شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالي

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 الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس القطاع المالي

والمشرف على إدارة الأسهم والاستثمار

ومدير علاقات المستثمرين

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

تحريراً في ١٨/ ٦/ ٢٠٢٣

Edmc.delta@yahoo.com

الموقع الالكتروني : East DElta mills.com

Fax : ٠٥٥/٢٣٥٩٠٥٨

Mostafa: مركز المعلومات والتحاذ القرار

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالي

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

شركة مطاحن شرق الدلتا
مكتب العضو المنتدب
للشئون المالية والتجارية
صادر ص ١٢ ق ٢٠٢٣/٦/١٨

السيد الأستاذ / وكيل اول الوزارة

مدير إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب

الجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة ... وبعد ،،

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ٦٥ والمؤرخ في ٢٠٢٣/٥/١٠.

- والمرفق به تقرير السيد الأستاذ / مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة فى ٢٠٢٣/٣/٣١.

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

ونحن إذ نشكر

اسادة مراقبي الحسابات على مجهودهم البناء والمثمر مع الشركة

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،

العضو المنتدب

للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

مضاف للتقرير

تحريـــراً في / / ٢٠٢٣

Edmc.delta@yahoo.com

الموقع الالكتروني : East DElta mills.com

Fax : ٠٥٥/٢٣٥٩٠٥٨

: mostafa

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالي

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

الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١

الملحوظة	الرد
▪ بلغ صافي الربح بعد الضريبة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٨٥,٦٧٧ مليون جنيه مقابل نحو ٧٤,٣٥٥ مليون جنيه خلال الفترة المثيلة من العام المالي السابق بزيادة قدرها ١١,٣٢٢ مليون جنيه، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية (إيرادات استثمارات مالية أخرى؛ إيرادات وأرباح متنوعة، إيرادات وأرباح أخرى؛ الفوائد الدائنة) بنحو ٥٣,٠٧٥ مليون جنيه وبنسبة ٦١,٩٤% من الربح المُحقق. ▪ **يتعين استغلال الطاقات المُتاحة بالشركة لتعظيم إيرادات النشاط.**	- يرجع ذلك الى ثبات تكلفة الطحن منذ تاريخ ٢٠١٧/٨/١ حتى تاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ 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 . ▪ الامر الذى يؤثر على فائض نشاط التشغيل .
▪ عدم توفيق الاوضاع بالشركة بما يتفق واحكام القانون ١٥٩ لسنه ١٩٨١ وتعديلاته وما لذلك من إثر على اعتماد وصحة تشكيل مجلس الادارة. ونتيجة لذلك لم تتمكن الشركة من توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ والخاص بتعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة لدى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وما ترتب عليه من عدم توثيق واعتماد كافة محاضر الجمعيات العمومية ومحاضر مجلس الادارة اللاحقة لذلك التاريخ وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٤٢) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية فضلا عن عدم صحة واعتماد تشكيل مجلس الادارة وفقا للتعديلات والقرارات المتخذة فى هذا الشأن هذا ولم يتم التأشير والتعديل فى السجل التجاري للشركة بتلك التعديلات نظرا لعدم اعتماد محضر الجمعية العامة مما يبق كافة التعديلات على البيانات الواردة بالسجل التجاري كما هي منذ ٢٠٢٠/١٢/١١ والتى تم الاشارة بها بتشكيل مجلس ادارة الشركة من رئيس مجلس إدارة غير متفرغ وعضو منتدب وعضو منتدب مالي بخلاف ماورد من استفسارات من ادارة البورصة المصرية فى ٢٠٢٣/٣/٩ بشان اسباب عدم توثيق محضر الجمعية السابق الاشارة اليه . ▪ **يتعين ضرورة سرعة الانتهاء من توفيق الاوضاع السابق الاشارة اليها حتى تتماشى مع احكام القانون رقم ١٥٩لسنة١٩٨١ وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨خاصة فى ظل عدم وجود ممثل قانونى للشركة (منصب رئيس تنفيذي للشركة) حتى تاريخه مع ضرورة اتباع كافة الاجراءات القانونية لتصحيح الوضع القانونية لتشكيل مجلس الادارة واعتماد كافة محاضر الجمعيات ومجالس الادارة السابق الاشارة اليها.