقة على **السيد / حسن حافظ عرابى .**
- في ٢٠٢١/١٠/٢٧ تم إعداد مذكرة من قبل القطاع القانوني بشأن إعدام مديونية عدد ٣ عملاء إنقضت مديونيتهم للشركة بالتقادم المسقط بالمدة الطويلة وهم (عبد المسيح عزيز خلة ، محمد سعيد العمرى ، إبراهيم عبد العزيز جادو) ، وقد وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٢) بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٣١ على تكليف القطاعين المالى والقانوني بإعداد مذكرة تفصيلية للعرض على الجمعية العامة العادية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ لإتخاذ ما تراه مناسباً في هذا الشأن. ▪ **يتعين سرعة موافاتنا بتلك المذكرة قبل العرض على الجمعية العامة للشركة مع ضرورة أن يتوافر بها ما تقضي به أحكام المادة رقم (٢٨) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته والخاص بالضريبة على الدخل.**	- الامر معروض على الجمعية العامة للشركة .

الملحوظة	الرد
- مخالفة ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء نتيجة الدراسة وفي ضوء القرار الوزاري رقم (١١٨) لسنة ٢٠٢٠ والصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٦ من وزارة التموين والتجارة الداخلية بشأن تشكيل لجنة لتسوية المستحقات الدائنة والمدينة للمخابز البلدية وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بما تم في هذا الشأن ، وهو ما لم يتم حتى تاريخه سبتمبر ٢٠٢٢ ، حيث أظهرت حسابات العملاء أرصدة دائنة متوقفة مُرحلة منذ عدة سنوات بلغت نحو ٧٧,١٣٢ مليون جنيه تتمثل في نحو ٦٩,٨٣٣ مليون جنيه تحت مسمى منظومة دقيق حر تمثل فروق مستحقات مخابز دون تحديد اسماء المطاحن والمخابز الخاصة بهم ونحو ٧,٢٩٩ مليون جنيه أرصدة دائنة لبعض مطاحن القطاع الخاص. • **يتعين الإلتزام بما أوصت الجمعيات العامة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.**	- تمثل هذه الارصدة فروق تكلفة التصنيع المستحقة للمخابز طرف الهيئة العامة للسلع التموينية والتى يتجاوز عددها ثمانية الاف مخبز حيث ان اللجنة ما زالت فى عملها وسيتم إجراء إجراء التسويات اللازمة فى ضوء القرار الوزارى رقم ١١٨ لسنه ٢٠٢٠ .
- بلغت الأرصدة المدينة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو <u>١٩,٨٥٦ مليون جنيه ، تبين بشأنها ما يلي :</u> - نحو ٦,٢١٣ مليون جنيه أرصدة مدينة متوقفة مُرحلة يقابلها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنحو ٧٢٣ ألف جنيه ، <u>وقد لوحظ بشأن بعضها ما يلي :</u> * نحو ٣,٠٩٥ مليون جنيه قيمة عجوزات أرباب المعهد منذ سنوات عديدة بعضهم تم إنهاء خدمتهم. * نحو ٢,٩٨٧ مليون جنيه قيمة المستحق على النقراشي عويضة أرمانيوس ، وشركة أمون للمقاولات والمرفوع بشأنهما قضايا صدر الحكم فيهما لصالح الشركة ولم ينفذ حتى تاريخه ، رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بضرورة قيام الشركة بالعمل على تنفيذ الأحكام الصادرة لصالحها والتي تخص شركة أمون للمقاولات والنقراشي عويضة أرمانيوس حفاظاً على أموالها. **يتعين موافاتنا بما اتخذته الشركة من إجراءات ومتابعة القضايا خاصة وأن نسب الخصم المُستقطعة من بعض العاملين لا تتناسب مع المدة المتبقية لهم بالخدمة وتحديد الموقف المالي للعاملين الذين تم إنهاء خدمتهم ، مع تنفيذ توصية الجمعية العامة للشركة بتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظاً على حقوقها.**	- تقوم الشركة بالخصم من المستحقات وفقاً للضوابط المحددة وكذا اي مستحقات أخرى من وثائق تامين واسهم واذ لم تفي بالسداد يتم رفع دعاوى مدنية على المدينين للحصول على مستحقات الشركة . - <u>النقراشى عويضة ارمانيوس :</u> - مقيد الحرية حيث انه محبوس على ذمة بعض القضايا وقد سبق واتخذت الشركة اجراءات تنفيذ الحكم الصادر ضده وحررت ضده جنحه تبديد لعدم تنفيذ الحكم وما زال المذكور محبوس حتى تاريخه . - <u>شركة امون للمقاولات :</u> - قدمت الأوراق لادارة تنفيذ الاحكام بالإسكندرية وتم تحصيل مبلغ ستون الف جنيهاً وجارى الحجز بمبلغ مائة الف جنيه .
- لم نواف بالشهادات المؤيدة لبعض الأرصدة بحساب التأمينات لدى الغير والتي تبلغ نحو ٤٢٠ ألف جنيه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠٢١/١١/٢ بموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالشهادات المطلوبة مع العمل على استرداد التأمينات التي أنتفى الغرض منها. • **يتعين الإلتزام بتنفيذ ما اوصت به الجمعية العامة بموافاتنا بالشهادات المطلوبة مع العمل على استرداد التأمينات التي أنتفى الغرض منها.**	- سيتم موافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالشهادات فور ورودها .

