



مُعْدَلَةِ مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة .. وبعد ..

نشرف أن نرفق لسيادتكم الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية في

.٢٠١٧/٩/٣٠

وتفضوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،

مدير إدارة الأصول والاستثمار

ومدير علاقات المستثمرين

محاسب / رضا عمر عبد العزيز

تحرير في ٢٠١٧/١١/١٣





الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الفحص المحدود للقواعد المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠

الموضوع	الرد
وردت القوائم المالية للمركز المالي محل الفحص في ٢٠١٧/١١/٢ لم تقم الشركة بالإلتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار السيد رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٦ والخاص بتصوير القوائم المالية . يتعين إعادة تصوير القوائم المالية وفقاً لتلك المعايير المحاسبية .	- تم تطبيق قرار / وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار المعايير المحاسبية وسيتم تطبيق قرار السيد / رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٦ والخاص بتصوير القوائم المالية فور وروده للشركة !
تم إثبات الأرصدة الدفترية للمخزون ، والنقدية بالخزينة البالغة نحو ٢٩,٨ مليون جنيه ، ١,٤ مليون جنيه على التوالي دون إجراء جرد فعلي . يتعين إجراء الجرد الفعلى للتحقق من صحة الأرصدة في تاريخ المركز المالي .	- يتم جرد الأصول الثابتة والمخزون والنقدية بالخزينة في ٦/٣٠ من كل عام كالمتبع في السنوات السابقة .
تضمنت الأصول الثابتة نحو ٢,٣٦٠ مليون جنيه أصولاً عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تمثل في أراضي ، مباني ، آلات ، عدد وأدوات . يتعين إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول سواء بالبيع أو بالإستخدام .	- سيتم إتخاذ الإجراءات الازمة للعمل على إستغلال تلك الواقع بما يعود بالنفع على الشركة بالإضافة إلى ان الشركة تقوم باستغلال بعض هذه الواقع في التخزين حال احتياج الشركة لها .
حساب الانفاق الاستثماري الظاهر بنحو ٢,٣٤١ مليون جنيه يمثل عدد ٦ اجهزة ترتيب لمطاحن الشركة تم شراؤها بالأمر المباشر من المورد الاجنبي والتى تم استلامها فى شهر يوليو ٢٠١٧ ، ولم يتم تسويتها من حساب الانفاق الاستثماري وتعليلها لحساب التكاليف الاستثمارى فى ٢٠١٧/٩/٣٠ . يتعين اجراء التصويب اللازم .	- سيتم إجراء التصويب اللازم فور ورود المستندات حيث أن مصروفات الاعتماد شاملة مصاريف الإشراف على التركيب .
مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢) فقرة ٩ الذي يقضى بقياس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية ليهما أقل حيث تم تقدير كلام من مخزون الخامات وقطع الغيار والمهماز بالمتوسط المرجح ، ولم تفصح الإيضاحات المتممة عن ذلك . يتعين الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية في ذلك الشأن .	- يتم تقدير مخزون الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وبباقي عناصر المخزون بالمتوسط المرجح . ولصعوبة إجراء التقديم بالقيمة البيعية لباقي عناصر المخزون نظرًا للتضخم المخزون وزيادة عدد الأصناف الموجودة بالشركة إلا أنه جاري دراسة إمكانية تطبيق ما ورد بالمعيار .
تضمن رصيد المخزون السلعي "قطع غيار ومهماز" أصنافاً راكدة بلغت تكلفتها نحو ١,٠٤٠ مليون جنيه طبقاً للحصر الذي تم بمعرفة الشركة . يتعين العمل على التصرف الاقتصادي به بما يعود بالنفع على الشركة .	- سينم التصرف في المخزون الراكد مستقبلاً بما يعود بالنفع على الشركة خاصة وأنه قد تم عرض معظم هذه الأصناف للبيع أكثر من مرة ولم تصل للسعر الاسترشادي .

