



شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا

شركة مساهمة مصرية طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

ق. التكاليف والإستثمار

السادة/البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم الأتى :-

- رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١

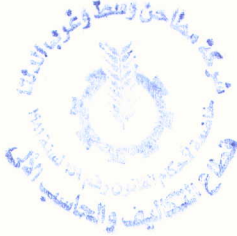
شاكرين لسيادتكم حسن تعاونكم معنا

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام

مسؤل الاتصال

مدير علاقات المستثمرين

"محاسب/عرفات بدرأوى راغب"



الرد على تقرير السيد/ مراقب الحسابات بالجهاز المركزي للحسابات
الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الرد	الملاحظة
<p>نسبه الايرادات وارياح متنوعه من الفائض ٤٥% من الربح قبل الضريبة وهذه الايرادات تعتبر امتداد لمزاولة الشركة للنشاط الرئيسى وهذا شىء ايجابى مع العلم بانه تم اعداد الموازنة وفقا لفعليات ثمانية عشر أشهر ماضية</p>	<p>بلغ صافى الربح بعد الضريبة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٨٢.٤٠٤ مليون جنيه مقابل نحو ٧١.٤٣٦ مليون جنيه خلال الفترة المثلثة من العام المالي السابق بزيادة قدرها ١٠.٩٦٨ مليون جنيه ، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية ومنها الفوائد الدائنة ، إيرادات وأرباح متنوعة بنحو ٥١.٥٨٠ مليون جنيه وبنسبة ٦٢.٥٩% من الربح المحقق مما ساهم في زيادة الربح المحقق بنحو ١٧.٤٠٤ مليون جنيه عن المستهدف خلال الفترة والبالغ نحو ٦٥ مليون جنيه وبنسبة تحقيق مستهدف بلغت ١٢٦.٧٨% مما يشير إلى عدم دقة التقديرات بالموازنة للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ . يتعين إستغلال الطاقات المتاحة بالشركة لتعظيم إيرادات النشاط ، ومراعاة الدقة عند إعداد تقديرات موازنة الشركة.</p>
<p>سوف يتم أخذ الملاحظة عين الاعتبار</p>	<p>مخالفة المادة رقم (٤٢) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية والخاصة بمحاضر إجتماعات مجلس الإدارة المصدق عليها ، والتي تنص على " تلتزم الشركة بالتقدم بكافة المستندات اللازمة للتصديق لدى الجهة الإدارية المختصة على محاضر إجتماعاتها خلال خمس أيام عمل على الأكثر من تاريخ الإجتماع إلخ " حيث لم تقدم الشركة بتوثيق سوي المحاضر ذات الآثار الجوهرية حيث كان آخر محضر تم توثيقه جلسة مجلس الإدارة رقم (١٢) لسنة المؤرخ ٢٠٢٢/١٠/٣٠ . يتعين الإلتزام بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية.</p>

الرد	الملاحظة
الجرد الذي تم في ٢٠٢٢/١٢/٣١ خاص بالاصول المتداوله	تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة والبالغ تكلفتها التاريخية نحو ٨٤٣.٧٨٦ مليون جنيه دون إجراء جرد فعلي لهم في ٢٠٢٢/١٢/٣١ الأمر الذي لم تتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة. يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة في تاريخ المركز المالي ومراعاة أثر أية فروق على الحسابات المختصة.
تم التصويب	لم تتضمن إضافات الأصول الثابتة (مباني) في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٣٤.٢٣٧ ألف جنيه قيمة مظلة لسيارات العاملين بقطاع كفر الشيخ والذي تم الإنتهاء منها وتركيبها بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٢١. يتعين إجراء التصويب اللازم بالتعليق لحساب الأصول الثابتة (مباني) بمبلغ ٣٧.٢٣٧ ألف جنيه مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك.
تم التصويب	تم إستبعاد عدد ٢ فراكة بمبلغ ٦٣.٠٤٠ ألف جنيه بالخطأ من سجلات الأصول الثابتة حيث لم يتضمنهم قرار التكهين الصادر بجنسة مجلس الإدارة رقم (٨) في ٢٠٢٢/٧/٣١ ، كما لم يتم إستبعاد عدد ١ جهاز تعبئة أجولة بمبلغ ٢٠.٠١٦ ألف جنيه والصادر له قرار التكهين. يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.
تم اخذ موافقة مجلس الادارة على سداد المبلغ المتبقى وسوف يتم في القريب العاجل الانهاء من هذا الموضوع تماما .	بلغ رصيد حساب التكوين الإستثماري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٤٦.١٣٥ مليون جنيه وقد تضمن المبالغ التالية : - مبلغ نحو ٣٠.٠١٦ مليون جنيه ثمن شراء ورسوم أرض مطحن كفر الدوار والبالغ مساحتها الإجمالية طبقاً للعقد الإبتدائي مع الجمعية التعاونية الإنتاجية للأنشاء والتعمير حوالي ٤ فدان ، ١٤ قيراط ، ٢١ سهم والمسدود عنها ٨٠% من قيمة الأرض بمبلغ نحو ٢٤ مليون جنيه وإثبات قيد إستحقاق بنحو ٦ مليون جنيه قيمة ٢٠% المتبقية من قيمة الأرض بحساب دائنو شراء أصول ثابتة وقد تم تحرير عقد البيع الإبتدائي في ٢٠٢٠/١/٢٧ وحتى تاريخه فبراير ٢٠٢٣ لم يتم الإنتهاء من تحرير عقد البيع النهائي وتوثيقه ولم يتم سداد باقي قيمة الأرض. يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بشأن تحرير عقد البيع النهائي حفاظاً على حقوق الشركة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