**	▪ جارى الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية لتعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة والبالغ صافي تكلفتها حو ٩٨,٦٩٤ مليون جنيه، وكذا مشروعات تحت التنفيذ، المخزون، النقدية بالخزينة والبالغ قيمهم نحو ١١٣,١٩٤ مليون جنيه، ٣٠,٤٦٩مليون جنيه، ٩٧٧ألف جنيه على التوالي دون إجراء جرد فعلى لهم فى ٢٠٢٢/٣/٣١ الأمر الذي لم نتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة. ▪ **يتعين اتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة فى تاريخ المركز المالي ومراعاة أثر أية فروق على الحسابات المختصة.**	▪ يتم جرد الاصول الثابتة والنقدية بالخزينة في ٦/٣٠ كالمتبع فى كل عام .
▪ **تم تعلية الأصول الثابتة خلال الفترة بنحو ٨,٩٠١ مليون جنيه وقد تضمنت الآتي :** - نحو ٥,١٨٨ مليون جنيه قيمة عدد ٢ منخل جديد بمطحن السويس. ▪ نحو ٠,٤١٦ مليون جنيه قيمة ٤٣٠ متر كابل بميت غمر. ▪ ولم تقم الشركة باستبعاد قيمة الأصول المستبدلة الأمر الذي أدي إلى تضخم الأصول الثابتة بتكلفتهم . ▪ نحو ٠,٥٥ مليون جنية بالخطأ قيمة ما تم صرفه على اعمال صيانة صوامع مطحن بورسعيد وصحته مصروفات صيانة طبقاً لما يقضي به معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها الفقرة (٢٠) والذي يقضي بأنه لا تعتبر التكاليف المنفقة في استخدام أو إعادة تشغيل الأصل أو تغيير أجزاء منه ضمن تكلفة الأصول الثابتة. ▪ **يتعين إجراء التصويب اللازم في هذا الشأن.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم . ▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .
▪ تم تعلية الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بنحو ١٢,٦٤٥ مليون جنيه خلال الفترة (نحو ٥٨١ ألف جنيه بالأصول الثابتة، نحو ١٢,٠٦٤ مليون جنيه بالمشروعات تحت التنفيذ) وذلك بالخطأ حيث أنها تمثل ضريبة القيمة المضافة على الأصول المشتراة والواجب تحميلها على حساب مصلحة الضرائب وذلك وفقاً لنص المادة (٢٨ مكرر) من القانون (٦٧) لسنة ٢٠١٦، حيث درجت الشركة على هذا. ▪ ويتصل بذلك أن الشركة تحملت ضريبة قيمة مضافة بسعر ١٤% بدلاً من سعر ٥% على الآلات والمعدات الواردة من الخارج والخاصة بخطوط الإنتاج طبقاً لما تقضي به المادة رقم (٣) من القانون السالف ذكره وكذا قرار وزير المالية رقم (٢١٢) لسنة ٢٠٢٢ في هذا الشأن الأمر الذي أدى الى تحميل الشركة نحو ١٠ مليون جنيه بالزيادة (قيمة الفرق بين سعري الضريبة) خلال فترة الفحص فقط . ▪ **يتعين بحث ما سبق وحصر كافة الحالات المثيلة واستبعاد قيمة تلك الضريبة من قيمة أصول الشركة وتحميلها على حساب مصلحة الضرائب ومراعاة إجراء التعديلات الواجبة في قيمة أهلاك تلك الأصول والعمل على تسوية تلك المبالغ مع مصلحة الضرائب والجهات المختصة.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ رغم وقف العمل بمطحن السنانية بدمياط منذ أبريل ٢٠٢٢ وذلك لتطويره وفك وتشوين الخط القديم وذلك بناء على قرار مجلس إدارة الشركة في ٢٠٢٢/٣/١٦ وقرار الرئيس التنفيذي في ٢٠٢٢/٤/٢ إلا أنه لم يتم اتخاذ قرار تكهين واستبعاد تلك الأصول والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية نحو ٤٠٠ ألف جنيه وذلك رغم قيام الشركة بتحويل بعض اجزاء المطحن الى بعض الوحدات واثباتها وفقا للدورة المستندية للمخازن من اذون صرف واذون اضافة بدون قيمة مالية رغم استمرار ثباتها ضمن حسابات الأصول. ▪ **يتعين الدراسة بهذا الشأن اتخاذ القرار حتى تظهر أصول الشركة على حقيقتها.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .
▪ **بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ فى ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ١١٣,١٩٤ مليون جنيه تبين بشأنها الآتي:** ▪ نحو ٩٧,٣٧٣ مليون جنيه قيمة أعمال مدنية وميكانيكية لتطوير مطحن السنانية بدمياط (منها نحو ٤,٩٦٥ مليون جنيه عن الأعمال المدنية مدرجة بحساب التكوين الاستثماري ونحو ٩٢,٤٠٨ قيمة الآلات المستوردة للمطحن بحساب الأنفاق الاستثماري والتي وردت خلال الفترة من مايو حتى سبتمبر ٢٠٢٢ وتم اضافتها لمخازن الشركة) ▪ وتبين من ح/ التكوين الاستثماري حيث ان . ▪ لازال حساب الأنفاق الاستثماري يتضمن قيمة الآلات الخاصة بالمطحن رغم ورود أخر شحنة منها وردت في ٢٠٢٢/٩/٧ . ▪ لم يتم تعلية حساب (دائنو شراء أصول) بباقي القيمة المستحقة للمورد الأجنبي عن الاعتماد المستندي (البالغ نسبتها ١٠% من قيمة المعدات الواردة) نحو ٨,٠٤١ مليون جنيه المعادل نحو ٤١٩٢٨٣ يورو وذلك وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تنفيذ بنود العقد. ▪ عدم حساب وتسوية فروق اسعار الصرف لقيمة ال ١٠% فى تاريخ المركز المالي نتيجة ارتفاع اسعار الصرف حيث بلغ سعر الصرف نحو ٣٣,٦٨ جنية /يورو فى حين سعر الصرف للعملة نحو ١٩,١٥فى تاريخ اثبات فتح الاعتماد مما يستوجب اظهار فروق عملة بنحو ٠,٠٨٠ مليون جنية. ▪ رغم استكمال وصول كافة مشمول الاعتماد الخاص بمعدات المطحن من الخارج خلال الفترة من مايو ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ والمشونة فى العراء تحت المظلة بمطحن السنانية بدمياط إلا أنه لم يتم الانتهاء من الاعمال المدنية الخاصة بمنشأت المطحن حتي تاريخه نتيجة وجود اخطاء من المكتب الاستشاري فى تقديره للجهد والاحمال الخاصة بالتربة (جسات وخوازيق) حيث افاد فى تقريره بان لإنشاء تلك الصوامع الملحقة بالمطحن يجب عمل خوازيق على عمق ٢٥ متر فى حين ان المقاول المسئول عن التنفيذ اشار فى اختبار التربة الى انه يجب ان تكون تلك الخوازيق على عمق ٤٤ متر وهذا ما ايده رأى اللجنة المشكلة من جامعة المنصورة وقدا ترتب على ما سبق الآتي :	▪ تم التفاوض مع المورد وتم الانتهاء من عمل الخوازيق على عمق ٤٤ متر وجارى العمل على إنجاز اعمال التركيبات .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ زيادة مبدئية في التكلفة تقدر بنحو ١٧ مليون حتى تاريخه. ▪ تكلفة تتمثل في الوقت الضائع لحسم الخلافات فى الاعمال المدنية و لتى لم تحسم حتى تاريخه وذلك عن حجم اموال منفقة وغير مستغلة بلغت نحو ٩٧,٣٧٣ مليون جنية. ▪ **يتعين إجراء التصويبات اللازمة للوقوف على التكلفة الحقيقية لتلك الاعمال مع سرعة نهو كافة الخلافات المتعلقة بالأعمال الانشائية للبداء فى انجاز اعمال التركيب تفاديا لمزيد من الخسائر المترتبة على التأخير فى تنفيذ تلك الاعمال وعطلة الاموال المستثمرة فى تلك المشروع حفاظا على اموال وحقوق الشركة.**	
▪ نحو ٥,٠٧٠ مليون جنيه قيمة أعمال تأهيل مباني وإنشاءات مطحن السادات بدمياط والمسندة لشركة الأشقاء منذ مايو ٢٠٢١ ومحدد الانتهاء منها خلال ستة أشهر وحتى تاريخه لم يتم نهو الأعمال بالإضافة إلى وجود ملاحظات تمنع الاستلام ورفض المقاول استكمال الأعمال ولم يتم اتخاذ أي إجراء تجاه الشركة المنفذة. ▪ بخلاف نحو ٣٠٠ ألف جنيه تحت مسمي المركز القومي لبحوث الإسكان قيمة ما تم سداده لوزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية " جهاز التفتيش الفني " عن مراجعة الاعمال المذكورة منذ بدايتها وتحديد المسئولية بشأنها وفقاً لقرارات مجلس إدارة الشركة بتواريخ ٩/٢٩، ١٠/٣١، ٢٠٢١/١١/٢٨ . ▪ **يتعين بحث ما سبق وتحديد أسباب التأخير في نهو الأعمال بالمطحن والمتسبب عن ذلك في ضوء توقف المطحن وعدم الاستفادة من الأموال المستثمرة فيها.**	▪ تم إحالة الموضوع الى القطاع القانونى للتحقيق .
