



## 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 فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

شاكرين لسيادتكم حسن تعاونكم معنا . . .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام . . .

مسؤل الاتصال

مدير علاقات المستثمرين



"محاسب/عرفات بدرأوى راغب"



ميرفت . . .

## الرد على تقرير السيد/ مراقب الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الرد	الملاحظة	٤
تمت التسويه	<p>بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٨٢٣.٥٥٤ مليون جنيه ومجمع إهلاكها نحو ٥٤٧.٣١٦ مليون جنيه وتم حساب الإهلاك وفقاً للدراسة السابقة أعدادها العام المالي السابق والتي تم تقدير الأعمار الإنتاجية لصافي القيمة الدفترية للأصول (المباني، الات ومعدات، وسائل النقل والانتقال) طبقاً لما تقضي به معايير المحاسبة المصرية (معيار الأصول الثابتة وإهلاكاتها رقم ١٠) وقد ترتب على ذلك اختلاف نسب إهلاك تلك الأصول من موقع لآخر داخل البند الواحد على أساس أن التعديل على الأعمار الإنتاجية المتبقية لبعض الأصول أعتمد على صافي القيمة الدفترية لها والتي تمثل في حقيقتها إضافات وتعديلات على الأصل الأساسي والذي أهلك دفترياً وذلك بهدف تخفيض حساب مصروف الإهلاك السنوي دون مراعاة تحديد أعمار إنتاجية حقيقية للأصول وهو ما لا يتماشى مع الأعمار الإنتاجية الفعلية لما يتم إضافته من أصول جديدة وتم التحفظ على تلك الدراسة في التقارير المقدمة للشركة والتي تم عرضها على الجمعية العامة لها في ٢٠٢١/١٠/١٧.</p> <p>مما سبق نري ضرورة مراعاة تطبيق معدلات الإهلاك السليمة لتتناسب مع الأعمار الإنتاجية والمضافة للأصول حيث أن المعدلات السارية حالياً تم حسابها بناء على صافي قيمة دفترية وعمر متبقي للأصول ولا تتناسب مع الأصول المضافة.</p>	-
يوجد بالشركة لجنة لدراسة استغلال الأصول العاطله والغير مستغله هذا بخلاف أن بعض هذه الوحدات تستغل كمنافذ توزيع لمنتجات الشركة والتخزين .	<p>مازالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ١.٤٠٣ مليون جنيه أصول عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تتمثل في أراضي ومباني مطاحن متوقفة رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول وتعظيم العائد على المال المستثمر.</p> <p>يتعين سرعة تنفيذ ما ورد بتوصية الجمعية العامة للشركة باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول وتعظيم العائد على المال المستثمر.</p>	-

