



شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف ان نرفق لسيادتكم الرد على تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن فحص
القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٦/٦/٣٠

وكل عام وسيادتكم بخير

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ...

رئيس القطاع المالي

والمشرف على إدارة الأسهم والاستثمار

ومدير علاقات المستثمرين

محاسب / رضا عمر عبد العزيز

()



شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالى

الرد على تقرير مراقب الحسابات الخارجى

فى ٢٠٢١/١/٣٠



ملحوظة	الرد
١. مخالفة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية وخاصة في عدم ربط بنود قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية بالإيضاحات المتممة (الفقرة ١١٣) وقصور الإفصاح الوصفي عن السياسات المحاسبية لبنود الأصول الثابتة والمخزون والاستثمارات وإيرادات النشاط والمصروفات (الفقرة ٧) وعدم عرض نصيب السهم في الأرباح بقائمة الدخل (الفقرة ١٠٧) .	○ تم التنبيه نحو ضرورة مراعاة ما ورد بالملاحظة .
٢. تلاحظ ارتفاع الطاقة العاطلة للآلات ومعدات الشركة تجدر الإشارة الى انه تضمنت سجلات الأصول بعض الآلات والمعدات المستغنى عنها ولا تساهم في العملية الإنتاجية منذ فترات نوصى بتشكيل لجنة فنية لدراسة موقف الآلات والمعدات واستبعاد الأصول المستغنى عنها والمعروضة للبيع وفقاً لمعيار ٣٢ واثّر ذلك على احتساب الإهلاكات على قائمة الدخل .	○ سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة .
٣. نوصى باستكمال بيانات سجلات الأصول الثابتة للشركة واستكمال مطابقات الجرد واثّر ذلك على تطبيق معيار رقم ١٠ الأصول الثابتة واهلاكها وعرض القوائم المالية .	○ تم التنبيه نحو ضرورة تنفيذ ما ورد بالملاحظة .
٤. نوصى بدراسة موقف الاراضى من حيث الموقف القانوني والمساحات والمعالجات المحاسبية في ضوء ما تلاحظ من تضمين مشروعات تحت التنفيذ لاراضى تم استلامها دون اتخاذ إجراءات تسجيلها حتى تاريخه واثّر ذلك على عرض القوائم المالية .	○ تم التنبيه نحو ضرورة العمل على تسجيل كافة الاراضى
٥. لم تقم إدارة الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ عقود التأجير عن أصولها المستأجرة أو الإفصاح ولم يتمكن من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية .	○ سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة .
٦. لم يتم موافاتنا بموقف مشروعات تحت التنفيذ والإجراءات المتخذة من إدارة الشركة تجاه كل المشروعات المفتوحة من سنوات قديمة موقف الجرد ومطابقته وحساب الاضمحلال ان وجد المرحلة واثّر ذلك على القوائم المالية .	○ بتاريخ ٢٠٢٦/٩/١٢ تم الاستلام الابتدائى لمطحن السنانية بمنطقة دمياط وجارى إجراء التسويات المحاسبية اللازمة وسوف يظهر اثر ذلك خلال العام المالى ٢٠٢٧/٢٠٢٦ .

ملحوظة	الرد
٧. لم تقم الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢ المخزون من حيث قياس المخزون بالتكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل (الانخفاض في المخزون) ولم تتمكن من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية .	○ جارى دراسة إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢)
٨. لم نواف ببيانات العجوزات في منتجات الشركة خلال العام والغرامات الناتجة عنها لاسيما ان الشركة تعتمد في رقابتها على اعمال الطحن على تصفية صفرية من مديريات التمويل دون تفعيل اليات الضبط الداخلي .	○ تمت المطابقة مع هيئة السلع التموينية على كافة الغرامات وتم سدادها للهيئة.
٩. نوصى بتدعيم نظم الرقابة المالية على اجراءات الجرد على المخزون السلعي للشركة وخاصة مخزون الخامات الرئيسية من الاقماع واثر ذلك على دقة الجرد وصحة المخزون .	○ سيتم العمل على تنفيذ ما ورد بالملاحظة .
١٠. لم نواف بمصادقات عن الأرصدة المدينة والدائنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .	○ سيتم تنفيذ ما ورد بالملاحظة .
١١. عرض اذون الخزانة بقيمتها الاسمية دون خصم العائد غير المكتسب بدلاً من عرضها بالتكلفة المستهلكة ، وعدم اثبات واستحقاق عاندها عن الفترة على أساس الاستحقاق بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية .	○ سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة علما بأنه يتم عمل إستحقاق للعائد على اذون الخزانة .
١٢. لم يتم موافاتنا بمصادقة عن ارصدة حسابات الشركة طرف البنك العربي الافريقي الدولي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفى هذا الشأن نشير الى ضرورة استكمال المصادقات مع باقي مصادقات البنوك للشركة .	○ تم الحصول على المصادقة المطلوبة وتم مراجعتها من الجهاز المركزى للمحاسبات .
١٣. مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ اطراف ذات علاقة حيث لم يتم الافصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن طبيعة حسابات مدينة ودائنة مستحقة للشركة القابضة للصناعات الغذائية والشركات الشقيقة وكذا الإجراءات التي اتخذتها الشركة لاعتماد تلك المعاملات وفقاً للمتطلبات القانونية في هذا الشأن .	○ سيتم تلافي ما ورد بالملاحظة .
١٤. لم يتم اعتماد محاضر الجمعيات العامة واجتماعات مجلس الإدارة منذ فترة طويلة لدى الجهات الإدارية واثر ذلك على صحة بيانات السجل التجارى والتوافق مع قواعد القيد والشطب الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية .	○ جارى العمل على اعتماد محاضر الجمعيات العامة للشركة ومحاضر مجلس الإدارة.
١٥. لم تقم إدارة الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية (نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة) حيث انه يتوجب على الشركة اعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الأصول المالية التي تطبق عليها متطلبات الاضمحلال في القيمة في تاريخ اعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .	○ جارى دراسة ما ورد بالملاحظة .
١٦. نوصى بإجراء دراسة جادة للمخصصات المكونة لمواجهة المطالبات المحتملة وخاصة الضريبية والقضايا المرفوعة من وعلى الشركة واثر ذلك على القوائم المالية .	○ تم دراسة المخصصات المكونة بالشركة وقد رات الشركة المخصصات المكونة كافية .
١٧. دراسة الموقف القانوني للاحتياطي الأخرى وسبل التصرف فيها بالتوافق مع قانون الشركات والنظام الاساسى للشركة وقرارات الجمعية العامة بشأن تكوينها .	○ جارى دراسة ما ورد بالملاحظة .
١٨. نوصى بمراجعة التوافق مع قواعد القيد والشطب الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية لما لها من اثر تجنب العقوبات او شطب من البورصة .	○ تلتزم الشركة بتطبيق قواعد القيد والشطب من الهيئة العامة للرقابة المالية ولم يتم توقيع أي غرامات مالية من الهيئة العامة للرقابة المالية منذ سنوات سابقة .