المرجع	الموضوع
<ul style="list-style-type: none"> - تم حفظ طلبة الحريق داخل مخزون قطع الغيار وفور صرفها سيتم تحميلاها على حـ / الاصول (عدد وادوات) - سيتم اجراء التصويب اللازم . 	<ul style="list-style-type: none"> - تضمن مخزون قطع الغيار فى ٢٠١٧/٩/٣٠ (منطقة السويس) مبلغ ١٦٥٠ جنيه قيمة طلبة حريق وطرد مركزية بالخطأ وصحتها عدد وادوات . يتعين اجراء التصويب اللازم . - لم يتضمن حساب المخزون نحو ٢٠٣٥٤ مليون جنيه قيمة قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ووقود وزيوت تم إضافتها بالمخازن خلال الفترة ، المرفق رقم (١) يوضح ذلك . يتعين اجراء التصويب اللازم .
<ul style="list-style-type: none"> - سيتم دراسة ما ورد باللاحظة والعمل على إمكانية تطبيقها . 	<ul style="list-style-type: none"> - ظهر مخزون مواد تعبئة وتغليف بنحو ١٠٠٤٢ مليون جنيه تبين قيام الشركة بتقييمه بمتوسط متحرك واحد على مستوى مخازن الشركة دون حسابه على مستوى كل مخزن رغم رد الشركة بالدراسة والعمل على إمكانية تطبيقها . يتعين إعادة تقييم مخزون مواد التعبئة والتغليف على مستوى كل مخزون وإجراء التسويات الازمة .
<ul style="list-style-type: none"> - هذه المديونيات كما هو موضح يزيد عمر بعضها عن عشرين عاماً وحالياً لا يتم البيع حالياً بالأجل وبالنسبة للأحكام الصادرة فقد قامت الشركة بإبلاغ إدارة جهاز تنفيذ الأحكام بوزارة الداخلية وأيضاً جهاز الكسب غير المشروع وجاري المتابعة المستمرة من قبل القطاع القانوني لمحاولة تحصيل تلك المديونيات والمخصص المكون كافي حيث تبلغ نسبته ٩٩% . - تم إحالة السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في حينه إلى التحقيق وتم الحكم عليه . - كما تم بتعاون هيئة الرقابة الإدارية مع الشركة موافاتهم مؤخراً بعدد (٣) ملفات بالاحكام الصادر على كبار المدينين والتي تعذر تنفيذها للمساعدة في التحرى عنهم وإتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذها وهي : <ul style="list-style-type: none"> - المهندس / حسني رمضان ، السيد / يحيى عرام وتبلغ مديونتها ٤٩٥٥٢٩ جنيه . - السيد / النقراشى عوضة ارمانيوس وتبلغ مديونتها ٢١٦١٢٦٥ جنيه . - شركة آمون للمقاولات (مروان مدحت يوسف) وتبلغ المديونية ١,٢١٨ مليون جنيه . 	<ul style="list-style-type: none"> - بلغت الأرصدة المتوقفة للعملاء نحو ٨,٥٦٨ مليون جنيه يرجع بعضها لأكثر من ٢٢ عاماً ومكوناً مثابها مخصص بنحو بنسبة ٩٩,٧% وقد تلاحظ بشأنها ما يلي : * صدرت بعض الأحكام لصالح الشركة لمديونيات بلغت نحو ٨,٢٤٥ مليون جنيه ، ولم يتم تنفيذها حتى تاريخ الفحص منها نحو ٧,٠٨٢ مليون جنيه صدرت عنها أحكام بالحبس والتعويض ، والباقي ١,١٦٣ مليون جنيه مديونية لوفاة العميل . * رفع دعاوى قضائية لمديونيات بلغت نحو ٣٢٣ ألف جنيه مازالت متداولة مع عدم وجود ضمانات مقدمة من العملاء طرف الشركة . - يتعين متابعة تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة وكذلك الإجراءات الازمة في شأن الدعاوى التي أنقضت لوفاة المدعي عليه من قبل الورثة .
<ul style="list-style-type: none"> - تقوم الشركة بالخصم من المستحقات وفقاً للضوابط المحددة وكذلك أي مستحقات أخرى من وثائق تأمين واسفهم وإذا لم تقم بالسداد يتم رفع دعوى مدنية على المدينين للحصول على مستحقات الشركة . 	<ul style="list-style-type: none"> - مازالت أرصدة الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠١٧/٩/٣٠ تتضمن نحو ١٨,٨٦١ مليون جنيه قيمة أرصدة مدينة متوقفة ومرحلة من سنوات سابقة يقابلها مخصصات بنحو ١٤,٤٠٣ مليون جنيه (مشكوك في تحصيلها - قضايا) وبنسبة ٧٦% منها ٨,٤٦٠ مليون جنيه عجوزات أرباب عهد منذ عدة سنوات بعضهم تم إنهاء خدمته أو صدور أحكام جنائية ضدهم . - نكرر توصيتنا بضرورة موافاتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة لتحصيل مستحقاتها طرف الغير .