الملحوظة	الرد
- بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها نحو ٨,٤٤٧ مليون جنيه لمقابلة الأرصدة المدينة المتوقفة البالغة نحو ٨,٤٦٨ مليون جنيه (منها نحو ٧,٧٤٥ مليون جنيه بحساب العملاء ، ونحو ٧٢٣ ألف جنيه للأرصدة المتوقفة بحساب الأرصدة المدينة الأخرى). ▪ **يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة مع دراسة مجمع الإضمحلال للمدينين وتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بشأن المخصصات.**	- سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ مستقبلاً .
- تضمنت الإحتياطيات الأخري مبلغ نحو ٦,٩٢٢ مليون جنيه تتمثل في (مبلغ نحو ٣,٥١٤ مليون جنيه تحت مسمي منحة يابانية ، مبلغ ١,٧٥٢ مليون جنيه تحت مسمي ١٠% من جهاز تعمير مدن القناة ، مبلغ ١,٦٥٦ مليون جنيه تحت مسمي قطع غيار بدون قيمة) مُرحلة منذ عدة سنوات لم نقف على تحليلها ، رغم ما أوصت الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠١٣/١١/١٢ بدراسة هذه المبالغ وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بمؤيداته. ▪ **يتعين الإلتزام بتنفيذ توصية الجمعية العامة العادية للشركة في هذا الشأن.**	- هذه المبالغ منحة من الدولة وجهات خارجية في حينه وتم إدراجها بحساب الإحتياطيات الأخرى .
- **بلغت المخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١١٧,٦٨١ مليون جنيه ، <u>وبالمراجعة تبين بشأنها ما يلي :</u>** - بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٨,٦٥٠ مليون جنيه لمواجهة الخلافات الضريبية التالية لضريبة الدخل : * مبلغ نحو ٥,٣٥٤ مليون جنيه عن الأعوام من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠٥. * مبلغ نحو ٦٣,٧٤٥ مليون جنيه عن الأعوام من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ والتى تم إحالتها للجنة الداخلية وما زالت متداولة حتى تاريخه سبتمبر ٢٠٢٢. ▪ **يتعين دراسة ما سبق وموافاتنا بالموقف الضريبي والقانوني لتلك السنوات وفقاً لمذكرات طعن الشركة باللجان الداخلية ولجان الطعن والقضايا المرفوعة لإمكانية الحكم على مدي كفاية المخصص المكون وإعادة الدراسة في ضوء ذلك مع تنفيذ توصيات الجمعيات العامة للشركة في هذا الشأن.**	- قامت الشركة بتدعيم مخصص الضرائب المتنازع عليها بمبلغ ١٣٨٥٦١٤ جنيه وسيتم إعداد الدراسة المطلوبة خلال العام القادم ان شاء الله .
- بلغ مخصص المطالبات والمنازعات نحو ٣٨,٨٨٠ مليون جنيه وبنسبة ٩٢,٤١% من المطالبات عن القضايا المرفوعة من الغير ضد الشركة وكذا قضايا حق إنتفاع للأراضي وأخرى والبالغة نحو ٤٢,٠٧٥ مليون جنيه طبقاً للبيان الوارد لنا من الشئون القانونية بالشركة عن المخصص. ▪ **يتعين تنفيذ توصيات الجمعيات العامة بإعادة دراسة المخصص المكون في ضوء المطالبات الواردة والإلتزامات المؤكدة والمحتملة والإفصاح عنها بشكل وافي بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.**	- تم إعادة دراسة مخصص المطالبات والمنازعات والمخصص المكون بنسبة ٩٢,٤١% من المطالبات وهو مخصص كاف .