الرد	المحوظة
<p>سوف يتم الاستفادة من هذه الآلات والمعدات فى تطوير مطحن المحلّه .</p>	<p>مبلغ نحو ١١.٩٦٢ مليون جنيه تتمثل فى قيمة آلات ومعدات تم شرائها منذ عام ٢٠١٩ ولم تستخدم حتى تاريخه فبراير ٢٠٢٣ ، بيانها كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ٨.٨٦١ مليون جنيه قيمة عدد ٥ مناخل وعدد ٤ صناديق لزوم المناخل بكل من مطحني دسوق وسلندرات المحلّة منذ نوفمبر ٢٠٢٠ حتى ديسمبر ٢٠٢١ . • نحو ٢.٣٠٨ مليون جنيه قيمة عدد ٧ مراوح شفط بكل من المخزن الرئيسي لقطع غيار المطاحن ومطحني سلندرات المحلّة وسرس اللبان منذ سبتمبر ٢٠١٩ حتى يونيه ٢٠٢٢ . • نحو ٥٦٣ ألف جنيه قيمة سواقي بمطحن سلندرات المحلّة منذ سبتمبر ٢٠١٩ حتى نوفمبر ٢٠٢١ . • نحو ٢٣٠ ألف جنيه غريال وقناة شفط بمطحن الإتحاد منذ نوفمبر ٢٠٢١ . <p>يتعين العمل على الاستفادة من تلك الأصول والمشتراه منذ فترات تصل لنحو أربع سنوات حتى لا تمثل أموال معطلة.</p>
<p>تم التصويب</p>	<p>مبلغ نحو ٣.٦١٣ مليون جنيه تحت مسمى آلات ومعدات مطحن سلندرات بنها مرحل منذ أكتوبر ٢٠٢١ وبالفحص تبين أن هذا المبلغ يتضمن مبلغ نحو ٢.٠٨٦ مليون جنيه قيمة قطع غيار .</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب التكوين الإستثماري بمبلغ ٢.٠٨٦ مليون جنيه مقابل الإضافة لمخزن قطع الغيار بنفس المبلغ .</p>
<p>تم التصويب</p>	<p>مبلغ نحو ٩٠.٧٣٧ ألف جنيه تحت مسمى المقايسة الختامية لمحول زيادة القدرة بمطحن سلندرات المحلّة مُرحل منذ يونيه ٢٠٢١ وصحته حساب الأصول الثابتة حيث تم إضافة محول زيادة القدرة لحساب الأصول الثابتة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٣١ .</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب التكوين الإستثماري بمبلغ ٩٠.٧٣٧ ألف جنيه مقابل الإضافة لحساب الأصول الثابتة (آلات ومعدات) بنفس المبلغ مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك وحساب مصروفات سنوات سابقة .</p>

الرد	المحوظة
------	---------

بلغت الإستثمارات طويلة الأجل نحو ٣.٣٧١ 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. يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات قانونية لإسترداد قيمة تلك السندات.

سوف يتم اخذ الملاحظة عين الاعتبار

بلغ المخزون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٨٩.٥٤٩ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلى :

- مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) - فقرة ٩ - والتي تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة الإستردادية (البيعية) أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط ، ويتصل بما سبق من أن الإيضاح رقم (٤-٤) والخاص بالمخزون ضمن الإيضاحات المتممة تضمن أن " مخزون آخر المدة من الخامات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف يتم تقييمها على أساس المتوسط المتحرك " ونشير في هذا أنها طريقة من طرق حساب التكلفة وليست طريقة تقييم للمخزون طبقاً للفقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) والتي تنص على " تستخدم طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح فى تحميل تكلفة المخزون فى حالات بنود المخزون " .

جارى دراسه ما ورد بالملاحظة والعمل على تلافياها

يتعين ضرورة الإلتزام بمعيار المحاسبة المصرى المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون فى تاريخ المركز المالى فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

تتم التصفية الفعلية للأقماع المحلية بالصوامع تحت إشراف لجان صرف مشكلة بمعرفة التموين ويتم الصرف وفقاً لما تقررره لجنة البرامج بالوزارة والتصفية الصفرية للأجنبى يتم ذلك بمعرفة مديريات التموين بالمحافظات ويتم التأكد من الأرصدة فى ضوء المنصرفات الفعلية .

لم نتحقق من مخزون الخامات الرئيسية من الأقماع ملك الشركة بكمية حوالى ١.٥٣٠ ألف طن قمح أجنبى ٧٢% بمطن ٢٣ يوليو ، وملك الهيئة العامة للسلع التموينية بكمية بلغت حوالى ٤٩.٥٨٠ ألف طن من القمح الأجنبى ، وحوالى ٥٤.٢٧٣ ألف طن من القمح المحلى ، والمُخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة وذلك لعدم إجراء تصفية صفرية لتلك الصوامع والشون فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

-الزيادات فى تصفيات الشون للقمح المحلى موسم ٢٠٢٢ وتم تغليتها فى التسويه المخزنيه لحساب هيئة السلع التموينية -القمح ٧٢% سيتم وضع برنامج تصفيه المطحن فى ضوء الانتاج .

يتعين الإلتزام بوضع جدول زمنى لتصفية الصوامع والشون للوقوف على مدى مطابقة الأرصدة الفعلية للخامات على الأرصدة الدفترية وبيان مدى وجود فروق من عدمه وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك ومراجعة أثر ذلك على القوائم المالية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