الملحوظة	المرد
<p>- س يتم الحصول على الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ في ٢٠١٨/٦/٣٠ كالمتبع من كل عام .</p>	<p>مازالت الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات الحكومية تتضمن مبلغ نحو ١,٠٤٣ مليون جنيه قيمة ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير ولم نواف بالشهادات المؤيدة لها . يتعين الحصول على الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ حتى يتسعى للشركة المطالبة بها عند التسوية الضريبية .</p>
<p>- يتم تقدير الاستثمار المالية المتداولة بالقيمة العادلة في ٦/٣٠ من كل عام كالمتبع في السنوات السابقة .</p>	<p>تم تقدير الاستثمار المالية المتداولة في الأوراق المالية بمبلغ نحو ١,٦٩٠ مليون جنيه طبقاً لأسعار السوق في ٢٠١٧/٦/٣٠ وذلك بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٥-٢٦) في حين بلغت نحو ٢,٣٥٠ مليون جنيه في ٢٠١٧/٩/٣٠ بنقص قدره ٦٦٠ ألف جنيه وذلك رغم سابق رد الشركة عن تقاريرنا بأنه سيتم دراسة ما ورد باللاحظة في ضوء المعايير المحاسبية المصرية . يتعين إجراء التصويب اللازم مع ضرورة الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية .</p>
<p>- صدر التوجيه الوزاري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٧ وتعديلاته اعتباراً من ٢٠١٧/٨/١ بشأن تطبيق منظومة الخبز الجديدة كما أنه ما زالت المحاسبة عن المنظومة تحت البحث حيث إن شركات المطاحن في انتظار قيام هيئة السلع التموينية للعرض على معايير وزير التموين لإجراءات التعديلات اللازمة وفور ورودها للشركة سيتم إخطار الجهاز المركزي للمحاسبات بها علماً بأنه لم يتم تحويل أي مبالغ بقيمة مبيعات الدقيق إلى الهيئة كما هو وارد بالتوجيه الوزاري بالإضافة إلى أنه قامت الشركة بسداد تأمين (٣ أيام) قيمة أقماح ولم يتم طلب سداد قيمة الأقماح المطحونة بصفة يومية ..</p>	<p>تضمنت حسابات الموردين مبلغ ٢٢ مليون جنيه باسم هيئة السلع التموينية منظومة تكلفة الطحن والتي تم تطبيقها اعتباراً من ٢٠١٧/٨/١ دون اجراء المطابقات اللازمة وقد تلاحظ بشأنها : عدم تضمن المركز المالي في ٢٠١٧/٩/٣٠ لأية مبالغ عن كميات القمح المطحون ، وادراجها ضمن حساب المستلزمات (خامات) ، وكذا عدم تضمن ايرادات النشاط الجارى لآية مبالغ عن مبيعات الدقيق البلدى والنخالة (الخشنة والناعمة) وذلك عن شهرى أغسطس وسبتمبر ٢٠١٧ ، وبالمخالفة للتوجيه الوزاري رقم (٢٤) لسنة ٢٠١٧ وتعديلاته بشأن تطبيق منظومة الخبز الجديدة اعتباراً من ٢٠١٧/٨/١ ، مما كان له الأثر على نتائج الاعمال والفائض المحقق . لم يتم قيد أرصدة مخزون أول وأخر المدة من الدقيق المنتج والتي تؤثر على قيمة تكلفة انتاج او شراء الوحدات المباعة .</p>
<p>- تم التعديل في شهر اكتوبر ٢٠١٧ تنفيذاً لما ورد باللاحظة .</p>	<p>تضمنت ايرادات تشغيل للغير نحو ٧٠,٧٤٨ مليون جنيه تمثل قيمة طحن وانتاج الدقيق البلدى %٨٢ (على اساس ٤٣٨ جنيه للطن بعد خصم الضريبة المضافة) ، تبين قيام الشركة بحسابها اجمالياً (مختلف الدرجات) دون حسابها على اساس درجة نظافة القمح ، مما له الأثر على صحة ايرادات المركز المالي .</p>
<p>- تم التعديل في شهر اكتوبر ٢٠١٧ تنفيذاً لما ورد باللاحظة .</p>	<p>تضمنت ايرادات وارباح غير عادية في ٢٠١٧/٩/٣٠ نحو ٧,٢٣٧ مليون جنيه بالخطأ تمثل في نحو ٤,٦٢٦ مليون جنيه تمثل ١٠% عمولة على بيع النخالة طبقاً للتوجيه الوزاري رقم (٢٢٣) لسنة ٢٠١٧ ، وصحته ايرادات نشاط جاري (خدمات مباعة) فضلاً عن عدم التزام الشركة بارسال بيان أسبوعي الى الهيئة العامة للسلع التموينية مبيناً به كميات الأقماح المطحونة ، النخالة المنتجة ، النخالة المباعة والارصدة مما يعرضها للمساءلة .</p>