الملحوظة	الرد
- بلـغ رصـيد حسـاب المخصصـات الأخـرى نحـو ٥٠,١٥١ مليون جنيه تتمثل فى : * نحـو ٨,٧٨٠ مليـون جنيـه لمواجهـة غرامـات تموينيـة وعجـوزات تصـفية المطـاحن طبقـاً لتقـديرات الشـركة والدراسـة المُعدة بمعرفتها والبالغـة نحـو ٨,٧٧٣ مليـون جنيـه ، فـي حـين أن الغرامـات والعقوبـات التموينيـة علـى مطـاحن الشـركة المُسددة طبقاً للمطابقـة مـع الهيئـة العامـة للسـلع التموينيـة فـي ٢٠٢٢/٦/٣٠ عـن الفتـرة مـن ٢٠٢٢/٤/١ حتـى ٢٠٢٢/٥/٢١ بلغـت نحـو ٤,٧٥٥ مليون جنيه لبعض مطاحن الشركة. • **يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامـة السـابقة وأخرهـا فـي ٢٠٢١/١١/٢ بإعـادة دراسـة المخصـص وزيـادة الرقابـة علـى أعمـال المطـاحن للحد من هذه المخالفات.**	- قامت الشركة بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وقد وجدت مبالغ تمثل غرامات تموينية عن سنوات سابقة ولم يتم موافاتنا بأى مكاتبات خاصة بغرامات العام المالى الحالى .
* نحـو ٣,٥ مليـون جنيـه لمواجهـة ضـريبة علـى عمولـة تسـويق القمـح المحلـى محـل نـزاع مـع الهيئـة العامـة للسـلع التموينيـة ووزارة الماليـة والبالغـة نحـو ٦,٣٩٢ مليـون جنيـه ، بخـلاف مبلـغ ٢,١٠٢ مليـون ضـمن مخصـص المطالبات والمنازعات. - **يتعين الدراسـة وإجـراء التصـويبات اللازمـة فـى ضـوء ما سبق.**	- جارى متابعة الدعاوى المرفوعة من الشركة فى هذا الشأن وسيتم إجراء التصويبات اللازمة فى ضوء ما تسفر عنه نتيجة الدعوى .
* نحـو ٣٧,٨٧١ مليـون جنيـه لمواجهـة الخـلاف بـين الشـركة ومصـلحة الضـرائب المصـرية علـى ضـريبة المبيعـات وضـريبة القيمـة المضـافة عـن الفتـرة مـن ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠. وتشير فـى هذا الصدد إلـى صدور قـرار لجنـة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ بجلسـة ٢٠٢٢/٢/٢٧ والـذي تضـمن أحقيـة الطـاعن (الشـركة) فـي بعـض المبـالغ وعـدم أحقيتها في البعض الأخر. وقد قامت هيئة قضايا الدولة فرع الشرقية بإخطار الشركة بصحيفة طعن ضريبي على قرار لجنة الطعن مُقدم من السيد/ وزيـر الماليـة بصـفته الـرئيس الأعلـى لمصـلحة الضـرائب العامـة والسـيد/ رئـيس المركـز الضـريبي لكبـار الممـولين بصـفته ضـد الممثـل القـانوني لشـركة مطـاحن شـرق الـدلتا ، بنـاءً علـى خطـأ لجنـة الطعـن بتخفـيض الفـروق الضـريبية بالنسـبة لتكلفـة الطحـن وعمولـة تسـويق النخالـة الخشـنة الأمـر الـذي قامـت الشركة عليه بإعادة دراسة المخصص وفقاً لقرار لجنة الطعـن وطعـن وزارة الماليـة عليـه ورأت أن يكـون المخصص بنحو ٣٧,٨٧٠ مليون جنيه. * **ويتصل بما سبق** بأن الشركة قد قامت بسداد مبلغ نحو ٦٩,٥٦٨ مليون جنيـه عـن الفتـرة مـن ٢٠١٢/٧/١ حتـى ٢٠١٦/٦/٣٠ ضـريبة مبيعـات وقيمـة مضـافة علـى إيـرادات القمـح المطحـون بمنظومـة الخبـز الحـر خصـماً مـن المخصـص وهـي محـل دعـاوي قضـائية مـا زالـت متداولة. • **يتعين موافاتنا بالموقف القـانوني للطعـون المُقدمـة مـن وزارة الماليـة وإحتمـالات الكسـب أو الخسـارة حتـى يمكن الحكم على مدي صحة المخصص المُكون خاصة مع صدور قرار لجنة الطعن السابق لصالح الشركة.**	- صدر قرار لجنة الطعن لصالح الشركة بوجوب سداد مبلغ ١٧,٢٣٢ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ وقامت هيئة قضايا الدولة فرع الشرقية بإخطار الشركة بصحيفة طعن ضريبي على قرار لجنة الطعن مُقدم من السيد/ وزير المالية بصفته الرئيس الأعلى لمصلحة الضرائب العامة والسيد/ رئيس المركز الضريبي لكبار الممولين بصفته ضد الممثل القانوني للشركة وسيتم موافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالموقف القانوني عند صدور أى أحكام .