الرد	الملاحظة																																																												
<p>هذا الفرق بين القمح المختلف و ٢٤ قيراط يتمثل في اترية ومواد عضويه وغير عضويه الاثريه تذوب في الماء والمواد العضويه تضاف على النخاله مما يؤدي الى زيادة نسبه النصافي والغير عضويه تباع جارى دراسه اعداد دورة مستنديه .</p>	<p>ضعف الرقابة على مخلفات الطحن (ناتج الغريلة) بمطاحن الشركة وعدم إتباع دورة مستندية لتلك المخلفات ، وقد بلغت كمية القمح المطحون بمطاحن الشركة مختلف الدرجات حوالى ٦٦٠.٤٥٧ ألف طن خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بما يعادل حوالى ٦٤٥.١٧٥ ألف طن قمح ٢٤ قيراط - طبقاً للمركز الإحصائي المعد بمعرفة قطاع التخطيط والمتابعة بالشركة - بفارق قدره حوالى ١٥.٢٨٢ ألف طن في حين بلغت كمية المخلفات المباعة حوالى ٥.٧٨٣ ألف طن فقط بفارق قدره حوالى ٩.٤٩٩ ألف طن.</p> <p>يتعين ضرورة وضع دورة مستندية لمخلفات الطحن وموافقاتنا بموقف الفروق الظاهرة بين ناتج الغريلة والمخلفات المباعة.</p>																																																												
<p>سوف يتم التسويه عند اعداد حساب التوزيع الخاص بالعام ٢٠٢٢/٢٠٢٣</p>	<p>تضمن حساب دائنو التوزيعات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٢٢٧.٤٦٨ ألف جنيه يتمثل في مبلغ ٢٢٥.٥٥٠ ألف جنيه بواقى حصة مجلس الإدارة ، مبلغ ١.٩١٨ ألف جنيه بواقى حصة عاملين عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢ .</p> <p>يتعين الإلتزام بأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وإجراء التسويات اللازمة مع مراعاة أثر ذلك عند إعداد حساب التوزيع المقترح للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .</p>																																																												
<p>عائد الودائع الذى تراوح من ١٠% ، ١١.٥٠% اعلى اسعار فى السوق فى وقت الربط اما بالنسبه لاذون الخزانه وقت الطرح لا تتوافر سيوله لربط اذون خزانه وسوف يتم الاخذ فى الاعتبار للاستثمار فى اذون الخزانه .</p>	<p>بلغت أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٧١٤.١٤٢ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلي :</p> <p>- بلغت قيمة الودائع المربوطة بالبنوك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٦٠٠.٩٠٩ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلي :</p> <p>- وجود تفاوت في أسعار الفائدة على الودائع بين البنوك وبعضها البعض ، والجدول التالي يوضح ذلك :</p>																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>البنك</th> <th>المبلغ (جنيه)</th> <th>نسبة العائد</th> <th>تاريخ ربط الوديعة</th> <th>تاريخ الحق</th> <th>مدة الوديعة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الأهلي الكويتي</td> <td>٢.....</td> <td>١٠.٥٥</td> <td>٢٠٢٢/٧/٤</td> <td>٢٠٢٣/٤/٤</td> <td>٩ أشهر</td> </tr> <tr> <td>الأهلي المتحد</td> <td>١٠١.....</td> <td>١٠.٠٠</td> <td>٢٠٢٢/٦/٩</td> <td>٢٠٢٣/٦/٩</td> <td>سنة كاملة</td> </tr> <tr> <td>CIB</td> <td>٥٩٣.....</td> <td>١٠.٥٠</td> <td>٢٠٢٢/٦/١٥</td> <td>٢٠٢٣/٦/١٥</td> <td>سنة كاملة</td> </tr> <tr> <td>أبو ظبي</td> <td>٣٦.....</td> <td>١٠.٦٠</td> <td>٢٠٢٢/٩/١</td> <td>٢٠٢٣/٩/١</td> <td>سنة كاملة</td> </tr> <tr> <td>SAIB</td> <td>٥١٥٦٩...</td> <td>١١.٥٠</td> <td>٢٠٢٢/١٠/١٣</td> <td>٢٠٢٣/١٠/١٣</td> <td>سنة كاملة</td> </tr> <tr> <td>SAIB</td> <td>٣٠٤.....</td> <td>١١.٥٠</td> <td>٢٠٢٢/١٠/١٧</td> <td>٢٠٢٣/١٠/١٧</td> <td>سنة كاملة</td> </tr> <tr> <td>البركة</td> <td>١٢.....</td> <td>١٠.٥٠</td> <td>٢٠٢٢/٦/١٩</td> <td>٢٠٢٣/٦/١٩</td> <td>سنة كاملة</td> </tr> <tr> <td>البركة</td> <td>٣.....</td> <td>١٠.٥٠</td> <td>٢٠٢٢/٦/٢٠</td> <td>٢٠٢٣/٦/٢٠</td> <td>سنة كاملة</td> </tr> <tr> <td>الإجمالي</td> <td>٦٠٠٩.٩٠٠</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	البنك	المبلغ (جنيه)	نسبة العائد	تاريخ ربط الوديعة	تاريخ الحق	مدة الوديعة	الأهلي الكويتي	٢.....	١٠.٥٥	٢٠٢٢/٧/٤	٢٠٢٣/٤/٤	٩ أشهر	الأهلي المتحد	١٠١.....	١٠.٠٠	٢٠٢٢/٦/٩	٢٠٢٣/٦/٩	سنة كاملة	CIB	٥٩٣.....	١٠.٥٠	٢٠٢٢/٦/١٥	٢٠٢٣/٦/١٥	سنة كاملة	أبو ظبي	٣٦.....	١٠.٦٠	٢٠٢٢/٩/١	٢٠٢٣/٩/١	سنة كاملة	SAIB	٥١٥٦٩...	١١.٥٠	٢٠٢٢/١٠/١٣	٢٠٢٣/١٠/١٣	سنة كاملة	SAIB	٣٠٤.....	١١.٥٠	٢٠٢٢/١٠/١٧	٢٠٢٣/١٠/١٧	سنة كاملة	البركة	١٢.....	١٠.٥٠	٢٠٢٢/٦/١٩	٢٠٢٣/٦/١٩	سنة كاملة	البركة	٣.....	١٠.٥٠	٢٠٢٢/٦/٢٠	٢٠٢٣/٦/٢٠	سنة كاملة	الإجمالي	٦٠٠٩.٩٠٠				
البنك	المبلغ (جنيه)	نسبة العائد	تاريخ ربط الوديعة	تاريخ الحق	مدة الوديعة																																																								
الأهلي الكويتي	٢.....	١٠.٥٥	٢٠٢٢/٧/٤	٢٠٢٣/٤/٤	٩ أشهر																																																								
الأهلي المتحد	١٠١.....	١٠.٠٠	٢٠٢٢/٦/٩	٢٠٢٣/٦/٩	سنة كاملة																																																								
CIB	٥٩٣.....	١٠.٥٠	٢٠٢٢/٦/١٥	٢٠٢٣/٦/١٥	سنة كاملة																																																								
أبو ظبي	٣٦.....	١٠.٦٠	٢٠٢٢/٩/١	٢٠٢٣/٩/١	سنة كاملة																																																								
SAIB	٥١٥٦٩...	١١.٥٠	٢٠٢٢/١٠/١٣	٢٠٢٣/١٠/١٣	سنة كاملة																																																								
SAIB	٣٠٤.....	١١.٥٠	٢٠٢٢/١٠/١٧	٢٠٢٣/١٠/١٧	سنة كاملة																																																								
البركة	١٢.....	١٠.٥٠	٢٠٢٢/٦/١٩	٢٠٢٣/٦/١٩	سنة كاملة																																																								
البركة	٣.....	١٠.٥٠	٢٠٢٢/٦/٢٠	٢٠٢٣/٦/٢٠	سنة كاملة																																																								
الإجمالي	٦٠٠٩.٩٠٠																																																												