المره	المحوظة
<p>- نظراً لأن النخالة الخشنة أصبحت ملكاً لوزارة التموين وذلك في ضوء التوجيه الوزاري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٧ وعليه فقد تم تحديد سعر بيع طن النخالة الخشنة بنحو ٤ الاف جنيه اعتباراً من ٢٠١٧/٨/١ وهو لم يكن يتناسب مع أسعار السوق في الوقت الحالى كما أن الشركة ليس من اختصاصها تخفيض السعر لعدم الاختصاص مما ادى إلى انخفاض حجم المبيعات ومن ثم زيادة الارصدة وعليه قامت الوزارة حالياً بتحفيض الاسعار وجارى بيع الارصدة حيث بلغت الارصدة ١٠٧٠٠ طن في ٢٠١٧/١١/١٤ .</p>	<p>* وجود تكبد لكميات كبيرة من النخالة الخشنة فى ٢٠١٧/٩/٣٠ والتي بلغت كميتهانحو ١٦ الف طن مما أدى إلى تخزين نحو ٣٤٤٨ طن بالشون والمستودعات التابعة للشركة ، الامر الذى يعرضها لمخاطر الحريق وأشار العوامل الجوية وأثر ذلك على تخفيض عمولة الشركة المقررة ببيع النخالة الخشنة.</p> <p>يتعين على الشركة اجراء المطابقات على جميع تعاملات الشركة مع الهيئة العامة للسلع التموينية للمنظومة الجديدة (٢٠١٧) واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما توصلت اليه من المطابقات ، ودراسة الفروق والعمل على تسويتها (ان وجدت).</p>
<p>- جارى الاعداد للمطابقة مع هيئة السلع التموينية على كافة الارصدة في ٢٠١٧/٩/٣٠ .</p> <p>القمح المحلي : تمثل هذه الفروق ضريبة المبيعات المستحقة للشركة عن عمولة التسويق للقمح المحلى والتى تم سدادها لمصلحة الضرائب .</p> <p>القمح الأجنبى : سيتم فحص تلك الفروق وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء نتيجة الفحص .</p> <p>بالنسبة لمبلغ ٣,٢ مليون جنيه : قامت الشركة بالتحفظ على هذا المبلغ أثناء المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية .</p>	<p>- اسفرت المطابقة التي تمت بين الشركة والهيئة العامة للسلع التموينية على ارصدة منتظمة ، ج عن وجود رصيد مستحق للشركة بنحو ٢٢٥ مليون جنيه قامته الشركة بتسوية نحو ٣٤ مليون جنيه تحت مسمى تأمينات ليصبح الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠ بنحو ١٩١ مليون جنيه .</p> <p>للحظ بشأنه ما يلى:</p> <p>- عدم اجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية على كافة ارصدتها في ٢٠١٧/٩/٣٠ .</p> <p>مازالت فروق المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن ارصدتها في ٢٠١٧/٦/٣٠ وبالبالغة نحو ٩,٥٩٢ مليون جنيه لم يتم تسويتها حتى تاريخه والتى تمثل في نحو ٦,١٨١ مليون جنيه ضريبة مبيعات عن القمح المسوق المستور ، نحو ٣,٢٠٠ مليون جنيه قيمة ماتم السطو عليه من دقيق بمطحون الشركة بالعرish ومطحن الكرام خلال يناير ٢٠١١ ، نحو ٢١١ الف جنيه قيمة فروق ضريبة مبيعات عن القمح المستورد .</p> <p>يتعين على الشركة اجراء المطابقات على جميع تعاملات الشركة مع الهيئة العامة للسلع التموينية واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما توصلت اليه هذه المطابقات ، ودراسة هذه الفروق والعمل على تسويتها ، خاصة انها من سنوات سابقة .</p>
<p>- سيتم دراسة ما ورد بالملحوظة فى ضوء معايير انصرافية .</p> <p>- يتم دراسة كافة المخصصات سنوياً في ضوء الالتزامات الحكيمية والقانونية وفقاً لمراحل التقاضي كما قامت الشركة بالاعتراض على ما ورد من مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية المحددة لذلك وتم التحويل للجنة الداخلية المتخصصة وجارى المتابعة .</p>	<p>نرى كفاية المخصصات المكونة فيما عدا الآتي :</p> <p>بلغ رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها نحو ١٦,٣٥٤ مليون جنيه لمقابلة الأرصدة المدينة الأخرى بالبالغة نحو ٢١,٦٧٧ مليون جنيه لكل من حسابات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى .</p> <p>بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٥٣,٦٠٨ مليون جنيه وقد تضمن ما يلى :</p> <p>١- نحو ٣٥,٦٠٨ مليون جنيه لمواجهة الخلافات الضريبية البالغة نحو ١٢٦,٧١٥ مليون جنيه (نحو ٥,٣٠٤ مليون جنيه عن الأعوام من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠١ مرفوع شأنها قضايا متدولة بالقضاء ، نحو ١٠,٤٧٠ مليون جنيه خلافات عن اعوام من ٢٠٠٢ حتى ٢٠١٠ تم تحويلها إلى لجنة الطعن ولم يرد للشركة إخطار من لجنة الطعن حتى تاريخه ، ١١٢,٩٣٣ مليون جنيه خلافات ضريبية عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ محالة للجان الداخلية وما زالت متنازعه .</p>