الملحوظة	الرد
- **بلغت أرصدة الموردين فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٣٩٩,٢٣٨ مليون جنيه (دائن) ، نحو ٣٨٨,٦٧٠ مليون جنيه (مدين) ، متضمناً رصدة حساب الهيئة العامة للسلع التموينية المدينة بنحو ٣٨٢,٢٢٣ مليون جنيه ، والدائنة بنحو ٣٧٥,٨٧٦ مليون جنيه ، وقد لوحظ بشأنها ما يلى :** - تم إجراء مطابقة بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٥ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على رصيد منظومة الطحن الجديدة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بحسابات الموردين ، وتضمنت المطابقة تحفظ الشركة على مصاريف الغربلة بقيمة قدرها ٢٥٥,٢٣٤ ألف جنيه ، وقد أغفلت المطابقة تحفظات سبق إدراجها بالمطابقات عن السنوات الماضية والسابق الإشارة إليها بتقاريرنا السابقة الأمر الذي أدي إلى وجود فروق بين المطابقة والأرصدة الدفترية بسجلات الشركة ، **ومن ذلك :** **فروق لصالح الشركة:** * مبلغ نحو ٩,٥٩٢ مليون جنيه فروق المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن أرصدتها في ٢٠١٧/٦/٣٠ لم يتم تسويتها حتى تاريخه والتى تتمثل فى (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 معلق منذ شهر يناير ٢٠١٨ مستحق للشركة بخصم الشهور (أغسطس وسبتمبر وأكتوبر ونوفمبر ٢٠١٧) وقد تم التحفظ على هذا المبلغ بمطابقة العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩. * مبلغ نحو ٧٥٣,٢٤٥ ألف جنيه مستحق للشركة غير مُثبت بدفاتر الشركة قيمة ضرائب قيمة مضافة ١٤% تم حجزها بمعرفة الهيئة العامة للسلع التموينية لقيامها بالسداد بمعرفتها ، والتى تم خصمها من مستحقات الشركة طرف الهيئة العامة للسلع التموينية عن الفترة من ٢٠٢٠/٥/٨ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ ، وهذا طبقاً لخطاب مدير عام الشئون المالية بالهيئة العامة للسلع التموينية المؤرخ ٢٠٢١/١٠/٤. **فروق لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية :** * مبلغ نحو ١٣ مليون جنيه مستحق للهيئة قيمة تمويل قمح محلي مُسوق ٢٠٢٠ في يوليو ٢٠٢٠. - **تضمن حساب الموردين** " المدين " فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مديونية على الهيئة العامة للسلع التموينية بمبلغ نحو ١٢١,٢٣٦ مليون جنيه تحت مسمى منظومة الخبز الجديد (أ) منها جزء يخص الشركة والجزء الأخر بحساب العملاء الدائن تمثل أرصدة لمطاحن القطاع الخاص والمخابز ، وقد تمت المطابقة لجانب منها مع الهيئة العامة للسلع التموينية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ وأظهرت فروق بالزيادة بنحو ٩١٨ ألف جنيه وبالنقص بنحو ٨,١٥٧ مليون جنيه ولم نقف على طبيعة هذه الفروق وأسبابها ولم تظهر بالمطابقة التى تمت مع الهيئة على أرصدتها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠. ▪ **يتعين تشكيل لجنة لفحص ودراسة حسابات الهيئة العامة للسلع التموينية ودراسة كافة الفروق وإدراج التحفظات لصالح الشركة والهيئة العامة للسلع التموينية بالحسابات المختصة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.**	- سيتم تشكيل لجنة لفحص ودراسة حسابات الهيئة العامة للسلع التموينية ودراسة كافة الفروق بالحسابات المختصة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