▪ **بلغ المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٠,٤٦٩ مليون جنيه، وبالمراجعة تبين ما يلي:** ▪ مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) – فقرة ٩ – والتى تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية (البيعية) أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط. ▪ ويتصل بما سبق من أن الإيضاح رقم (٧) والخاص بالمخزون ضمن الإيضاحات المتممة تضمن أن " باقي عناصر المخزون يتم تقييمها بالمتوسط المرجح " ونشير في هذا أنها طريقة من طرق حساب التكلفة وليست طريقة تقييم للمخزون طبقاً للفقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) والتى تنص على " تستخدم طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح فى تحميل تكلفة المخزون فى حالات بنود المخزون ". ▪ **يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالإلتزام بمعيار المحاسبة المصرى المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون فى تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١.**	▪ سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ ضعف الرقابة على مخلفات الطحن (ناتج الغربلة) بمطاحن الشركة وعدم إتباع دورة مستندية لتلك المخلفات وعدم تسجيلها ببيانات الإنتاج اليومية أو التصاقي الشهرية ، وقد بلغت كمية القمح المطحون بمطاحن الشركة مختلف الدرجات حوالى ٦٠٤,٦٠٥ ألف طن خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ بما يعادل حوالى ٥٩١,٣٤٢ ألف طن قمح ٢٤ قيراط بفارق قدره حوالى ١٣,٢٦٣ ألف طن ما بين مخلفات طحن وناتج غربلة فى حين بلغت كمية المخلفات المباعة حوالى ٦٦٥ طن فقط بفارق قدره حوالى ١٢,٥٩٨ ألف طن دون وجود ما يفيد كيفية التصرف في هذا الفرق خاصة في ظل عدم وجود أرصدة لمخلفات الطحن بمطاحن الشركة. ▪ ومما هو جدير بالذكر ارتفاع نسبة تصافي المطاحن التي تراوحت خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ بين ١٥٩,٢% بمطحن ميت غمر إلى ١٥٦,٣٤% بمطحن السويس متجاوزاً النسبة النمطية ووفقاً لأخر تعليمات صادرة من الهيئة العامة للسلع التموينية والمحددة بنسبة ١٥٢,٥%، مما يظهر وجود إنحراف إيجابي كمي في الإنتاج) مع إنحراف سلبي (مواصفة المنتج) الأمر الذي كبد الشركة غرامات مخالفة مواصفات خلال الفترة بلغت جملتها نحو ٥٠٠ الف جنيه وفقاً لما جاء بالمطابقة التي تم إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في حينه. ▪ **يتعين وضع دورة مستندية لمخلفات الطحن وموافاتنا بموقف الفروق الظاهرة بين ناتج الغربلة والمخلفات المباعة وأسباب عدم إثبات المخلفات بمحاضر التصفية وبيانات الإنتاج اليومية. كما يتعين بحث أسباب عدم الألتزام بالمواصفات القياسية للإنتاج وما له من أثر سلبي على نتائج أعمال الشركة .**	▪ جارى دراسة عمل وضع دورة مستندية لمخلفات الطحن علما بان مخلفات الطحن يظهر اثارها فى ارتفاع نسب التصافى والعائد منها يؤول لصالح هيئة السلع التموينية وذلك عند زيادة معدلات التصافى للنخالة الخشنة .
▪ لم يتضمن حسب المخزون نحو ٦,٤٧١ مليون جنيه قيمة قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ورد مشمولها خلال فترة المركز المالى ولم يتم تسويتها. ▪ **يتعين إجراء التصويب اللازم مع دراسة المُنصرف من الأصناف الواردة لما لذلك من أثر مباشر على نتائج أعمال الفترة.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .
▪ لم يتم اجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء على أرصدتهم المدينة في ٢٠٢٣/٣/٣١ . ▪ **يتعين إجراء المطابقات اللازمة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.**	▪ جارى العمل على إجراء المطابقات اللازمة .