الرد	الملاحظة
	<p>إنخفاض معدل عائد تلك الودائع والذي ترواح من ١٠% إلى ١١.٥% مقارنة بعائد أذون الخزانة خلال تلك الفترات والذي ترواح من ١٤.٤٥% إلى ١٧.١٠% عائد أذون خزانة ٣ أشهر وبعد خصم الضريبة ٢٠% يصبح العائد من ١١.٥٦٥% إلى ١٣.٦٨% ، ومن ٢١.٣٠% إلى ٢١.٧٥% عائد أذون خزانة سنة كاملة بدءاً من يناير ٢٠٢٣ وبعد خصم الضريبة ٢٠% يصبح العائد من ١٧.٠٤% إلى ١٧.٤٠% ، ويتصل بما سبق من اتجاه العديد من الشركات الشقيقة للإستثمار في أذون الخزانة كل ثلاثة أشهر أو سنة كاملة.</p> <p>يتعين بحث ودراسة ما سبق مع العمل على الحصول على عروض أسعار من البنوك المختلفة والمفاضلة بين البدائل المتاحة لفرص الإستثمار وذلك لتنوع المصادر وتخفيض المخاطر وإختيار أفضل العوائد بما يعود بالنفع على الشركة ودراسة مدى إمكانية إستثمار أموال الشركة في أذون الخزانة.</p>
<p>يتم التقييم فى نهاية العام</p>	<p>وجود رصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ قدره ٢٢٩١٥.٧١ دولار بحساب بنك مصر بالدولار ح/٤٤٧٣ وقامت الشركة بإثباته بسعر إقفال ٢٠٢٢/٦/٣٠ بمبلغ ٤٢٨٩١١.٥٧ جنيه مصري دون القيام بإعادة تقييم الرصيد على سعر إقفال يوم ٢٠٢٢/١٢/٣١ وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٢٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) - الخاص بآثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية - والتي تنص على " فى نهاية كل فترة مالية تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال ".</p> <p>يتعين إعادة تقييم رصيد البنك فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ طبقاً لسعر الإقفال فى هذا اليوم مع إجراء التصويب اللازم فى ضوء ذلك مع الإلتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري السابق الإشارة إليه.</p>
<p>-الرصيد فى بنك القاهرة والاهلى لحظى وتم تحويله فوراً لبنوك أخرى -وسيتم مخاطبه البنوك فى هذا الشأن</p>	<p>عدم قيام بعض البنوك بحساب عائد على الحساب الجارى الخاص بالشركة رغم ارتفاع رصيد الشركة بهذه البنوك ، ومن صور ذلك : * البنك الأهلى المصري والبالغ رصيده فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ طبقاً لكشف حساب البنك نحو ٢٠.٨٣٨ مليون جنيه وبنسبة ٢٠.١٢% من أرصدة الشركة بالبنوك.</p> <p>* بنك القاهرة فرع طنطا والبالغ رصيده فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ طبقاً لكشف حساب البنك نحو ٤.١٦٥ مليون جنيه وبنسبة ٤.٠٢% من أرصدة الشركة بالبنوك.</p> <p>يتعين ضرورة مخاطبة تلك البنوك فى هذا الشأن لما اه من أثر مالى خاصة مع ارتفاع رصيد حساب الشركة الجارى لدى هذه البنوك.</p>
<p>سيتم إجراء التصويب</p>	<p>تضمنت مذكرات تسوية البنوك نحو ٢٥٦.٣٤٩ ألف جنيه قيمة شيكات صادرة ولم تصرف مضى عليها أكثر من ستة أشهر بعضها يرجع لعام ٢٠١٨ ، وذلك بالمخالفة للمادة رقم ٥٠٤ من قانون التجارة رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ والمعدلة بالقانون رقم ١٥٦ لسنة ٢٠٠٤ والتي تنص على أن " الشيك المسحوب فى مصر والمستحق الوفاء فيها يجب تقديمه للوفاء خلال ستة أشهر ".</p> <p>يفتضى الأمر الدراسة وحصر الحالات المثيلة وإجراء التصويب اللازم وإلغاء الشيكات المنتهية وتحميلها على الحسابات الشخصية فى ضوء أحكام القانون.</p>

الرد	الملاحظة
تم التصويب	وجود فرق قدره ٥٠ جنية بين رصيد بنك القمح المصري والبالغ ١٨٠٥٥٠.٣٣ جنية بالفوائم المالية في حين أن كشف حساب البنك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ أظهر أن الرصيد ١٨٠٥٠٠.٣٣ جنية. يتعين بحث هذا الفرق وإجراء التصويب اللازم والإفادة.
تم تكوينها في سنوات مالية طبقا للتوزيع المتفق مع اللائحة	بلغت الإحتياطيات الأخرى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٦٣.٧٣٠ مليون جنية مرحلة منذ عدة سنوات لم نقف على تحليلها. يتعين بحث ودراسة هذه المبالغ وموافقتنا بمؤيداته.
تم تخفيض حساب المخصصات بمبلغ ٣٣ مليون جنية وسوف يتم اعداد دراسته للمخصصات في نهاية العام ان شاء الله .	<p>لم نواف بدراسة المخصصات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغة نحو ٢٢٢.٩٦٦ مليون جنية بزيادة قدرها ٣٣ مليون جنية كتدعيم للمخصصات عن أرصدة ٢٠٢٢/٧/١ ، وبالمراجعة تبين ما يلي :</p> <p>* تم تدعيم مخصص ضريبة المبيعات (ض.ق.م) بمبلغ ١٣ مليون جنية رغم عدم وجود أي إلزام على الشركة حيث أنها قد قامت بتكوين مخصص بلغ ١٨٠.٥٥٩ مليون جنية عن الفترة من ٢٠١٣/٣/١ حتى ٢٠١٨/٧/٣١ محل الخلاف الضريبي هذا بخلاف ما تم سداده عن تكلفة الطحن على أساس ١١٢.٥ جنية للطحن (تكلفة الطحن للمدعم فقط) والبالغ نحو ٨١.٨٩٣ مليون جنية ، الأمر الذي إنتفى معه الغرض من تكوين المخصص.</p> <p>* تم تدعيم مخصص القضايا بمبلغ ١٠ مليون جنية ليصبح ١٢ مليون جنية في حين أنه قد تم تحميل الخسائر المرحلة بمبلغ نحو ٩.٩٤٨ مليون جنية قيمة تعويضات عن قضايا عمالية أجازت تم سدادها بالفعل ، الأمر الذي إنتفى معه الغرض من تكوين المخصص.</p> <p>* تم تدعيم مخصص عقوبات المطاحن بمبلغ ١٠ مليون جنية ليصبح ١٥ مليون جنية في حين أنه تم تحميل حساب أعباء وخسائر (تعويضات وغرامات مدينة) بمبلغ نحو ٧.١٣٥ مليون جنية قيمة العقوبات التموينية الواردة بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن أرصدها في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ، الأمر الذي إنتفى معه الغرض من تكوين المخصص.</p> <p>يتعين تخفيض حساب المخصصات بمبلغ ٣٣ مليون جنية مقابل تخفيض مصروف مخصصات بخلاف الإهلاك بنفس المبلغ مع ضرورة إعداد الدراسة الوافية لإمكانية الحكم على مدي سلامة المخصصات الظاهرة برصيد ٢٠٢٢/٧/١ والبالغة نحو ١٨٩.٩٦٦ مليون جنية.</p>

الرد	الملاحظة
<p>سوف يتم مراعاة ذلك عند اعداد الاقرار الضريبي في نهايه العام وذلك لان الضريبه سنويه</p>	<p>الإقرار الضريبي :</p> <p>- قيام الشركة بإعتماد الإستبعاد من الأصول الثابتة بالتكهين وليس بالبيع عند حساب الإهلاك الضريبي وقد بلغت الإستبعادات مبلغ نحو ٥.٧٦٩ مليون جنيه تتمثل في (٥.٤٦٣ مليون جنيه إستبعادات الآلات والمعدات ، ١٧٨ ألف جنيه إستبعادات أثاث ، ١٢٨ ألف جنيه إستبعادات عدد وأدوات) ، وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٦) من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .</p> <p>- تم حساب إهلاك الحاسبات الآلية (أجهزة كمبيوتر) بحسابات الأصول الثابتة وإضافتها بنسبة ٢٥% ضمن الأصول الأخرى وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٥) من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق مع مراعاة أثر كافة التعديلات على القوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ عند إعداد الإقرار الضريبي المعدل.</p>
<p>تم اجراء المطابقه على المعاملات حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وجرى الاتصال بالهيئة لتحديد موعد المطابقه عن الفترة الجديدة .</p>	<p>بلغت أرصدة الموردين في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٢٣٤.٣٨١ مليون جنيه (دائن) ، نحو ١١٧.٠٥٣ مليون جنيه (مدين) ، وبالمراجعة تبين ما يلي :</p> <p>- عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها المدينة البالغة نحو ١٠٩.٢٣٢ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٢١٨.٦٠٠ مليون جنيه ، وقد تضمنت أرصدة حساب الهيئة العامة للسلع التموينية مبلغ نحو ٣٧.٨٩٣ مليون جنيه رصيد (دائن) تحت مسمى نخالة خشنة ٨٢% مرحلة منذ عدة سنوات لم نقف على طبيعتها وموقف الهيئة منها في ظل عدم ورودها في المطابقات التي تم إجرائها مع الهيئة المذكورة وأخرها المطابقة التي تمت مع الهيئة بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٧ على أرصدها في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .</p> <p>يتعين ضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وحتى نتأكد من التحقق من صحة أرصدة الهيئة ومبالغ الإيرادات الواردة بقائمة الدخل ، مع ضرورة تضمين تلك المطابقات لرصيد النخالة الخشنة ٨٢% المرحل منذ عدة سنوات ، وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.</p>

الرد	الملاحظة
تمت التسويه	<p>لم تقم الشركة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أرصدة حساباتها الدائنة بالشركة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وبالبلغه نحو ١٩.٥٨٥ مليون جنيه ، وقد تم سداد مبلغ نحو ٤.٥٩٣ مليون جنيه المستحق عن شهر ديسمبر ٢٠٢٢ فى يناير ٢٠٢٣ بفارق قدره نحو ١٤.٩٩٢ مليون جنيه.</p> <p>يتعين ضرورة تشكيل لجنة لبحث ودراسة وتحليل الفرق الظاهر فى رصيد الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية وإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك.</p>
<p>تم إثبات استحقاق الضريبة العقارية وفقاً للسوابق من الربط ويتم تقديم المستندات للأستفادة من قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ للمواقع الخاصه بالمطاحن</p>	<p>عدم قيام الشركة بإثبات إستحقاق الضريبة العقارية لبعض وحدات الشركة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، فضلاً عن بيان مدي تطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة على العقارات المبنية المستخدمة فى ممارسة بعض الأنشطة الصناعية بتقديمها وتوفير المستندات التى يتعين على المكلف بأداء الضريبة للأستفادة من القرار.</p> <p>يتعين دراسة ما سبق وإجراء التسويات اللازمة وموافاتنا بما تم بشأن قرار مجلس الوزراء السابق ذكره.</p>
سوف يتم العرض على الجمعيه العموميه	<p>تضمن حساب الأجرور المستحقة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مكافأة الأرباح المستحقة تقديرياً عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .</p> <p>يتعين تحميل مصروفات الفترة بقيمة ما يخصها من المكافأة المقدرة للعام وإجراء التسويات اللازمة وأثر ذلك على القوائم المالية ونتائج الأعمال.</p>
تتم التسوية فى ضوء الفعليات وعمل القيود اللازمة	<p>تضمنت قائمة الدخل بعض المصروفات التقديرية بنحو ١٣.٤٩٧ مليون جنيه والفعلي بنحو ١٤.٠٧٥ مليون جنيه بفارق بالنقص قدره ٥٧٨ ألف جنيه عن الفعليات.</p> <p>يتعين إجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة فى ضوء الفعليات.</p>

الرد	الملاحظة
تم التصويب	<p>صدرت موافقة مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٠) في ٢٠٢٢/٩/٢٧ بصرف ميزة عينية لجميع العاملين بمناسبة المولد النبوي الشريف والبالغ قيمتها نحو ٧٦٣.٦٢٠ ألف جنيه تم صرفها يوم ٢٠٢٢/١٠/٢ ولم يتم تحميل حساب الأجور (مزايا عينية) سوي بمبلغ ٣٧٩.٦٢٠ ألف جنيه نتيجة تجزئة هذه الميزة على شهور العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣.</p> <p>يتعين إجراء التسويات اللازمة في ضوء ما سبق لكونه مصروف فعلي تم في ٢٠٢٢/١٠/٢.</p>
<p>يتم احتساب المساهمة التكافليه سنويا طبقا للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ في ٢٠٢٣/٦/٣٠</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 ٢.١٢٩ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ الصادر بشأن نظام التأمين الصحي الشامل ولائحته التنفيذية ، والكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية.</p> <p>يتعين ضرورة الإلتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه ولائحته التنفيذية والكتاب الدوري الصادر من مصلحة الضرائب المصرية مع مراعاة أثر جميع التعديلات الخاصة بالقوائم المالية لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.</p>
سوف يتم اجراء المطابقه	<p>تضمنت الإيرادات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ المبالغ التالية :</p> <p>* نحو ٣١٢.٢٦٩ مليون جنيه قيمة إيرادات تشغيل للغير ، نحو ٧٣.١٦٢ مليون جنيه قيمة عمولة تسويق النخالة ، نحو ٣.٢٥٩ مليون جنيه قيمة عمولة تخزين قمح أجنبي ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للتسويق التموينية.</p> <p>* نحو ٣.٦٤٥ مليون جنيه قيمة نقلات قمح أجنبي ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الشركة العامة للصوامع والتخزين.</p> <p>يتعين إجراء المطابقات اللازمة والتسوية في ضوء ما تسفر عنه نتائج المطابقات لإظهار إيرادات النشاط الفعلية على حقيقتها.</p>

الرد	الملاحظة
<p>يتم المطابقه مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أساس نسبه درجه نظافه ٩٨% وتم اعتماد المطابقه بين الشركة والهيئة العامة للسلع .</p>	<p>بلغت إيرادات تشغيل للغير في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٣١٢.٢٦٩ مليون جنيه قيمة أجرة طحن الأقماع التموينية لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية وذلك محسوبا على أساس كمية مطحونة قدرها ٦٤٧.٢٤٨ ألف طن قمح (بنسبة ٩٨% من إجمالي الكمية المطحونة مختلفة الدرجات والبالغة ٦٦٠.٤٥٨ ألف طن قمح) خلافاً لما هو وارد ببيانات الشركة (المركز الإحصائي) عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغ الكمية به ٦٤٥.١٧٦ ألف طن قمح ٢٤ قيراط ويفارق قدره حوالي ٢٠٧٢ ألف طن بلغ نصيبها من إيرادات تشغيل للغير نحو ٩٩٩.٩٥٠ ألف جنيه بالخطأ ، الأمر الذي يستوجب معه تخفيض حساب إيرادات تشغيل للغير بذلك المبلغ مع مراعاة تعديل قيمة الضريبة المضافة المحسوبة في ضوء ما سبق.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم حتى تظهر نتائج الأعمال على حقيقتها.</p>
<p>تم التصويب</p>	<p>بلغت الخدمات المباعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٨٠.١٣١ مليون جنيه متضمنة مبلغ نحو ٧٣.١٦٢ مليون جنيه قيمة عمولة توزيع النخالة الخشنة ، وبالمراجعة تبين أن عمولة توزيع النخالة الخشنة تتضمن بالخطأ مبلغ ٧.١٧٤ مليون جنيه يتمثل فيما يلي :</p> <p>* مبلغ ٥.٢٦٦ مليون جنيه قيمة صافي الإيراد الناتج من قيمة الفوارغ المحصلة من الهيئة العامة للسلع التموينية بواقع ١٤٥ جنيه لطن النخالة وصحته إيرادات متنوعة.</p> <p>* مبلغ ١.١٧١ مليون جنيه نتيجة الخطأ في حساب ضريبة القيمة المضافة ١٤% على قيمة الفوارغ المحصلة من الهيئة العامة للسلع التموينية خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى أكتوبر ٢٠٢٢ وصحته التعلية لحسابات دائنة للمصالح والهيئات (حساب مصلحة الضرائب).</p> <p>* مبلغ ٧٣٧ ألف جنيه يجب تخفيض حساب الإستخدامات (خامات ومواد ووقود وقطع غيار) وذلك نتيجة تخفيض إستخدامات مواد التعبئة والتغليف بمبلغ ٤.١٥٥ مليون جنيه خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٢ وصحته ٤.٨٩٢ مليون جنيه.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب خدمات مباعة (عمولة توزيع النخالة الخشنة) بمبلغ ٧.١٧٤ مليون جنيه مقابل التعلية لحساب إيرادات متنوعة بمبلغ نحو ٥.٢٦٦ مليون جنيه والتعلية لحسابات دائنة للمصالح والهيئات (حساب مصلحة الضرائب) بمبلغ ١.١٧١ مليون جنيه وتخفيض حساب الإستخدامات (خامات ومواد ووقود وقطع غيار) بمبلغ ٧٣٧ ألف جنيه.</p>

الرد	الملاحظة
سوف يتم التسويه	<p>عدم تضمين الإيرادات المتنوعة بمبلغ نحو ١.٢٣٤ مليون جنيه قيمة ما تم سداده وتسليمه للعملاء عن مزاد بيع لوطات خردة جلسة ٢٠٢٢/١٢/١١ بالمخالفة لفقرات الاعتراف بالإيراد (من فقرة ٩ - فقرة ٣١) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) والخاص بالإيراد عن العقود مع العملاء والإيضاحات المتممة للإيضاح رقم (٤-١٢) والخاص بتحقيق الإيراد.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم بتعليق الإيرادات بمبلغ ١.٢٣٤ مليون جنيه مقابل تخفيض الرصيد الشاذ بالأرصدة المدينة الأخرى (مدينو بيع خامات ومواد وقطع غيار).</p>
تم التصويب	<p>تضمنت الإيرادات المتنوعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٩٩٨.٣٠٢ ألف جنيه قيمة مبيعات خردة عن جلسة مزاد ٢٠٢٢/٩/١٩ والتي تم تسليمها للمشتريين وبالمراجعة تبين أن هذا المبلغ يتضمن أرباح رأسمالية تتمثل في مبيعات أصول ثابتة بمبلغ ٨٠٨.٥٦٦ ألف جنيه قيمة مبيعات ناتج فك أصول مطحن سلندرات بنها بالقلبوية.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم بالتعليق لحساب الأرباح الرأسمالية بمبلغ ٨٠٨.٥٦٦ ألف جنيه مقابل تخفيض حساب الإيرادات المتنوعة (مبيعات خردة) بنفس المبلغ.</p>
تم التصويب	<p>عدم سلامة قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ حيث تبين ما يلي :</p> <p>* إدراج مبلغ نحو ١٦٤ ألف جنيه كمتعم حسابي بحساب أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة.</p> <p>* تضمنت القائمة خطأ مطبعي في مبلغ ٣.٣٠٠ مليون جنيه تحت مسمي مخصصات وصحته ٣٣ مليون جنيه.</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم وإعادة تصوير قائمة التدفقات النقدية على حقيقتها مع مراعاة أثر كافة التعديلات على القوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١.</p>

الرد	الملاحظة
<p>سيتم تلافى الملاحظات وإجراء التعديلات على قوائم التكاليف في أقرب مركز مالى</p>	<p>رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة بالعمل على تطوير نظام التكاليف المتبع بالشركة وضرورة دراسة أسباب خسائر الأنشطة والعمل على تلافيتها ، إلا أنه بمراجعة قوائم تكاليف الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ تبين ما يلي :</p> <p>* أن نظام التكاليف المتبع يفي فقط بأغراض تقييم المخزون دون باقي عناصر النظام ونوصى بتطويره.</p> <p>* عدم سلامة قوائم التكاليف المعدة بمعرفة الشركة عن فترة المركز المالى مما أظهر ربحية الأنشطة على غير حقيقتها وذلك لعدم توزيع بعض المبالغ على أنشطة الشركة المختلفة وإدراجها بالكامل على قائمة إجمالى عام الأنشطة ، ومن صور ذلك :</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات إستثمارات وأرباح أخرى والبالغة نحو ٥١.٥٨٠ مليون جنية. • إيرادات بيع مخلفات إنتاج نحو ٨.٦٩٦ مليون جنية. • أعباء وخسائر متنوعة والبالغة نحو ٤١.٠٢٢ مليون جنية. • ضرائب الدخل والبالغة ٣١.٥٤٢ مليون جنية. <p>* عدم وجود قائمة تكاليف خاصة بنشاط الإستثمار العقاري والخاص بإدارة الفندق والقاعات حيث تم إضافة إيرادات قاعة جاردينيا والبالغة نحو ٣.١٣٤ مليون جنية ومصروفات القاعة والبالغة ١.٩٣٥ مليون جنية على نشاط التخزين بالصوامع.</p> <p>* أسفرت نتائج أعمال بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت</p>
<p>والمصروفات مع تثبيت عموله التخزين من قبل هيئة السلع التموينية بالنسبة لنشاط الخبز نظرا لاتباع نظام نقاط الخبز وكذلك ارتفاع جميع عناصر التكاليف والمصروفات مع ثبات اجرة التصنيه مطحن س بنها نظرا لاستقطاع ٥٠ طن لافرق من حصته من قبل هيئة السلع مع ارتفاع عناصر التكاليف والاجور بالنسبه لمصنع المكرونة فان الخسارة المحققة فى الـ ٦ شهور لمقارنه ٤.٦٥٠ مليون وقد انخفضت الخسارة الى ١.٢٥٥ مليون وهذا مؤشر جيد والمصنع فى سبيل تلاشى هذه الخسارة وتحقق فائض خلال الشهور المتبقية من العام .</p>	<p>نحو ٢١.٩١١ مليون جنية تتمثل فيما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ٩.٩١١ مليون جنية خسائر نشاط الصوامع. • نحو ٨.٩٠٦ مليون جنية خسائر نشاط المخابز. • نحو ١.٨٣٨ مليون جنية خسائر مطحن سلندرات بنها. • نحو ١.٢٥٦ مليون جنية خسائر مصنع المكرونة. <p>يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وإتخاذ ما يلزم من إجراءات فى هذا الشأن مع ضرورة تأثير قوائم التكاليف بجميع التعديلات سالفه الذكر لإظهار مخزون وربحية الأنشطة خلال الفترة على حقيقتها مع أخذ الآثار المترتبة على جميع هذه التعديلات ، وإتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها والعمل على تنمية موارد الشركة بما يعود بالنفع.</p>

الرد	الملاحظة
	<p>عدم وجود نظام للتكاليف البيئية يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها طبقاً لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٩ مما يلزم تداركه. يتعين ضرورة العمل على وضع نظام للتكاليف البيئية.</p>
<p>سوف يتم اخذ الملاحظة عين الاعتبار</p>	<p>مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً :</p> <p>- تضمنت قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ تاريخ سنة المقارنة ٢٠٢١/٦/٣٠ وصحته ٢٠٢٢/٦/٣٠.</p> <p>- عدم كفاية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، ومن صور ذلك يلى :</p> <p>* تضمنت الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والخاصة بأرصدة حسابات قائمة المركز المالي أرقام المقارنة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك بالمخالفة لما ورد معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) - الخاص بالقوائم المالية الدورية - الفقرة (٢٠).</p> <p>* لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التغير فى حقوق الملكية وقائمة الدخل الشامل عن الفقرة الخاصة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تقضى به الفقرة " ١١٣ " من معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص عرض القوائم المالية.</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>* تضمن الإفصاح الخاص بهيكل رأس المال وجود أسهم مرهونة ومجمدة عددها ٤٢٤٥٩٧ سهم دون تفصيلها إلى أسهم مجمدة عددها ٤٢٤٠٦٢ سهم وأسهم مرهونة عددها ٥٣٥ سهم.</p> <p>* تضمن الإفصاح رقم (٤-١٢) الخاص بالإيراد الفقرة التالية " طبقاً للفقرة (١٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " وذلك رغم أنه تم إلغاء معيار المصري رقم (١١) والخاص بالإيراد بقرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ وحل محله معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) معيار الإيراد عن العقود مع العملاء.</p> <p>يتعين الإلتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية السابق الإشارة إليها مع ضرورة تلافي جميع ما سبق.</p>

الرد	الملاحظة												
<p>جارى تصنيف وفرزها الى لوطات للاستفادة منها وعرض الباقي فى مزادات للبيع</p>	<p>تضمن مخزون قطع غيار فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ أصناف راكدة وبطنية الحركة بلغت تكلفتها نحو ٥٥٢.٩٨١ ألف جنيه (طبقاً لحصر الشركة وبيانات الشركة المسلمة لنا) ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة فى ٢٠٢٢/١٠/١٦ من ضرورة العمل على سرعة الاستفادة والتصرف فى ذلك المخزون.</p> <p>يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة فى ٢٠٢٢/١٠/١٦ من ضرورة دراسة أوجه الاستفادة من المخزون الراكد وبطئ الحركة والعمل على التصرف الإقتصادي له بما يعود بالنفع على الشركة وحتى لا يمثل رأس مال عاطل ، مع ضرورة دراسة القيمة الإستردادية لأرصدة المخزون الراكد وبطئ الحركة وتطبيق ما ورد بالفقرات أرقام ٩ ، ٢٨ ، ٣٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون.</p>												
<p>المعدلات المعيارية تم عملها على معدل الاستهلاك الكمي وما يطرأ على ذلك من تغيير هو تغيير فى الاسعار . وسيتم دراسته الانحرافات أن وجدت وفى ضوء ذلك سيتم اتخاذ القرار المناسب .</p>	<p>وجود معدلات معيارية بالشركة لبعض عوامل الإنتاج منذ الأعوام ٢٠١٤ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٨ وفقاً للبيانات المسلمة لنا من الشركة والمطلوب العمل على تحديثها نظراً للتغيرات التى طرأت على جميع عوامل الإنتاج حتى عام ٢٠٢٣ مما يتطلب معه ضرورة تشكيل لجنة لوضع معدلات معيارية لعوامل الإنتاج (مواد تعبئة وتغليف ، كهرباء ، مياه) لكل طن قمح مطحون وطن المكرونة من (الطاقة الكهربائية ، الدقيق الفاخر ، رولات البلاستيك والأكياس لتعبئة الطن ، سولار ، غاز طبيعي) لقياس كفاءة أنشطة الشركة وإحكاماً للرقابة وإتخاذ القرار المناسب.</p> <p>يتعين ضرورة تشكيل لجنة لوضع معدلات معيارية حديثة لقياس كفاءة أنشطة الشركة وإحكاماً للرقابة وإتخاذ القرار المناسب.</p>												
<p>نظرا لتهاكك بعض من اسطول النقل الثقيل بالشركة احتاجت الشركة لتجديد اسطولها النقل لتقليل الاعتماد على القطاع الخاص فى نقل الاقماع والدقيق تم شراء عدد ٨ ذبول نقل ثقيل بالنسبة للمبلغ المنصرف على مخازن وشون هو عبارة عن شراء مشمعات للسيارات بالنسبة للمخابز لتجديد خط الغاز للنواشف بالنسبة للصوامع عبارة عن شراء اجهزة كمبيوتر للصوامع .</p>	<p>بمراجعة الخطة الإستثمارية لمشروعات الشركة والمُنْفَذ منها خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ تبين ما يلى :</p> <p>* تراوحت نسب عدم تنفيذ الخطة الإستثمارية لمشروعات الشركة من ٥٩.٣٥% إلى ٩٩.٧٣% .</p> <p>* الإنفاق على بعض المشروعات رغم عدم اعتماد أية مبالغ لها بالخطة الإستثمارية ، والجدول التالى يوضح ذلك :</p> <p>(المبالغ بالجنيه)</p>												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1107 1608 1554 1653">إسم المشروع</th> <th data-bbox="794 1608 1107 1653">المنفذ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1107 1653 1554 1697">إحلال وتجديد وحدات المركز الرئيسي</td> <td data-bbox="794 1653 1107 1697">٤٢٣٠٩٧٣</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1107 1697 1554 1742">مخازن وشون وورش ومستودعات</td> <td data-bbox="794 1697 1107 1742">٢٨٠٦٧٠</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1107 1742 1554 1787">إحلال وتجديد مخابز الشركة</td> <td data-bbox="794 1742 1107 1787">٢٢٩١٨</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1107 1787 1554 1832">إحلال وتجديد صوامع الشركة</td> <td data-bbox="794 1787 1107 1832">١٢٦٧٥</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1107 1832 1554 1899">الإجمالي</td> <td data-bbox="794 1832 1107 1899">٤٥٤٧٢٣٦</td> </tr> </tbody> </table>	إسم المشروع	المنفذ	إحلال وتجديد وحدات المركز الرئيسي	٤٢٣٠٩٧٣	مخازن وشون وورش ومستودعات	٢٨٠٦٧٠	إحلال وتجديد مخابز الشركة	٢٢٩١٨	إحلال وتجديد صوامع الشركة	١٢٦٧٥	الإجمالي	٤٥٤٧٢٣٦
إسم المشروع	المنفذ												
إحلال وتجديد وحدات المركز الرئيسي	٤٢٣٠٩٧٣												
مخازن وشون وورش ومستودعات	٢٨٠٦٧٠												
إحلال وتجديد مخابز الشركة	٢٢٩١٨												
إحلال وتجديد صوامع الشركة	١٢٦٧٥												
الإجمالي	٤٥٤٧٢٣٦												
	<p>يتعين العمل على الاستفادة من المبالغ المعتمدة بالموازنة الإستثمارية حتى لا يتم ترحيل المشروعات من عام إلى آخر مع ضرورة مراعاة الدقة لدى تقدير اعتمادات البنود الأخرى ، مع ضرورة اعتماد ما تم إنفاقه على بعض المشروعات التى لا توجد مبالغ مُعتمدة لها بالخطة الإستثمارية.</p>												

الرد	الملاحظة
بدء الشركة فى اتخاذ الإجراءات لتطبيق العمل بالمنظومة الالكترونيه	فى ضوء التحول الرقمى للمنظومة الإللكترونية على مستوى الدولة ، لم تقم الشركة بإعداد نظام ربط إلكتروني لقطاعات الشركة بمناطقها المختلفة وعدم وضع نظام برنامج محاسبي إلكتروني (سيستم) للتحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي والأمر على هذا النحو يؤدي إلى إضاعة الوقت والجهد وعدم مواكبة أهداف الدولة نحو التحول إلى مصر الرقمية. نوصي بضرورة سرعة العمل على التحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي لمواكبة توجه الدولة وسهولة الحصول على التقارير والمعلومات بشكل منتظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة وإحكاماً للرقابة.

والله ولى التوفيق ،،،

رئيس قطاع

الحسابات والمراجعة



"محاسب / محمد طاهر عزيز"