الملحوظة	الرد
- تضمن حساب الموردين " المدين " في ٢٠٢٢/٦/٣٠ المبالغ التالية: * نحو ٣,١٢٧ مليون جنيه تمثل قيمة شيك بإسم – سكرتير عام محافظة دمياط منذ شهر نوفمبر ٢٠١٦ مقابل حق الإنتفاع والمقاصة الثمنية لأرض شطا بناحية دمياط ، وفي ٢٠٢٠/١٢/٢٧ ، تم إعداد مذكرة من الشئون القانونية بشأن توقيع عقد تعويض عيني عن نزع ملكية أرض شطاء متضمنة أنه تم الإنتهاء من تحرير العقد والحصول على صورة منه ، ، وتضمن بالبند السابع تنازل الشركة عن جميع الدعاوي المرفوعة حالياً والتعهد بعدم رفع أية قضايا مستقبلاً بخصوص الأرض المذكورة وفي حال رفع أية دعاوي يُصبح العقد الماثل لاغياً ، إلا أنه لم يتم توقيع العقد حتى تاريخه سبتمبر ٢٠٢٢. ▪ **تكرر توصياتنا بضرورة موافاتنا بما تم إتخاذه من إجراءات قانونية بشأن هذا العقد في ضوء قرارات الجمعيات العامة العادية وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بما سبق مع إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.**	– تم سداد هذا المبلغ لمحافظة دمياط نظير مقابل الانتفاع بالارض المخصصة للشركة ومقابل قيمة الفرق بين الارض المخصصة للشركة والمنزوع ملكيتها من الشركة لصالح محافظة دمياط وجارى التفاوض مع محافظة دمياط في ضوء الاحكام الصادرة لصالح الشركة ببراءة ذمتها من مقابل الانتفاع والإنتهاء من تحرير عقد البيع الابتدائى لهذه الارض .
- تضمن حساب الموردين " الدائن " في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبالغ متوقفة ومُرحلة منذ أكثر من ٥ سنوات تبلغ نحو ٨٥٥,١٨٩ ألف جنيه. ▪ **يتعين الإلتزام بما ورد بردود الشركة السابقة وتشكيل لجنة لدراسة وبحث هذه المبالغ واجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه الدراسة.**	- سيتم دراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة في ضوء نتيجة الدراسة .
- تضمنت حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة مبلغ نحو ١,٧٥٥ مليون جنيه تحت مسمى صندوق موازنة الأسعار والأنشطة (الشركة القابضة للصناعات الغذائية) دون الوقوف على السند القانوني لهذا الصندوق (٥٠ قرش على كل طن يتم تخزينه بالصوامع والمطاحن). ▪ **يتعين بحث وتحقيق الموضوع وموافاتنا بالسند القانوني مع ضرورة إجراء المطابقة اللازمة على حسابات الشركة القابضة للصناعات الغذائية وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقة.**	- الامر معروض على الجمعية العامة للشركة .
- تضمنت الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات المبالغ التالية: * مبلغ نحو ١,٥٧٢ مليون جنيه ضرائب قيمة مضافة لم تتحقق من صحة المبلغ وتفصيله. * مبلغ نحو ٣,٣٥٩ مليون جنيه ضرائب عامة مُرحل منذ عدة سنوات. * مبلغ نحو ١٣٨ ألف جنيه ضرائب عقارية منذ عدة سنوات ولا يقابله أية مطالبات. ▪ **يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بدراسة ما سبق مع ضرورة إجراء التصويب اللازم لما له من أثر على القوائم المالية.**	- سيتم دراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة في ضوء نتيجة الدراسة .