▪ لم يتم تقييم الاستثمارات المتداولة فى الأوراق المالية (الأسهم) والبالغة نحو ١,٤٨٨ مليون جنيه حيث تم التقييم طبقاً للأسعار السوقية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وصحته نحو ٢,٢٩٥ مليون جنيه طبقاً للأسعار في نهاية يوم الخميس الموافق ٢٠٢٣/٣/٣٠ وبفارق قدره ٨٠٧ ألف جنيه. ▪ **يتعين إجراء التصويب اللازم لإثبات تلك الاستثمارات بالقيمة السوقية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) فقرة (٢٥).**	▪ يتم تقييم الاستثمارات المتداولة فى الاوراق المالية فى ٦/٣٠ كالمتبع من كل عام .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ - تضمنت الحسابات المدينة ارصدة مدينة متوقفة بنحو ٨,٤٦٨ مليون جنيه (منها نحو ٧,٧٤٥ مليون جنيه بحساب العملاء ونحو ٧٢٣ ألف جنيه للأرصدة المتوقفة بحساب الأرصدة المدينة الأخرى) مكون بشأنها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها . ▪ **يتعين ضرورة دراسة مجمع الاضمحلال للمدينين وتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) بشأن المخصصات، وتطبيق الفقرة رقم (٥,٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن الأدوات المالية.**	▪ جارى دراسة ما ورد بالملاحظة .
▪ **بلغ رصيد المخصصات (بخلاف إهلاك الأصول، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها) نحو ١٠٨,٠٩٤ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ ولم نواف بدراسة تلك المخصصات، وبالمراجعة تبين بشأنها ما يلي:** ▪ بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٣,٨٩٣ مليون جنيه لمواجهة الخلافات الضريبية منها ما ورد بمطالبة مصلحة الضرائب المصرية بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٥ بمبلغ نحو ٥١,١١١ عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ مليون جنيه ومُسدد عنها مبلغ نحو ٤٦,٤٠٤ مليون جنيه بفارق قدره ٤,٧٠٧ مليون جنيه ومُكون عنها مخصص بمبلغ ٥,٥ مليون جنيه بزيادة قدرها نحو ٧٩٣ ألف جنيه. ▪ **يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض المخصص بمبلغ نحو ٧٩٣ ألف جنيه مقابل التعلية لمخصصات إنتفي الغرض منه.**	▪ سيتم إعادة دراسة مخصص الضرائب فى ٦/٣٠ .
▪ بلغ مخصص المطالبات والمنازعات نحو ٣٨,٨٨٠ مليون جنيه وبنسبة ١٣٦% من المطالبات عن القضايا المرفوعة من الغير ضد الشركة وكذا قضايا حق إنتفاع للأراضي وأخرى والبالغة نحو ٢٨,٥٨٩ مليون جنيه طبقاً للبيان الوارد لنا من الشئون القانونية بالشركة عن المخصص في ٢٠٢٣/٣/٣١، وقد تضمن المخصص مبلغ نحو ١٢,٧٦٣ مليون جنيه لمقابلة الدعاوي الخاصة بورثة أحمد محمد صالح ووفقاً لبيانات القطاع القانوني وما تم عرضه بمجلس إدارة الشركة فإن الشركة أصبحت ليست خصم في النزاع وعليه إنتفي سبب تكوين المخصص. ▪ **يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض المخصص بمبلغ نحو ١٢,٧٦٣ مليون جنيه مقابل التعلية لمخصصات انتفي الغرض منها حتى لا يمثل احتياطي سري.**	▪ سيتم إعادة دراسة مخصص المطالبات فى ٦/٣٠ .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ **بلغ رصيد حساب المخصصات الأخرى نحو ٤٥,٣٢١ مليون جنيه منها:** ▪ * نحو ٨,٧٨٠ مليون جنيه لمواجهة غرامات تموينية وعجوزات تصفية المطاحن طبقاً لتقديرات الشركة والدراسة المُعدة بمعرفتها والبالغة نحو ٨,٧٧٣ مليون جنيه، في حين بلغ إجمالي المطالبات بغرامات وعقوبات تموينية حتى تاريخ الفحص في مايو ٢٠٢٣ نحو ٥٧٠ ألف جنيه. ▪ **يتعين اعادة دراسة المخصص وزيادة الرقابة على أعمال المطاحن 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 .
▪ نحو ٣٧,٨٧١ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠. ▪ بخلاف ما تم سداده بنحو ٦٩,٥٦٨ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ ضريبة مبيعات وقيمة مضافة على إيرادات القمح المطحون بمنظومة الخبز الحر خصماً من المخصص وهي محل دعاوي قضائية مازالت متداولة. ▪ **يتعين ضرورة موافاتنا بالموقف القانوني حيال تلك الدعاوى المتداولة وما انتهت اليه.**	▪ 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 القانونى للشركة وسيتم موافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالموقف القانونى عند صدور أى أحكام ،