المرد	المحوظة
- سيتم إعادة النظر في المخصص في ضوء ما ورد باللحظة .	<p>نحو ١٨ مليون جنيه لمقابلة التزامات الضرائب العقارية والبالغة نحو ٧,٢٧٠ مليون جنيه ، طبقاً للمطالبات الواردة للشركة حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دون مراعاة عدم ورود مطالبات ضريبة عقارية عن بعض المناطق وكذا الضريبة المستحقة عن العام المالي ٢٠١٦ التابعة للشركة.</p> <p>يتعين إعادة النظر في المخصص في ضوء ما ورد بالمعايير المحاسبى رقم ٢٨ فقرة ١٤ بشأن تحديد قيمة الالتزامات من واقع الفحص الضريبي .</p>
- سيتم إعادة النظر في دراسة المخصص والعمل على تدعيمه تنفيذاً لما ورد باللحظة في ضوء نتائج أعمال العام الحالى .	<p>بلغ رصيد حساب المخصصات الأخرى ٤٠,٦٠٠ مليون جنيه تتمثل في :</p> <p>نحو ١٠ مليون جنيه لمواجهة غرامات تموينية وعجوزات تصفيية المطاحن حيث تبين أن قيمة الغرامات التموينية المثبتة بدفعات الشركة بلغت نحو ٥,٤٩٦ مليون جنيه (منها نحو ٣,٤ مليون جنيه يخص العام المالي ٢٠١٦ لمطحني سندوب والسداد بالدقهلية فقط).</p> <p>نحو ٣,٥ مليون جنيه لمواجهة ضريبة على عمولة تسويق القمح المحلي محل نزاع مع الهيئة العامة للسلع التموينية والبالغة ٦,٧٤١ مليون جنيه وتم رفع دعوى قضائية على الهيئة العامة للسلع التموينية ووزارة المالية على مبلغ ٢,١٣٦ مليون جنيه وقد أظهر بيان القضايا المسلم من الشركة خسارة تلك القضية.</p> <p>نحو ١٢٧,١٠٠ مليون جنيه تحت حساب ضريبة المبيعات على إيرادات القمح المطحون بنظامية الخبز الحر لمواجهة الخلافات الضريبية عن الفترة من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ وبمراجعة تبين ما يلى :</p> <p>* وردت مطالبة للشركة بـ نحو ٧,٩٠١ مليون جنيه نموذج رقم ١٥ بتاريخ ٢٠١٤/١٠/٩ بأداء ضريبة واجبة الأداء على تكفة طحن منظومة الدقيق للعام المالي ٢٠١٣/٢٠١٢ يمثل فروق فحص ، وقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية على ضرائب المبيعات تحت رقم ١٥٦٤ لسنة ٢١ وما زالت متدالة حتى الان.</p> <p>* بلغت قيمة فروق ضريبة المبيعات على النخالة الخشنة عن أعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ طبقاً للتوجيهات الوزارية وخطاب وزارة المالية نحو ٣٩,٨١٨ مليون جنيه ضريبة مبيعات على منظومة الخبز الحر ، تم احالتها للجنة الطعن ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه.</p> <p>* بلغت ضريبة المبيعات على النخالة الخشنة طبقاً للتوجيهات الوزارية وخطاب وزارة المالية نحو ١٥٧,١٠٤ مليون جنيه ، فى حين بلغ المسدد الفعلى نحو ٣٥,٩٩٧ مليون جنيه بفارق قدره ١٢١,١٠٧ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٧/٧/٣١.</p> <p>- يتعين إعادة النظر في دراسة المخصصات وإجراء التسويات اللازمة وذلك في ضوء ما تسفر عنه الدراسة .</p>