الملحوظة	الرد
- لم تقم الشركة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أرصدة حساباتها بالشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والبالغة نحو ٨,١٠١ مليون جنيه ، متضمنة مستحقات تقديرية عن مكافأة أرباح العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ بنحو ٣ مليون جنيه وبفارق قدره نحو ٥,١٠١ مليون جنيه ، وقد تم سداد مبلغ نحو ٣,٣٥٦ مليون جنيه المستحق عن شهر يونيه ٢٠٢٢ في يوليو ٢٠٢٢ بفارق قدره نحو ١,٧٤٥ مليون جنيه ، وقد وردت شهادة من الهيئة في ٢٠٢٢/٨/١١ تفيد بأن الشركة منتظمة في سداد الإشتراكات الشهرية بإنتظام وليس عليها أى مديونية حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠. ▪ **يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما ورد بشهادة الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية.**	- ورد الى الشركة شهادة من الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١١ تفيد بان الشركة منتظمة فى سداد الاشتراكات الشهرية بانتظام وليس عليها اى مديونية حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- ما زالت التأمينات للغير تتضمن نحو ١,٢٠٠ مليون جنيه يمثل أرصدة مُرحلة منذ عدة سنوات بالمخالفة لتوصيات الجمعيات العامة للشركة المتعاقبة وآخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بالإلتزام بما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. **ويتصل بما سبق** من أنه في ٢٠١٩/١٢/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠١٨/٢١٧ عن السنوات من ٢٠١١/٢٠١٠ حتى ٢٠١٣/٢٠١٢ والذي تضمن في نهايته البند رقم (٦) أن هناك مبالغ تؤول للدولة مادة ١٤٧ مصادرة تأمينات. - تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ نحو ٨٦٥ الف جنيه باسم شركة مصر المقاصة تمثل قيمة الكوبونات المرتدة 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 وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة هذه الأرصدة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالنتيجة. ▪ **يتعين 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.**	- سيتم الالتزام بما تقضى به احكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنه ٢٠٠٥ .
- تم تحميل الأجور بمبلغ ٢٣ مليون جنيه تقديرياً يتمثل فى (مبلغ ٢٠ مليون جنيه أجور نقدية ، مبلغ ٣ مليون جنيه حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية) قيمة مكافأة الأرباح عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١. - تضمن حساب أعباء وخسائر في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٥٠ الف جنيه تحت مسمى تبرعات وإعانات تبرع لجمعية الخدمات والحج والعمرة للعاملين بالشركة.	- الامر معروض على الجمعية العامة للشركة . - الامر معروض على الجمعية العامة للشركة .

الملحوظة	الرد
- بلغ الإحتياطي القانوني في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٧٠,١٤٢ مليون جنيه وبنسبة ١١٦,٩% من راس المال المدفوع وقد نصت المادة رقم (٤٠) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته على أنه "يجوز للجمعية العامة وقف تجنيب الإحتياطي القانوني إذا بلغ ما يساوى نصف رأس المال". • **والأمر معروض على الجمعية العامة للشركة لإتخاذ القرار المناسب في هذا الشأن.**	- تنص المادة (١٩٢) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ على (ويجوز للجمعية العامة بناء على تقرير من مراقب الحسابات – وقف تجنيب هذا الاحتياطى إذا بلغ ما يساوى نصف راس المال المصدر ..... الخ) دون تحديد حد اقصى . - والامر معروض الجمعية العامة للشركة .
- 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 ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٥,٠٧٨ مليون جنيه لضريبة القيمة المضافة من عدمه حتى لا يعد ذلك من قبل التهرب الضريبى. ويتصل بما سبق من أنه في ٢٠٢٢/٣/٢٢ ورد للشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ في ٢٠٢٢/٢/٢٧ عن ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ والذي تضمن إستحقاق ضريبة على الإيجارات الدائنة. • **يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في هذا الشأن وموافاتنا وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء قرار لجنة الطعن المشار إليه.**	- سيتم مخاطبة ادارة البحوث الضريبية فى شأن بيان مدى خضوع الايجارات الدائنة للضرائب علماً بانه ورد الى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٢٠٢١/٢٢٦ في ٢٠٢٢/٢/٢٧ عن ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ والذي تضمن إستحقاق ضريبة على الإيجارات الدائنة وتم السداد .
- عدم وجود نظام للتكاليف البينية يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها طبقاً لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزى 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 البينية. • **يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة وضرورة العمل على وضع نظام للتكاليف البينية.**	- تم التنبيه نحو ضرورة الالتزام بتوصيات الجمعية العامة للشركة بدراسة امكانية وضع نظام للتكاليف البينية .
- ما زال لم يتم تنفيذ توصيات الجمعيات العامة المتعاقبة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بشأن تفعيل المعدلات المعيارية التى تم إعتمادها من مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٤/٥/٢١ وتشكيل لجنة لتحديث المعدلات المعيارية فى ضوء المستجدات. • **يتعين بحث ودراسة ما سبق مع ضرورة الالتزام 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 إستخدامات عوامل الإنتاج وإحكاماً للرقابة وإتخاذ القرار المناسب.**	- تم تشكيل لجنة لتحديث المعدلات المعيارية وتحليل الانحرافات وتحميل المتسبب ومجازاته .