▪ **بلغت أرصدة لموردين في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٣,٠٦٦ مليون جنيه (دائن)، وبالمراجعة تبين ما يلي:** ▪ تم اجراء مقاصة بين ارصدة الموردين الدائنة والمدينة فى تاريخ المركز المالي والبالغ قيمتها نحو ٤٠٩,٢٥٨ مليون جنية، نحو ٣٩٦,١٩١ مليون جنيه على التوالي وتم اظهار ناتج تلك المقاصة فى القوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٣/٣١ برصيد ١٣,٠٦٧مليون جنية (دائن) بالمخالفة بما يقضى به معيار المحاسبة المصرية رقم (١) - عرض القوائم المالية - ومما له الأثر على عدم صحة اعداد قائمة التدفقات النقدية فضلا عن عدم اظهار قائمة المركز المالي للشركة على حقيقتها عن تلك الفترة. ▪ عدم إجراء المطابقات اللازمة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدتها المدينة البالغة نحو ٣٨٢,٢٢٣ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٤٠٠,٥٦٨ مليون جنيه. ▪ أسفرت المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١ عن تحفظ الشركة على مصاريف الغربلة بقيمة قدرها ٢٥٥ ألف جنيه، وأغفال المطابقة على تحفظات بالسنوات السابقة مما أدي إلى ظهور فروق لصالح الشركة بنحو ١٢,٩٧٢ مليون جنيه وفروق لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية بنحو ١٣ مليون جنيه وكانت الجمعية العامة العادية في ٢٠٢٢/١٠/١٨ قد أوصت بتشكيل لجنة لبحث الخلافات الخاصة بالهيئة العامة للسلع التموينية وهذا ما لم يتم حتى تاريخه.	▪ تم تلافى ما ورد بالملاحظة . ▪ جارى الإعداد للمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ ويتصل بما سبق تضمن حساب الموردين " المدين " في ٢٠٢٣/٣/٣١ مديونية على الهيئة العامة للسلع التموينية بمبلغ نحو ١٢١,٢٣٦ مليون جنيه تحت مسمي منظومة اخبز الجديد (أ) منها جزء يخص الشركة والجزء الأخر بحساب العملاء الدائن تمثل أرصدة لمطاحن القطاع الخاص والمخابز، وقد تمت المطابقة لجانب مها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠١٨/٦/٣٠ وأظهرت فروق بالزيادة بنحو ٩١٨ ألف جنيه وبالنقص بنحو ٨,١٥٧ مليون جنيه ولم نقف على طبيعة هذه لفروق وأسبابها ولم تظهر بالمطابقة التي تمت مع الهيئة على أرصدتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١. ▪ **يتعين ضرورة إجراء التصويب اللازم بشأن ذلك مع ضرورة اجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية حتى نتمكن من التحقق من صحة أرصدة الهيئة ومبالغ الإيرادات الواردة بقائمة الدخل، مع ضرورة موافاتنا بما تم بشأن تشكيل اللجنة الخاصة بفحص 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**	▪ جارى العمل على تشكيل لجنة لفحص ودراسة حسابات الهيئة العامة للسلع التموينية وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء تقرير اللجنة .
▪ تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ٨٦٥ ألف جنيه بإسم 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. ▪ **يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ومراعاة ما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الضريبة 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 .
▪ عدم تحميل الاستخدامات (المواد البترولية) في ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ٨٥١ ألف جنيه قيمة إستهلاك بونات البنزين والسولار عن شهر مارس ٢٠٢٣ لوحدات ومناطق الشركة المختلفة طبقاً للبيان الوارد من إدارة المراجعة بالشركة. ▪ **يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .
▪ تضمن حساب أعباء وخسائر (تعويضات وغرامات) مبلغ ٨٠٥ ألف جنيه قيمة تعويضات عن بدل نقدي وأجازات وقضايا عمالية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ وذلك رغم تضمين مخصص المطالبات والمنازعات (القضايا) لمبلغ ٥٠٠ ألف جنيه لمواجهة قضايا عمالية عن رصيد الأجازات. ▪ - لم يتم مراعاة طبيق معيار رقم (٥) من معيار المحاسبة المصرية بشأن مبلغ ٩٩٥٠ ألف جنيه الظاهر ضمن الإيرادات بقائم الدخل الخاصة بذات الفترة . ▪ **يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب أعباء وخسائر (تعويضات وغرامات) بمبلغ ٥٠٠ ألف جنيه مقابل لخصم من مخصص المطالبات والمنازعات (القضايا) بنفس المبلغ مع تدعيم المخصص بالشكل المناسب طبقاً للالتزام الحكمي والقانوني القائم.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم . ▪ يتم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٥ فى ٦/٣٠ كالمتبع من كل عام .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ تم حساب ضريبة الدخل تقديرياً بمبلغ ٢٤,٩٧٢ مليون جنيه دون حسابها وفقاً لمتطلبات الإقرار الضريبي وذلك لأغراض المركز المالي فى ٢٠٢٣/٣/٣١، كما لم تقم الشركة بحساب الضريبة المؤجلة عذن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١، وذلك رغم أن إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ بلغت نحو ٨,٩٠١ مليون جنيه. ▪ **يتعين الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية ومنها معيار رقم (٢٤) ضرائب الدخل، ومعيار رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية وأثر ذلك على القوائم المالية ونتائج الأعمال.**	▪ تم التنبيه نحو ضرورة الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية .
▪ لم يتم حساب وتحميل نسبة المساهمة التكافلية بنظام التأمين الصحى الشامل بنسبة ٢,٥ فى الألف من جملة الإيرادات عن فترة المركز المالى والتى تبلغ نحو ١,١٩٣ 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. ▪ **يتعين ضرورة الإلتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه ولائحته التنفيذية والكتاب الدورى الصادر من مصلحة الضرائب المصرية مع مراعاة أثر جميع التعديلات الخاصة بالمركز المالى لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .
▪ تضمنت الإيضاحات المتممة للمركز المالي فى ٢٠٢٣/٣/٣١ البند رقم (٤) والخاص بالسياسات المحاسبية المتبعة أنه " تم حساب الإهلاك تقديرياً وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة فى السنوات السابقة " حيث تم حسابه على أرصدة ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ١٠,٢٩٣ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١، دون الأخذ فى الإعتبار إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ البالغة نحو ٨,٩٠١ مليون جنيه. ▪ **يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار المركز المالي على حقيقته، مع مراعاة العمر المُتبقي للأصول عند حساب الإهلاك لتلك الإضافات لإنتهاء الأعمار لبعضها ولقرب إنتهاء البعض الأخر.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .
▪ **<u>مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:</u>** ▪ ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم كفاية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٣/٣/٣١، ومن صور ذلك يلي : ▪ عدم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن الأصول المهداة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٣٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٢) الخاص بالمحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعدات. ▪ لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير فى حقوق الملكية وقائمة الدخل وقائمة الدخل لشامل عن الفقرة الخاصة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تقضى به الفقرة " ١١٣ " من معيار المحاسبة المصرى رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية.	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .

Mostafa

الملحوظة	الرد
▪ لم يتم الإفصاح عن ربحية السهم بالمخالفة لكل من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) – الخاص بالقوائم المالية الدورية – الفقرة (١١)، ومعيار المحاسبة المصري رقم (١) – الخاص بعرض القوائم المالية – الفقرة (١٠٧). ▪ **يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية السابق الإشارة إليها مع ضرورة تلافي ما سبق.**	▪ سيتم إجراء التصويب اللازم .
▪ ما زال رصيد المخزون " قطع غيار ومهمات، ومواد التعبئة والتغليف " في ٢٠٢٣/٣/٣١ يتضمن أصناف راكدة بلغت تكلفتها نحو ١,٩٤٤ مليون جنيه (طبقاً لحصر الشركة). ▪ **يتعين ضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الراكد والعمل على التصرف الاقتصادي له مع تطبيق 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
▪ في ضوء التحول الرقمي للمنظومة الإلكترونية على مستوي الدولة، تم 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.**	▪ تم التنبيه نحو ضرورة العمل على التحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي لمواكبة توجه الدولة وسهولة الحصول على التقارير والمعلومات بشكل منتظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة إحكاماً للرقابة.

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

والله ولى التوفيق ،،،

العضو المنتدب

للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

تحريـــــراً فى / /٢٠٢٣

-*-*-