الرد	الملاحظة	٢
<p>جارى الانتهاء من تحرير عقد البيع بمعرفه الوحدة المحليه لمركز ومدينه بنها بعد تقديم كافه المستندات المطلوبه .</p>	<p>بالرغم من الانتهاء من أعمال الرفع المساحي لأرض مجمع مخابز بنها في ٢٥/١/٢٠٢١ والتي تبين منها أن إجمالي المسطح ٥٣٨٤ متر مربع إلا أنه لم يتم تقنين ملكية الشركة لتلك المساحة بتحرير عقد الملكية من قبل محافظة القليوبية فضلا عن عدم حسم النزاع ما بين الشركة ومحافظة القليوبية رغم سداد الشركة لقيمة الأرض بالكامل وفقا لما قضت به محكمة النقض في هذا الشأن.</p> <p>يتعين سرعة حسم النزاع مع محافظة القليوبية وإنهاء إجراءات تقنين ملكية الشركة للأرض</p>	-
<p>ما زالت الدعاوى متداوله بالقضاء والشركة تتابع وتوالى من جانبها هذه الدعاوى</p>	<p>ما زال الوضع قائما بشأن عدم الانتهاء من تقنين وضع يد الشركة على بعض الأراضي والعقارات التي آلت إليها بقرارات التأميم أو قرارات تخصيص بعضها محل دعاوى قضائية ما زالت متداولة، ومن أمثلة ذلك (مطحن المعداوى بمنوف، أرض قشعبي بمدينة دسوق، مطحن خالد بن الوليد بشبين الكوم، مطحن سرس الليان القديم).</p> <p>يتعين حصر جميع الحالات المثيلة مع ضرورة سرعة الانتهاء من تسجيل هذه المساحات من الأراضي للحفاظ على ممتلكات الشركة مع ضرورة متابعة الإجراءات القانونية الواجبة في هذا الشأن حفاظا على حقوق وممتلكات الشركة والافادة.</p>	-
<p>ما تم ضخه من استثمارات للحفاظ على قدرة المصنع الانتاجيه وتحسين الإنتاج وذلك لقدم عمر الآلات .</p> <p>ونسبه تحقيق الهدف الكمي للإنتاج الى ٧٣% يرجع ذلك لظروف المنافسه الشرسه مع القطاع الخاص .</p> <p>نتيجه تشغيل خساره فعليته وليست خسائر تشغيل . والإدارة تسعى جاهده لترشيد التكلفة رغم الارتفاع المستمر في عناصر التكلفة بقرارات سياديه .</p>	<p>تم إعادة تأهيل خط مكرونة شبين الكوم عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ بهدف الحفاظ على قدرته الإنتاجية وتحسين ورفع كفاءة إنتاجه وقد تم ضخ استثمارات في سبيل تحقيق ذلك تقدر بنحو ٦.٥٢٣ مليون جنيه وتم تعليتها لحساب الأصول الثابتة والتشغيل في ٢٠٢٠/١١/٢١ وقد تبين بشأنه الآتي:</p> <p>* بلغت كمية الإنتاج خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ حوالي ٢٢٥٩ طن وبنسبة تحقيق مستهدف تقدر ٦٩%.</p> <p>* حقق تشغيل الخط خلال الفترة (السته أشهر) خساره تقدر بنحو ٤.٦٤٨ مليون جنيه (وهي تمثل خسائر تشغيل فقط بخلاف باقى التكاليف التسويقيه والإداريه والتمويلية الأخرى والمتصلة بنفس النشاط).</p> <p>* أسفر تشغيل مصنع المكرونة بعد التطوير الذي تم عليه وبداية التشغيل منذ يناير ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢١ (حوالي عامين) عن خسائر تقدر بنحو ١٦.١٨٢ مليون جنيه الأمر الذي يشير إلى عدم وجود دراسة جدوى حقيقية قبل اتخاذ قرار ضخ استثمارات جديدة في أعمال تطوير دون جدوى وتزايد الخسائر المرتبطة بها بالإضافة إلى أن هذه الخسارة قد تجاوزت حجم الأموال التي تم ضخها فى أعمال التطوير.</p> <p>نوصي بدراسة ما سبق مع العمل على ترشيد التكلفة والاستفادة من الطاقات الإنتاجية المتاحة، والعمل على تنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة في ظل السوق التنافسية مع ضرورة أعداد دراسات الجدوى اللازمة قبل الاستثمار في المشروعات.</p>	-

الرد	الملحوظة	م
<p>الأسباب التي دفعت الشركة الى تطوير مطحن س . بنها ورفع القدرة الإنتاجية للمطحن هي تدبير احتياجات الشركة من الدقيق عند إيقاف أي مطحن لصيانته شامله وعندما قامت وزارة التموين بتغيير منظومة الطحن تم تعديل خطة التطوير والأكتفاء بتطوير خط يحافظ على قدره الإنتاجية لطحن ٢٤٠ طن قمح وقتها .</p> <p>وقد تم الانتهاء من أعمال إعادة التأهيل في شهر أكتوبر ٢٠٢١ .</p>	<p>تم تغطية الأصول الثابتة خلال الفترة بنحو ٣٤.٢٧٦ مليون جنيه قيمة تأهيل مطحن سلندرات بنها ورفع قدرته الإنتاجية (أعمال إنشائية بنحو ٤.٦٣٧ مليون جنيه، أعمال ميكانيكية وكهربائية بنحو ٢٩.٦٣٩ مليون جنيه، بخلاف نحو ١٣٨ ألف جنيه تمثل قيمة عدد وأدوات وأثاث) من ٢٦٠ طن/يوم إلى ٤٢٥ طن/يوم كما بلغت بواقي التركيبات ٥.٥٢٥ مليون جنيه وذلك بهدف رفع القدرة الإنتاجية للمطحن وقد تبين بشأنه الآتي:</p> <p>*الربط التمويني المقرر للمطحن يقدر بحوالي ٢٤٠ طن/يوم والذي يمثل متوسط المطحون الفعلي، ومما هو جدير بالذكر أنه لم يتم الحصول على أي موافقة لرفع القدرة الإنتاجية وذلك لزيادة الربط التمويني.</p> <p>ومما هو جدير بالذكر أن الربط التمويني قد تم تخفيضه اعتباراً من ٢٠٢١/١٢/١٠ بمقدار ٥٠ طن ليصبح ١٩٠ طن/يوم وعليه لم نقف على مدي الجدوى من رفع قدرة المطحن في ظل التحديد المسبق للربط المخصص للمطحن.</p> <p>*بلغت فترة تأهيل المطحن حوالي أربعة أعوام حيث كانت بدايتها في عام ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢١/١٠/١ (تاريخ الإضافة للأصول) حيث لم يكن هناك برنامج زمني لنهو أعمال التطوير، وعليه ونتيجة التأخر في التنفيذ فقد تم حبس الأموال المستثمرة في ذلك المشروع ولم يتم الاستفادة منها تلك المدة المشار إليها.</p> <p>يجب موافقتنا بالأسباب التي دعت الشركة إلى اتخاذ قرار رفع القدرة الإنتاجية رغم قدرة المطحن على تلبية الربط التمويني المحدد له دون ضخ استثمارات جديدة لزيادة قدرته خاصة أن تلك الطاقة المضافة سوف تعتبر من الطاقات المعطلة ودون تحقيق أي منافع اقتصادية مضافة من تلك الأعمال، كذا أسباب عدم وضع برنامج زمني لنهو المشروع.</p>	-
<p>سوف يتم الاستفادة منها في القريب العاجل .</p>	<p>تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٢.٤٣٢ مليون جنيه تتمثل في قيمة الات ومعدات بنحو ٢.٣٨٢ مليون جنيه، نحو ٥٠ ألف جنيه يمثل قيمة مشمعات بالمخزن الرئيسي تم شرائها منذ أكثر من ثلاثة أعوام ولم يتم الاستفادة منها.</p> <p>يتعين العمل على الاستفادة من تلك الأصول خاصة في ظل شراءها منذ فترة ولم تستخدم.</p>	-
<p>جارى الانتهاء من إجراءات الشهر العقارى حتى يتم تحرير عقد البيع .</p>	<p>تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٣٠.١٦٠ مليون جنيه ثمن شراء أرض مطحن كفر الدوار والبالغ مساحتها الإجمالية طبقاً للعقد الابتدائي مع للجمعية التعاونية الإنتاجية للأشياء والتعمير حوالي ٤ فدان، ١٤ قيراط، ٢١ سهم وحرر عقده الابتدائي في ٢٠٢٠/١/٢٧ وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من تحرير عقد البيع النهائي وتوثيقه.</p> <p>يتعين سرعة نهو أعمال الرفع المساحي لأرض مطحن كفر الدوار وتحرير عقد البيع النهائي.</p>	-

الرد	الملاحظة	م																
<p>اختلاف نسبة التصافي يرجع ذلك لنوعيه القمح وحسب بلد المنشأ والحاله الفنيه للمطحن واختلاف نسبة التصافي أو الزيادة عن النسبه النمطيه لا يتبعه بالضرورة مخالفه لمواصفات المنتج الذي يتبع عنه غرامات مع الإحاطة بأنه يوجد تعسف من قبل التموين بفرض غرامات فيها ظلم كبير على الشركة وقد تقدمت الشركة بتظلمات للجهات المختصة .</p>	<p>ارتفاع نسبة تصافي المطاحن التي تراوحت خلال العام بين ١٥٦.٥% بمطحن سلندرات العاشر إلى ١٥٤.٣٤% بمطحن سلندرات الاتحاد 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 سبق وكبد الشركة غرامات مخالفة مواصفات خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت جملتها نحو ٦٣ مليون جنيه وفقاً لما جاء بالمطابقة التي تم إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في حينه.</p> <p>هذا وقد سبق الإشارة والتنبيه في تقاريرنا السابقة على ضرورة مراعاة المواصفات القياسية للمنتج لتفادي أي غرامات توقع على الشركة، وقد أفادت الشركة بردها علينا في حينه أنه يتم إنتاج منتج مطابق للمواصفات.</p> <p>يتعين بحث ما سبق وتحديد المسؤولية بشأنه والإفادة لما له من أثر سلبي على نتائج أعمال الشركة.</p>																	
<p>نسبة ٧٧% نسبه معقوله في ظل المنافسه مع القطاع الخاص الخبز البلدى بنسبه جيدة</p> <p>نسبة ٧٣% من المكرونة نسبه معقوله في ظل المنافسه الشرسه مع القطاع الخاص</p>	<p>عدم تنفيذ المستهدف من الموازنة التقديرية للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢، والجدول التالي يوضح ذلك:</p> <table border="1" data-bbox="1073 1380 1927 1647"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>الموازنة ٢٠٢٢/٢٠٢١</th> <th>الفعلي ٢٠٢٢/٢٠٢١</th> <th>نسبه الهدف</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>طحن قمح ٧٢%</td> <td>٥.٤١٢ طن</td> <td>٣٨٩٨٩ طن</td> <td>٧٧%</td> </tr> <tr> <td>الخبز التمويني/البلدى</td> <td>١٠٩٧٨ جوال</td> <td>٩٥١٥ جوال</td> <td>٨٧%</td> </tr> <tr> <td>المكرونة</td> <td>٣٢٦٠ طن</td> <td>٢٣٧٠ طن</td> <td>٧٣%</td> </tr> </tbody> </table> <p>يتعين العمل على تنشيط العملية التسويقية وإيجاد منافذ بيع جديدة حتى يمكن تحقيق المستهدف للطحن بالشركة والمخابز والمكرونة .</p>	بيان	الموازنة ٢٠٢٢/٢٠٢١	الفعلي ٢٠٢٢/٢٠٢١	نسبه الهدف	طحن قمح ٧٢%	٥.٤١٢ طن	٣٨٩٨٩ طن	٧٧%	الخبز التمويني/البلدى	١٠٩٧٨ جوال	٩٥١٥ جوال	٨٧%	المكرونة	٣٢٦٠ طن	٢٣٧٠ طن	٧٣%	
بيان	الموازنة ٢٠٢٢/٢٠٢١	الفعلي ٢٠٢٢/٢٠٢١	نسبه الهدف															
طحن قمح ٧٢%	٥.٤١٢ طن	٣٨٩٨٩ طن	٧٧%															
الخبز التمويني/البلدى	١٠٩٧٨ جوال	٩٥١٥ جوال	٨٧%															
المكرونة	٣٢٦٠ طن	٢٣٧٠ طن	٧٣%															
<p>سوف يتم تسويه هذا الرصيد عند محاسبه الهيئة أصحاب المخابز عن فروق التصنيع .</p>	<p>بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٨.٩٤٦ مليون جنيه (مدين)، ١٤١.٧٩٧ مليون جنيه (دائن) تلاحظ بشأنه ما يلي:</p> <p>* تضمن حساب العملاء (الدائن) مبلغ ١٢٠.٩٨٣ مليون جنيه تحت مسمى عملاء مخابز المنظومة القديمة وكذا تضمين حساب الموردين (المدين) لنفس المبلغ تحت مسمى الهيئة العامة للسلع التموينية (إجمالي المنظومة القديمة) والذي ظهر ضمن محضر المطابقة عند التسوية المالية مع الهيئة عن منظومة الخبز عن الفترة من ٢٠١٧/٨/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ تحت مسمى رصيد مستحق للشركة (مستحقات أصحاب مخابز) عن المنظومة القديمة.</p> <p>يتعين بحث ودراسة ما سبق والإفادة لما له من أثر على القوائم المالية للشركة.</p>																	

الرد	الملاحظة	م
سوف يتم اخذ الملاحظة عين الاعتبار	<p>* تم منح حافز وعمولة نخالة لبعض العملاء خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغ نحو ١٥.٦٨٩ مليون جنيه يتم منحها طوال العام ويحدد الحافز الممنوح لكل عميل طبقاً لحجم مسحوباته.</p> <p>ومما هو جدير بالذكر أن مبلغ الحافز الممنوح للعملاء يمثل ٢٢% من قيمة عمولة الشركة من النخالة والبالغة نحو ٧١.٥٠٦ مليون جنيه.</p> <p>يتعين ضرورة تنشيط أعمال جهاز التسويق بالشركة لتوسيع قاعدة العملاء لتحقيق أعلى عائد ممكن من تسويق النخالة.</p>	
<p>يوجد مطابقه على الأرصدة المدينة والدائنه في تاريخه وسوف يتم التسويه عند قيام الهيئة بسداد مديونياتها لاصحاب المخازن</p> <p>مطحن بوريك ومطحن أبو عوف تمت التسويه في أغسطس ٢٠٢١</p>	<p>* ظهر رصيد العميل مطحن الشريف في ٢٠٢١/١٢/٣١ ٤.٠٥٩ مليون جنيه ودائن بنحو ٧.٥٨٨ مليون جنيه، وتمثل مديونية العميل في قيمة ما قامت الشركة بسدادها للهيئة العامة للسلع التموينية نيابة عن العميل منذ عام ٢٠١٥ عن منظومة الخبز (أ، ب)، وبالنسبة للدائنيه فلم نقف على تحليل لها أو طبيعتها والتي ترجع إلى عام ٢٠١٤ وذلك وفقاً لآخر تعامل ومطابقة تم إجراؤها مع العميل المذكور عام ٢٠١٥.</p> <p>ويتصل بما سبق وجود ارصدة دائنة متوقفة منذ فترة لبعض العملاء لم نقف على طبيعتها تتمثل في نحو ٦.٣٦٨ مليون جنيه باسم مطحن بوريك الحجر، نحو ٤٢٤ ألف جنيه باسم مطحن أبو عوف.</p> <p>يتعين في هذا الأمر موافاتنا بطبيعة الرصيد الدائن لهؤلاء العملاء وإجراء التسويات اللازمة على هذا الحساب بالإضافة إلى الحفاظ على حقوق الشركة طرف العميل المدين والإفادة.</p>	
<p>الشركة من جانبها تتابع وحدة تنفيذ الاحكام لتنفيذ الحكم الصادر في شأن المذكور .</p> <p>الدعوى بمكتب الخبراء ولم يتم الانتهاء من إيداع التقرير بالمحكمة .</p>	<p>سبق الإشارة في تقاريرنا السابقة إلى عدم الاستغلال الأمثل للمبني الثقافي (الفندق والقاعة والكافية ومواقع أخرى) لعدم وجود الكوادر المتخصصة لإدارة مثل تلك المشروعات ويتضح ذلك جلياً فيما يلي:</p> <p>* وجود مديونية علي السيد/ إبراهيم عبد الحكيم رزق المستأجر السابق للفندق السياحي والنادي الاجتماعي (شونة النصر بطنطا) بموجب العقد المؤرخ في أبريل ٢٠١٢ وتتمثل تلك المديونية في القيمة الإيجارية المستحقة عن الفترة من يونيو ٢٠١٢ وحتى مارس ٢٠١٧، بنحو ١٦.٨٤٨ مليون جنيه ورغم صدور أحكام قضائية نهائية لصالح الشركة في هذا الأمر إلا أنه لم تتمكن الشركة من تنفيذها حتى تاريخه.</p> <p>* مازال النزاع القضائي القائم بين الشركة ومستأجر الفندق السابق السيد/ أحمد إبراهيم النوبي بشأن تعثر المستأجر عن سداد الالتزامات المستحقة عليه والمرتبطة بتأجير الموقع طبقاً للتعاقد والتي بلغت نحو ٦٥٩ ألف جنيه (إيجار ستة شهور بالإضافة إلى نصيب المستأجر من المصروفات) وفقاً للدعوى القضائية رقم ٧١٦ لسنة ٢٠٢٠ م ك طنطا ومحالة للخبراء ولم يحدد لها جلسة بعد.</p>	

الرد	المحوظة	٢
<p>الشركة تسعى الى الاستغلال الأمثل لقاعات قريه جاردينيا من خلال زيادة عدد الليالى المحجوزة بالقاعات من خلال تقديم أفضل خدمة للعملاء وأن شاء الله الفترة القادمة ستشهد ذلك .</p> <p>الشركة تتابع هذه الدعاوى</p>	<p>ضعف العائد المحقق من الاستثمار فى المبنى الثقافى والبالغ نحو ٢٤.٥ مليون جنيه (الفندق والقاعات والكافية وصالة الجيم) حيث بلغت مصروفاته خلال الفترة نحو ١.٣٣٠ مليون جنيه مقابل إيراد بنحو ١.٨٢٤ مليون جنيه محققة ربح بنحو ٠.٤٩٤ مليون جنيه بنسبة ٢% من المال المستثمر فى المبنى الثقافى.</p> <p>يتعين بناء على ما سبق:</p> <p>ضرورة العمل على تعظيم العائد المحقق من ادارة تلك الاصول.</p> <p>مواالة الدعاوى القضائية المتداولة فيما هو فى صالح الشركة والعمل على تحصيل مستحققاتها طرف الغير فى ضوء الأحكام الصادرة لصالحها والإفادة.</p>	
<p>سيتم عمل دراسه المخصصات فى نهايه العام المالى .</p>	<p>لم نواف بدراسة المخصصات فى ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغة نحو ١٨٧.١٠٦ مليون جنيه منها نحو ١٨٢.٧٩٧ مليون جنيه مخصص ضرائب متنازع عليها، مبلغ ٤.١٤٠ مليون جنيه مخصص مكون لمقابلة المطالبات والمنازعات الأمر الذي لم نقف معه على مدى سلامة المخصصات المكونة بشأنها تلك المخصصات.</p> <p>يتعين موافاتنا بدراسة المخصصات طبقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) الخاص بالمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ولما له من أثر جوهري على القوائم المالية.</p>	
<p>جارى عمل دراسه وسوف يتم العرض على سيادتكم فى ضوء القوانين .</p>	<p>تضمن حساب الالتزامات طويلة الأجل فى ٢٠٢١/١٢/٣١ المبالغ التالية:</p> <p>* مبلغ ٣.٩٤٤ مليون جنيه يتمثل فى (نحو ١.٨٥٥ مليون جنيه منذ ١٩٨٦/١٩٨٥ حتى ١٩٩١/١٩٩٠ عبارة عن بواقى الحصص النقدية، نحو ٢.٠٨٩ مليون جنيه حصة العاملين عن الخدمات المحلية والمركزية ١٥%) رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة فى ٢٠٢٠/١٠/٤ بمواالة الشركة القابضة للصناعات الغذائية للحصول على القرارات المنظمة للتصرف فى تلك المبالغ وذلك فى ضوء ما تقضى به المادة رقم (١٩٦) من اللاحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.</p> <p>يتعين تنفيذ ما ورد بتوصية الجمعية العامة للشركة ودراسة تلك الأرصدة وفقاً لما تقضى به الأحكام والقواعد القانونية بشأن الحصص النقدية وحصة العاملين.</p> <p>* نحو ١.٥٩٤ مليون جنيه تمثل قيمة المسدد تحت حساب قيمة أرض قشعوى بمدينة دسوق البالغ قيمتها نحو ٤.٥ مليون جنيه (بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية).</p> <p>يتعين ضرورة متابعة الإجراءات القانونية لتحصيل المستحق للشركة.</p>	

الرد	المحوظة																	
<p>سوف يتم اطلاق الرصيد على سيادتكم</p>	<p>٤ - عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٣١/١٢/٢٠٢١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها المدينة البالغة ١٢٠.٩٤١ مليون جنيه والدائنة البالغة ٢٨٤.٥٦٤ مليون جنيه، والجدول التالي يوضح ذلك:</p> <table border="1" data-bbox="1018 587 1967 905"> <thead> <tr> <th colspan="2">الرصيد الدفترى</th> <th rowspan="2">بيان</th> </tr> <tr> <th>الدائن (جنيه)</th> <th>المدين (جنيه)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>٣٧٨.٢٦١٩</td> <td>-</td> <td>نخاله خشفة ٨٢٪</td> </tr> <tr> <td></td> <td>١٢.٩٤.٨٨٥</td> <td>اجمالي المنظومة القديمة</td> </tr> <tr> <td>٢٤٦٧٦١٦.٧</td> <td>-</td> <td>اجمالي المنظومة الجديد (د)</td> </tr> <tr> <td>٢٨٤٥٦٤٢٢٦</td> <td>١٢.٩٤.٨٨٥</td> <td>الأجمالي</td> </tr> </tbody> </table> <p>يتعين إجراء المطابقات اللازمة حيث أنها من أدلة الأثبات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه المطابقة مع دراسة.</p>	الرصيد الدفترى		بيان	الدائن (جنيه)	المدين (جنيه)	٣٧٨.٢٦١٩	-	نخاله خشفة ٨٢٪		١٢.٩٤.٨٨٥	اجمالي المنظومة القديمة	٢٤٦٧٦١٦.٧	-	اجمالي المنظومة الجديد (د)	٢٨٤٥٦٤٢٢٦	١٢.٩٤.٨٨٥	الأجمالي
الرصيد الدفترى		بيان																
الدائن (جنيه)	المدين (جنيه)																	
٣٧٨.٢٦١٩	-	نخاله خشفة ٨٢٪																
	١٢.٩٤.٨٨٥	اجمالي المنظومة القديمة																
٢٤٦٧٦١٦.٧	-	اجمالي المنظومة الجديد (د)																
٢٨٤٥٦٤٢٢٦	١٢.٩٤.٨٨٥	الأجمالي																
<p>يتم عمل الإقرار الضريبي سنويا في نهاية العام المالي</p>	<p>- قامت الشركة بحساب قيمة ضرائب الدخل تقديريا بنحو ١٧.٩٢٤ مليون جنيه ولم تراعى أعداد الوعاء الضريبي لها وفقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته مما له من أثر جوهري على قيمة الضريبة المخصومة وصافي الربح بعد الضريبة، فضلاً عن حساب الضريبة المؤجلة والإهلاك الضريبي عن تلك الفترة تقديريا بنحو ١.٩٥ ألف جنيه (دائن) دون مراعاة الأصول المضافة والمستبعدة خلال الفترة بالمخالفة لما يقضي به المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) بشأن ضريبة الدخل. يتعين ضرورة حساب الضريبة المستحقة وفق ما يقضي به قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، وكذلك معايير المحاسبة المصرية لما لذلك من أثر واضح في تحديد صافي ربح الفترة.</p>																	
<p>يتم احتساب المساهمة التكافلية في نهاية العام المالي</p>	<p>- عدم حساب نسبة المساهمة التكافلية طبقاً للكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب المصرية بشأن ضوابط تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٠٩) لسنة ٢٠١٨ بشأن نظام التأمين الصحي الشامل والذي تضمن في البند الثالث " قيام مصلحة الضرائب بتقدير نسبة ٢.٥ في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات والهيئات العامة الاقتصادية وذلك من واقع القرارات الضريبية المقدمة وفقاً لنص المادة من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وتخطر وزارة المالية بتلك المبالغ سنويا " وتبلغ قيمة تلك المساهمة طبقاً لما ورد بدفاتر الشركة نحو ١.٥٧٢ مليون جنيه. يتعين الالتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه، ومراعاة تأثير الحسابات المختصة لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.</p>																	



الرد	الملاحظة	م
سوف يتم التسويه في ضوء المنصرف الفعلى	-تضمنت قائمة الدخل فى ٢٠٢١/١٢/٣١ أجور نقدية ومزايا عينية وتأمينات اجتماعية تم حسابها تقديريا بنحو ١٥.٦٤٠ مليون جنيه بخلاف تحميل تلك الفترة بنحو ٣٥ مليون جنيه قيمة مكافأة العاملين عن عام بالكامل والتي تصرف فى نهاية عام ٢٠٢٢/٦/٣٠. يتعين اثبات المصروفات الفعلية والتسوية فى ضوء ذلك لما له من أثر على نتائج الأعمال، مع ضرورة تحميل مصروفات الفترة بقيمة ما يخصها من المكافأة المنصرفة نهاية العام.	
سيتم تلافى ذلك فى المراكز المالية القادمة	-أظهرت قائمة التغير فى حقوق الملكية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ عن وجود خسائر مرحلة بنحو ١١.٦٦٩ مليون جنيه نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) والتي تتمثل فى محصلة الفرق بين مصروفات سنوات سابقة والبالغ نحو ١٣.٨٤٣ مليون جنيه، إيرادات سنوات سابقة بنحو ٢.١٦٨ مليون جنيه وتتمثل فى مصروفات سنوات سابقة بنحو ٥.٥٩٠ مليون جنيه قيمة فروق وغرامات ضريبية بالإضافة إلى مبلغ نحو ١.٦٧٥ مليون جنيه أحكام صدره فى قضايا عمالية عن رصيد إجازات وذلك رغم وجود مخصصات مكونه لمواجهة تلك الالتزامات بلغت نحو ٤ مليون جنيه مخصص مطالبات ومنازعات، ونحو ٢.٨٠٠ مليون جنيه مخصص ضرائب متنازع عليها فى ٢٠٢١/٩/٣٠. يتعين استخدام المخصص المكون لمقابلة تلك الأغراض.	
تم المطابقه مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن الكمية المطحونة من الاقمح نسبه تقريظ ٩٨% بإرادة منفردة	-بلغت قيمة أجرة طحن الأقمح التموينية لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية نحو ٣٠٨.١٧١ مليون جنيه (بحساب إيرادات تشغيل للغير) وذلك محسوبا على أساس كمية مطحونة قدرها ٧٠٢٦٣٠ طن قمح خلافا لما هو وارد بمحاضر تصافي المطاحن فى ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغ الكمية بها ٦٩٩٩٣٦ طن قمح ٢٤ قيراط (خاصة أنه تم النص فى المطابقات السابق إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية أنه يتم المحاسبة على أساس ٢٤ قيراط) بفرق قدره حوالي ٢٦٩٤ طن بلغ نصيبها من إيرادات تشغيل للغير نحو ١.١٨٢ مليون جنيه بالخطأ، الأمر الذي يستوجب معه تخفيض تلك الإيرادات بذلك المبلغ مع مراعاة تعديل قيمة الضريبة المضافة المحسوبة فى ضوء ما سبق. يتعين إجراء التصويب اللازم حتى تظهر نتائج الأعمال على حقيقتها.	

الرد	الملاحظة
<p>يرجع ذلك الى نجاح منظومة الخبز وتمويل غير المنصرف الى نقاط بصرف سلع المنافسه الشرسه مع القطاع الخاص يرجع ذلك الى نقص التخزين نتيجة نقص المطحون وفقاً لما تقرر له لجنه البرامج</p>	<p>أسفرت بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ٢٦.١٧٤ مليون جنية تتمثل فيما يلي: نحو ١١.٣٥١ مليون جنية خسائر نشاط الخبز. نحو ٤.٦٤٨ مليون جنية خسائر نشاط المكرونة نحو ١٠.١٧٥ مليون جنية خسائر نشاط الصوامع. يتعين اتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها.</p>
<p>سيتم مراعاة ذلك في القوائم الختامية للعام المالي</p>	<p>لم تتضمن الإفصاحات المتممة للقوائم المالية بعض متطلبات الإفصاح طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وعرض القوائم كما هو وارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية ومن ذلك: عرض نصيب السهم في الأرباح بقائمة الدخل طبقاً للفقرة رقم (١١). الإفصاح عن طبيعة ومبلغ البنود التي تؤثر على الأصول أو الالتزامات أو حقوق الملكية أو صافي الأرباح أو التدفقات النقدية والتي تكون غير عادية (فقرة ١٦ - ج). إيرادات ونتائج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافي (فقرة ١٦ - ز). لم يتم الالتزام ببعض قواعد ومعايير حوكمة الشركات الصادرة بقرار رئيس مجلس أمناء مركز المديرين التابع لوزارة الاستثمار في ٢٠٠٧/٦ حيث لم يتم الإفصاح عن الآتي: التفويض الصادر من مجلس إدارة الشركة سواء لأحد أعضائه أو لغيرهم مع تحديد موضوع التفويض ومدته الزمنية. ما يتقاضاه أي من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين. يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية ومراعاة تطبيق قواعد ومعايير حوكمة الشركات.</p>

رئيس قطاع

الحسابات والمراجعة



"محاسب/محمد طاهر عزيز"