الملاحظة	المرد
<p>٤٥٤ مليون جنيه ، تبين بشأنها ما يلى :</p> <p>١٢٧ مليون جنيه تمثل قيمة الشيك باسم / سكرتير عام محافظة دمياط خلال شهر نوفمبر ٢٠١٦ مقابل حق الانقاض والمقاصة الثمنية لأرض شطا بناحية دمياط وحتى تاريخ الفحص لم نقف على ما تم اتخاذة من اجراءات نحو تحرير عقد البيع وتسوية مقابل الانقاض بالمصروفات تنفيذاً لقرار مجلس الادارة في ٢٠١٦/٩/١٩</p> <p>١٤١ مليون جنيه باسم / مديرية الاصلاح الزراعي بالشريقة قيمة ٤٦٤٥ متر لأرض مخبر منها القمح بالإضافة الى ١٥٪ من قيمة الأرض مصاريف دعاية واعلان باسم الجمعية المشتركة للإصلاح الزراعي بالزقازيق بناءً على موافقة مجلس الادارة في ٢٠١٦/١١/٢، ب شأن شراء مسطح الأرض المقام عليها مخبر منها القمح وحتى تاريخ الفحص لم نقف على ما تم اتخاذة من اجراءات قانونية نحو تحرير عقود الشراء وتسوية تلك المبالغ المدفوعة .</p> <p>يتبعن موافتنا بما تم اتخاذة من اجراءات قانونية وتحrir عقود البيع واجراء فى ضوء قرارات الجمعية العامة العادية للشركة فى ٢٠١٧/١٠/٢٩ واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك .</p>	<ul style="list-style-type: none"> - سيتم موافاة الجهاز المركزى للمحاسبات بنتيجة الاجراءات القانونية التى اتخذتها الشركة لكلا من ارض شطا بناحية دمياط ، وارض مخبز منها القمح بمحافظة الشرقية كما سيتم موافاة الجهاز المركزى للمحاسبات بعقود البيع للشركة فور الانتهاء منها .
<ul style="list-style-type: none"> - تم اجراء المطابقة مع الشركة القابضة للصومام والتخزين وسيتم اجراء التسويات الازمة . 	<p>ما زالت الحسابات الدائنة للشركات القابضة والشقيقة تتضمن رصيد (دائن) بنحو ٢٤٨ ألف جنيه باسم الشركة القابضة للصومام والتخزين قيمة ما تم تحويلة على العملاء فى ديسمبر ٢٠١٣ يمثل قيمة فرق دقيق ، فرق نخالة تم تحصيلها لصالح الشركة القابضة للصومام والتخزين ولم يسدد حتى تاريخه ودون اجراء اي مطابقات على الرصيد .</p> <p>يتبعن اجراء المطابقات اللازمة مع الشركة القابضة للصومام وإجراء التسويات في ما تسفر عنه المطابقة .</p>
<ul style="list-style-type: none"> - يتم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) فى ٦/٣٠ من كل عام كالمتبع فى السنوات السابقة . 	<p>لم يتم معالجة مصروفات و ايرادات سنوات سابقة بقائمة الدخل عن الفترة المنتهية ضمن حساب أعباء أرباح وخسائر مرحلة وذلك بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرى رقم (٥).</p> <p>الأمر الذى يتطلب الالتزام بما جاء بالمعيار رقم (٥) المشار اليه .</p>
<ul style="list-style-type: none"> - تم التبييه نحو ضرورة الالتزام بالقرارات الوزارية مع تعليمة قيمة الزيادة فى معدلات انتاج الدقيق لصالح هيئة السلع التموينية . 	<p>يتضمن حساب المبيعات إنتاج تام نحو ٢١,٣٣٩ ألف جنيه يتمثل فى زيادة فروق تصافى الدقيق والنخالة المدعم عن المعدلات المقررة بكمية ٥,١٨٠ طن دقيق ، طن نخالة خشنة ولم يتم إثباتها لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية</p> <p>يتبعن الالتزام بالقرارات الوزارية فى هذا الشأن مع اجراء التصويب الازم .</p>

المرجع	الموضوع
- سيتم إجراء التصويب اللازم .	- لم تتضمن المصروفات نحو ١١,٧٤٠ مليون جنيه تتمثل في أجور وكهرباء ومياه ومصروفات أخرى تخص فترة المركز المالي ، المرفق رقم (٢) يوضح ذلك . - يتعين اجراء التصويب اللازم .
- سيتم إجراء التصويب اللازم .	- تضمنت قائمة الدخل بعض المصروفات التقديرية بنحو ١١,٠٩٤ مليون جنيه تتمثل في أجور وكهرباء ومياه ومصروفات ، المرفق رقم (٣) يوضح ذلك . - يتعين إجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة فى ضوء الفعليات مع الالتزام بمعايير المحاسبة لإظهار القوائم المالية على حقيقتها .
- سيتم إجراء التصويب اللازم .	- تم حساب الاحلاك عن الفترة بمبلغ ٣,٦ مليون جنيه تقديرى ودون حسابه على أساس فعلى . - يتعين حساب الاحلاك على أساس فعلى وأجراء التصويب اللازم .
- سيتم إجراء التصويب اللازم .	- تم حساب ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة تقديرياً بمبلغ ٦,٨ مليون جنيه ودون إعداد إقرار ضريبي عن الفترة . - يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار المركز المالي على حقيقته .
- سيعتمد التصويب اللازم وذلك بالتنسيق مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية .	- لم تتضمن المصروفات بقائمة الدخل نحو ٤٣٤ الف جنيه قيمة المستحق على الشركة صندوق موازنة الأسعار المستحق للشركة القابضة عن فترة المركز المالي . - يتعين إجراء التصويب اللازم .
- تم التتبيله نحو ضرورة الالتزام بالحملولات المرورية للحد من الغرامات وذلك تنفيذاً لما ورد بالملحوظة .	- تضمن حساب تعويضات وغرامات قيمة غرامات تحميل السيارات بأوزان زائدة بنحو ٩٤١ الف جنيه عن فترة المركز المالي . - يتعين الالتزام بتحميل السيارات بأوزان المرخص بها لكل سيارة لعدم تحميل الشركة بهذه الغرامات .
- تم حساب الاجور قياساً على العام المالي السابق ٢٠١٦/٢٠١٧ .	- تم تحويل حساب الاجور نحو ٢١ مليون جنيه قيمة مكافأة للعاملين عن عام ٢٠١٧/٢٠١٨ تقديرى دون سند . - يتعين إجراء التصويب اللازم أو موافقتنا بالمستندات المؤيدة بذلك .
- سيعتمد التصويب اللازم .	- لم يتضمن المركز المالي ايرادات بلغت نحو ١٥,٦٨٠ مليون جنيه تتمثل في الآتى : * نحو ٦,١٥٢ مليون جنيه فوائد المستحقة لأذون الخزانه حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ . * نحو ٤,٢٨٨ مليون جنيه فوائد دائنة مستحقة عن الودائع البنكية . * نحو ٤,٦٥١ مليون جنيه ايرادات نقليات مستحقة للشركة طرف الشركة العامة للصومع والتخزين . * نحو ٥٨٩ الف جنيه عمولة تخزين قمح اجنبي عن شهر سبتمبر ٢٠١٧ . - يتعين اجراء التصويب اللازم .

المرد	المحوظة
<ul style="list-style-type: none"> - سيتم إجراء التصويب اللازم . 	<p>و فيما لا يُعد تحفظاً نشير إلى ما يلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لم تتضمن قائمة الدخل عرض نصيب السهم في الأرباح عن الفترة من ٢٠١٧/٩/٣٠ حتى ٢٠١٧/٧/١ رقم (٣٠) فقرة هـ) من البند (٣). - لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التدفقات النقدية عن الفترة الخاصة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تقتضى به الفقرة "٤٠٤" من معيار المحاسبة المصري رقم (١) بشأن عرض القوائم المالية ، كما لم تتضمن الإيضاحات المتممة الإفصاح عن أي بند من بنود التدفقات النقدية. - لم تتضمن الإيضاحات المتممة تحليل أرصدة الحسابات المدينة الأخرى البالغة نحو ٣٧,٥٤٥ مليون جنيه دون الإفصاح عن تحليل الجهات المدينة بتلك المبالغ كما لم تتضمن الحسابات الدائنة الأخرى نحو ٢٠٣,١٧٢ مليون جنيه تحت مسمى حسابات دائنة أخرى دون الإفصاح عن تحليل الجهات المستفيدة وذلك للوقوف على سلامية العرض المحاسبي رقم (١). - يتعين الالتزام بما جاء بالمعايير المحاسبى السابق الإشارة إليه .
<ul style="list-style-type: none"> - سيتم دراسة اسباب تلك الخسائر و العمل على تلافيها و سوف يظهر اثر ذلك مستقبلاً . 	<p>حققت بعض الأنشطة بالشركة خسائر بلغ إجماليها نحو ٨,٨٩٦ مليون جنيه خلال الفترة وذلك من واقع قوائم التكاليف المعدة عن هذه الفترة (المستودعات - العبوة - الصوامع - المكرونة - تسويق الفم المحلي) .</p> <p>يتعين موافقتنا بأسباب تلك الخسائر و العمل على تلافيها لتخفيض التكاليف و تعظيم الإيرادات .</p>

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

والله ولی التوفيق ..

وتفضوا سعادتكم بقبول فائق الاحترام ..

العضو المنتدب

للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

تحرير فى / ٢٠١٧ /