ملحوظة	الرد
١٩. ما زال النظام المحاسبي المطبق في الشركة يحتاج الى تطوير حيث لم تقم الشركة بتفعيل برنامج الحسابات المتعاقد عليه بالشكل المناسب ولم يتم تعديل شجرة الحسابات بما يتوافق مع تعديلات معايير المحاسبة .	○ جارى العمل على تطوير النظام المحاسبي المطبق بالشركة وسوف يظهر اثر ذلك مستقبلاً .
٢٠. لم يتم موافاتنا بتفاصيل الموقف الضريبي ومدى تطابق الاقرارات الضريبية المقدمة مع قانون الضرائب وقانون الاجراءات الضريبية الموحد ودفاتر الشركة واثار ذلك عن الموقف المالى للشركة .	○ تم موافاة سيادتكم بالموقف الضريبي كما ان الشركة ملتزمة بسداد اى ضرائب في المواعيد القانونية .
٢١. نوصى باستكمال منظومة التوافق متطلبات الامن الصناعي والمتطلبات البيئة وفقاً للقوانين الخاصة بها .	○ سيتم تنفيذ ما ورد بالملاحظة .
الرأي المتحفظ : وفيما عدا تأثير ما تقدم بالفقرات السابقة والأمور المبينة بتقريرنا عليه فمن رايانا ان القوائم المالية المشار اليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة مطاحن شرق الدلتا " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة . مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :	
٢٢. على مجلس الإدارة العرض على الجمعية العامة العادية للشركة دراسة وقف تجنيب الاحتياط القانوني البالغ رصيده فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ٨٤,٠٤٢ مليون جنيه مصري حيث تجاوز ما يساوى نصف رأس المال المصدر البالغ في نفس التاريخ مبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري .	○ سيتم زيادة رأس مال بالشركة في ضوء قواعد القيد عند الانتهاء من توثيق محاضر الجمعيات العامة للشركة .
٢٣. عدم موافاتنا بجرد امين الحفظ للاسهام المملوكة للشركات بما يتعذر معه التحقق من وجود ملكية الأوراق المالية في الشركات المستثمر فيها .	○ تم مخاطبة البنك الاهلى المصرى امين الحفظ وجارى الحصول على الشهادة علما بانه تم الحصول على عائد تلك الكوبونات من شركة مصر للمقاصة .
٢٤. نوصى بتدعيم نظم الرقابة الداخلية وإجراءات العمل بالشركة وخاصة الدورة المستندية لمبيعات المخلفات .	○ تسعى الشركة جاهدة للعمل على تدعيم نظم الرقابة الداخلية .
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى : • تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات . • تمسك الشركة بنظام تكاليف يفي بتقييم المخزون ونوصى بتطويره ليتناسب مع متطلبات معيار المخزون رقم (٢) ونظام الرقابة الجادة على المخزون وانواعه . • البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .	
○ تمت الإحاطة . ○ تمت الإحاطة . ○ تمت الإحاطة .	

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

والله ولى التوفيق ...

الرئيس التنفيذي للشركة
دكتور / وليد محمد لطفي نصار

العضو المنتدب
للمشؤون المالية والتجارية
محاسب / عادل راعب حسين