الملحوظة	الرد
- لم تقم الشركة بالإفصاح بالإيضاحات المتممة عن إيرادات ونتائج كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافي مخالفة ما ورد بالفقرة رقم (١٦ أ بند " ز ") من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية ، 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.**	- تم التنبيه نحو ضرورة الالتزام بما ورد بالملاحظة .
- تم صرف مبلغ ٣٦ ألف جنيه بدل إنتقال لكل من السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والسيد المحاسب/ العضو المنتدب للشئون المالية والتجارية بأثر رجعي عن الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢١ وذلك بعد إعتماد ما تقاضاه رئيس مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين وأعضاء مجلس إدارة الشركة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠. ▪ **يتعين إعمال نصوص القانون والنظام الأساسي للشركة وفتاوى مجلس الدولة في هذا الشأن، مع العرض على الجمعية العامة للشركة بجلستها القادمة لإعتماد ما تم صرفه.**	- الامر معروض على الجمعية العامة للشركة .
- صدر قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٤) بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٥ بتغيير المسمى من العضو المنتدب إلى الرئيس التنفيذي للشركة، ولم يتم تعديل السجل التجاري للشركة المؤرخ ٢٠٢٢/٥/٩ بأثر هذا القرار، <u>وذلك بالمخالفة لكل من:</u> * المادة رقم (٨٥) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته، المادة رقم (٢٤٦) من اللائحة التنفيذية للقانون. * المواد أرقام (٢١، ٢٤، ٢٥، ٣٠) من النظام الأساسي للشركة. **يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات لتصويب الوضع بالسجل التجاري للشركة بما يتفق مع أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ومواد النظام الأساسي للشركة وتعديلاته.**	- سيتم التعديل في ضوء توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية في ٢٠٢١/١١/٢ .
<u>أعمال البيئة والأمن الصناعي:</u> - رغم ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بالإلتزام بأحكام القانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ والمعدل بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩ بشأن البيئة، إلا أنه قد أسفر فحص الآثار البيئية وسلبياتها وفقاً للمتابعة الميدانية التي تمت بمعرفتنا لوحدات الشركة المختلفة عن مخالفة الإجراءات والشروط اللازمة للحفاظ على البيئة طبقاً للقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ في شأن البيئة ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩، <u>ومن صور ذلك ما يلي:</u> - التأخر في تجديد بعض شهادات السجل الصناعي لبعض وحدات ومواقع الشركة. - عدم تركيب كاميرات مراقبة ببعض وحدات ومواقع الشركة.	- تم التنبيه نحو ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة والإلتزام بأحكام القانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ في شأن البيئة ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩ .

الملحوظة	الرد
- عدم وضع الأغطية للسيور والتروس وبعض المعدات للحد من الحوادث ببعض المطاحن. - عدم تشغيل أجهزة شفط الهواء ببعض المطاحن. - عدم وجود مراوح شفط أتربة ببعض المطاحن. - وجود أسلاك كهربائية خارج الحوائط وغير معزولة ببعض وحدات الشركة ومرور بعض كابلات الكهرباء الخاصة ببعض المطاحن من فوق سطح الأرض. - عدم الإلتزام بوسائل السلامة والصحة المهنية حيث تبين عدم إستخدام العاملين لأجهزة الوقاية الشخصية كالكمامات وسدادات الأذن والنظارات الواقية وكذا الملابس المخصصة للعمل. عدم نظافة بعض المطاحن وبعض الآلات والمعدات والعنابر والأقسام الموجودة بها. - إنخفاض بعض المواقع والوحدات عن سطح الأرض مما قد يسمح بدخول الأمطار. - وجود رشح من مياه الأمطار بجدران وأسقف بعض مطاحن ووحدات ومواقع الشركة، مع وجود تشققات بحوائط وأسقف بعض المخازن. - عدم وجود طفايات حريق ببعض مواقع ومخازن الشركة. - عدم تدعيم الإضاءة والإنارة ببعض وحدات الشركة. - وجود كسر بزجاج نوافذ بعض وحدات الشركة مما يسمح بدخول الأتربة. - وجود بعض التشققات والرشح بحوائط وأسقف بعض المخازن وظهور حديد التسليح منها. ▪ **يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة والإلتزام بأحكام القانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ فى شأن البيئة ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩.**	
- <u>ضعف بعض نظم الرقابة والضبط الداخلية ومنها:</u> * إحتفاظ بعض أمناء الخزن بالنقدية والتأخر فى توريدها. * شراء قطع الغيار بالأمر المباشر وشراء بعض الأصناف من السلفة رغم عدم الحاجة إليها لوجود أرصدة لها بالمخازن، وشراء بعض الأصناف غير المطابقة لأوامر التوريد. * تكرار شراء العديد من ذات الأصناف خلال فترات متقاربة مما أدي إلى تفاوت الأسعار. * وجود قصور فى أعمال الصيانة الدورية التى تتم بوحدات الشركة المختلفة. * وجود العديد من الأعطال والمشاكل الفنية فى بعض موازين البسكول بوحدات الشركة المختلفة. * عدم الفصل بين أرصدة مخازن الدقيق وصالات الإنتاج بمطاحن الشركة وبمصنع المكرونة. * إسناد أمانة عهدة عدة مخازن لشخص واحد وعدم تأمين بعض المخازن. * تعطل عدادات بعض السيارات مما يؤثر على إحكام الرقابة على إستخدام الوقود *ضعف الرقابة على أوامر تشغيل السيارات بقطاع الحركة والنقل وإدارة الشركة.	- تقوم الشركة بتدعيم نظام الرقابة الداخلية من خلال الأجهزة المعنية والعمل على تلافى أى ملاحظات ترد بتقارير السادة / مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات بالإضافة الى ان الشركة تقوم بتجميع الاحتياجات العامة للمطاحن مثل الموتورات والدرافيل والاكاليز وتدبيرها من خلال مناقصات ويتم الشراء بالامر المباشر فى حالة الاحتياجات العاجلة للوحدات الانتاجية والتى قد تؤدى الى التوقف أو قطع الغيار التخصصية بالإضافة الى دراسة أمكانية إعداد دورة مستندية للمحصل من مبيعات المخلفات كما تم اصدار تعليمات مالية لتدعيم الدورة المستندية لخزن الشركة بما يكفل المزيد من الرقابة .

الملحوظة	الرد
* عدم إمساك سجلات لقيد المكاتبات الواردة والصادرة ببعض وحدات ومواقع الشركة. * خروج بعض السيارات المحملة بمخلفات الغربلة والأتربة بدون مستندات. * محاولة حصول بعض العاملين على منافع شخصية دون وجه حق وفقاً لما أسفرت عنه تحقيقات الشركة. * عدم إمساك دورة مستندية لمخلفات الطحن ونواتج الغربلة بمطاحن الشركة وكنسة عجينة مصنع المكرونة وعدم إثباتها ببيانات الإنتاج اليومية مع إثبات الكميات فقط عند البيع. - وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بموالاة نظام الرقابة الداخلية بصفة مستمرة. ▪ **يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة بموالاة نظام الرقابة الداخلية بصفة مستمرة مع تدعيم نظم الرقابة التى تكفل إحكام الرقابة على ممتلكات الشركة.**	
الرأي المتحفظ: * وفيما عدا تأثر ما تقدم والأمور المبينة بتقريرنا عالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها تعبر عندئذ بعدالة ووضوح فى كل جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة مطاحن شرق الدلتا في ٣٠ يونية ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. **تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:** - تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى فقط بأغراض تقييم المخزون ونرى تطويره وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. - لم تواف بتقرير مجلس الإدارة وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية لإبداء الرأي على مدى أتفاقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات.	- تم تلافى ما ورد بالملاحظة وتم مواقاة سيادتكم بتقرير مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٥ .

❖ **تولى الشركة تقارير السيد الأستاذ / مراقب الحسابات العناية الواجبة وتنفيذ كافة ما يرد بها من توصيات لتلافى أي ملاحظات .**

والله ولى التوفيق ...

تحريـــــراً فى / /٢٠٢٢

العضو المنتدب

للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين