

Upper Egypt Mills Company

ISO 9001/2008  
14001/2004  
J . S . C



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

القطاعات المالية

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة . . . وبعد

\*\* نتشرف بأن نرفق طيه تقرير السيد / مراقب حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية  
المستقلة للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس القطاع المالي

[محاسب/ أشرف محمد عثمان]

٢٠٢١/٢/ : تحريراً في

\* الزمراء \*

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة

شركة مطاحن مصر العليا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السادة مساهمي شركة مطاحن مصر العليا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة مطاحن مصر العليا ( شركة مساهمة مصرية ) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم و الشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية والمتمثلة في قائمة المركز المالي قسى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة ، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

## وفي حدود أسلوب الفحص المشار إليه تبين لنا أهم الملاحظات التالية :

- ظهر رصيد حسابات الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ١٦٧,٠٤٦ مليون جنيه (بالصافي بعد خصم مجمع الإهلاك والبالغ ٣٠٥,٣٠٦ مليون جنيه) ، كما تم حساب الإهلاك وفقاً لذات المعدلات والقواعد المتبعة في السنوات السابقة وقد تبين ما يلي :-
- وجود بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرار نزع ملكية أراضي بعض المطاحن والتي تمثل مؤشر على اضمحلال تلك الاصول وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) فقرة رقم (١٢) كما يلي:-

■ صدر حكم محكمة استئناف قنا في القضية رقم ٤٥٤ لسنة ٣٢ ق في ٢٠١٤/١/٢٨ برفض استئناف الشركة المقام ضد الوحدة المحلية لمركز ومدينة كوم أمبو وشركة - وادي كوم أمبو لاستصلاح الأراضي بشأن تسجيل ونقل ملكية أرض مجمع مطاحن كوم أمبو البالغ مساحته ٢٠٣٥م٢، والمسددة قيمتها بنحو ٥٦٣ ألف جنيه للوحدة المحلية المذكورة في أبريل ٢٠٠٦، كما أعطي الحكم الصادر الحق لشركة وادي كوم أمبو (بصفقتها المالك لتبوت أوراق الملكية لديها) بإقامة دعوي ضد الشركة بشأن الأرض محل النزاع، الأمر الذي دعا الشركة إلي النقض في حكم الاستئناف المشار إليه برقم ٥٧٢١ لسنة ٨٤ ق والذي حكم فيه بجلسة ٢٠١٩/٦/١٦ بعدم قبول الطعن وأقامت شركة كوم أمبو دعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض المطحن او سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والريع المقرر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مؤجلة وقد اقلت الشركة طعن رقم ١٣٠٧ لسنة ٣٨ ق اسوان ضد محافظ اسوان والدعوى رقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق س ع اسوان ضد محافظ اسوان وشركة وادي كوم أمبو و تم حجزهما للحكم جلسة ٢٠٢١/٢/٩.

يتعين متابعة الإجراءات القانونية في هذا الشأن والإفادة .

■ صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١٩٩١/١/١١ بمساحة ١٠ آلاف م٢ لتقاس الشركة في إنشاء المطحن المخصصة الأرض لأجله وبلغت تكلفة الأراضي والإنشاءات نحو ٣٧٥ ألف جنيه ، وأقامت الشركة طعناً رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق. إداري قنا للطعن على القرار المشار إليه وتم رفض الدعوى في ٢٠١٨/٤/٢٦، وطعنت الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارياً عليا ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه.

يتعين تحديد أسباب عدم الاستفادة من الأرض في الغرض  
المخصصة من أجله مع متابعة الإجراءات القانونية وإجراء  
التسويات اللازمة بشأن الخسائر التي ستلحق بالشركة مع مراعاة  
متطلبات معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

■ أقيمت دعوى من أحمد الراوي عامر ضد الشركة برقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م. ك. قنا  
يطلب فيها تثبيت ملكيته لمساحة ٦ س ٢٣ ط بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع  
السلنترات بقنا بدعوى عدم صحة قرار نزع الملكية وعدم التعويض عنها والدعوى  
مؤجلة جلسة ٢٠٢١/٣/١٨ للتقرير .

يتعين متابعة الإجراءات القانونية للحفاظ على أصول الشركة  
وموافقتنا بما تم بشأنها.

لا زال حتى تاريخه لم يتم حسم بعض الدعاوى المتعلقة ببعض أراضي الشركة منها ما يلي :  
■ مازال لم يتم تحرير عقد بيع لمساحة ١٧٦,٥٣ متر من محافظة القاهرة تمثل جزء من  
مساحة أرض مستودع ضرة (زوائد تنظيم بالمستودع) رغم صدور حكم قضائي  
لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٥/٥/١٢ بتحرير عقد بيع لتلك المساحة بعد رفض محافظ  
القاهرة تحرير عقد لتلك المساحة في ٢٠١٠/٧/٥ وقد سددت عنها الشركة مبلغ  
(٧٩٤٠٣٥ جنيه في ٢٣/٥/٢٠٠٩، ومبلغ ٢٠٠٧٧٨ جنيه في ١٠/٥/٢٠١٥) وتم رفع  
دعوى رقم ٣٦٠٠ لسنة ٢٠١٠ ك. جنوب القاهرة ضد المحافظ بصفته وتم الحكم لصالح  
الشركة وتم الطعن علي الحكم من محافظة القاهرة برقم ٨٥/١٢٥٣٥ نقض القاهرة علي  
حكم الاستئناف رقم ١١١٠٨ لسنة ٣٢ ق.ع القاهرة ولم تحدد جلسة حتى تاريخه.  
ويتصل بما سبق مازالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ متر وضع يد  
ورثة/سليمان أحمد سليمان وهي من ضمن مساحة تلك الزوائد .

نكرر توصيتنا بمتابعة ما قامت به الشركة من إجراءات قانونية  
واتخاذ اللازم لتحرير عقد زوائد التنظيم والمسدد قيمتها  
وتسجيلها باسم الشركة، واتخاذ ما يلزم من إجراءات لتمكين  
الشركة من المساحة المعتدى عليها.

■ الدعوي رقم ٢٠١٥/٢٣٣ م . طهطا المقامة من السيد / عمر مختار محمود عبد  
الرحمن ضد الشركة وآخرين لتسليم حصة ميراثيه شيوخاً في ٢٧، ٢٩٤١ متر

مربع بأرض مطحن عبد الأخر وتم الحكم بالرفض بجلسة ٢٠١٨/٥/٣١ ، وتم الاستئناف برقم ٨٥ لسنة ٢٠١٨ مدني مستأنف طهطا ومنظورة لجلسة ٢٠٢١/٣/١٠ للضم.

■ الدعوى رقم ٢٠١٥/٥١ م . ك حكومة سوهاج المرفوعة من احمد خيرى متداخل معه ميلاد نعيم توفيق بأنه يملك ١ ٣ ١ ط بحوض أحمد باشا راشد بأرض المزلاوى ومؤجلة لجلسة ٢٠٢١/٣/١٠ للضم

■ الدعوى رقم ١٠٥٢ لسنة ٢٠٠٧ م.ك الأقصر الخاصة بالخلاف في تحديد مساحة الأرض المنزوع ملكيتها من أرض مطحن الاتحاد بالأقصر والتي تم نزع ملكيتها للمنفعة العامة منذ يوليو ٢٠١٠ والدعوى مستأنفة برقم ٤٦٤ لسنة ٣٦ ق عالي الأقصر وتم الحكم بالرفض في جلسة ٢٠١٧/١٢/٦ وطعننت الشركة برقم ٢٣٤١ لسنة ٨٨ نقض مدنى القاهرة بتاريخ ٢٠١٩/٣/٥ بعدم قبول الطعن.

يتعين متابعة الدعوى القضائية المقامة.

■ صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١١/٢/٦ مزيلاً بالصيغة التنفيذية بشأن الدعوى رقم ١٤٠ لسنة ٢٠٠٨ م .ك. الأقصر والمقامة ضد الهيئة العامة للإصلاح الزراعي لإلزامها بتحرير عقد بيع مساحة قيراط واحد يمثل جزء من مساحة مطحن الاتحاد والمسددة قيمته بالكامل بنحو ٧٥ ألف جنيه في ٢٠٠٠/٤/٤ وتم تحرير عقد بيع لتلك المساحة من قبل الإصلاح الزراعي بالأقصر وتم إرساله الى قسم الفتوى والتشريع لمراجعته في ٢٠١٦/٢/٣ وتبين وجود أخطاء بالعقد وتم إعادة صياغته وعرضه على قسم الفتوى والتشريع في ٢٠١٧/١/١٠، وتم تحرير العقد وتسليمه للهيئة العامة للإصلاح الزراعي في ٢٠١٨/١/٢٩ للتوقيع عليه. ولم يتم التوقيع عليه .

يتعين موافاتنا بما قامت به الشركة من إجراءات بعد عرضه على قسم الفتوى والتشريع لتنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة وتحرير عقد البيع للمساحة المذكورة حفاظاً على ممتلكات الشركة.

▪ الطعن رقم ٧٥/١٧١٦٢ نقض مدنى مقام من الشركة ضد محمد صلاح محمد وآخرون بشأن الطعن على الحكم ٥٣٥ لسنة ٨ س . ع شمال القاهرة فى ٢٠٠٩/٩/٢١ بعدم نفاذ عقد بيع العقار بعين شمس ولم تحدد له جلسته حتى تاريخه يتعين موافقتنا بالموقف القانونى لتلك القضية حيث مر على الطعن على الحكم أكثر من عشر سنوات.

- لازل لم يتم الانتهاء من تسجيل ونقل ملكية بعض الأراضى والعقارات المملوكة للشركة ومنها:-

▪ أرض صومعة قنا بمساحة ١٢ س ١٢ ط ٨ ف لعدم حصول الشركة على قرار بتخصيص الأرض من محافظة قنا .

▪ أرض مطحن ناصر والمخبز الآلى بنجع حمادى بمساحة ٢م ١٠٩٠٠ لوجود نزاع على الملكية بين كل من مجلس مدينة نجع حمادى ، والهيئة العامة للإصلاح الزراعى ومصلحة الأموال المستردة .

▪ أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ٢م ١٠٨ والتي آلت إلى الشركة عام ١٩٩٩ من بعض العملاء المتعثرين فى سداد مستحقات الشركة وقد تبين أنها أرض حكر وتم رفع دعوى رقم ١٠٨٠٩ لسنة ٢٠٠٧ ك شمال القاهرة لتسجيلها وحكم فيها بجلسة ٢٠١٦/٦/٢٨ برفض الدعوى وتم عمل استئناف رقم ٥٠١٨ لسنة ٢٠ س ع شمال القاهرة وحكم فيها بجلسة ٢٠١٧/٥/١٩ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .

▪ أراضى آلت للشركة عن طريق التأميم مثل مطاحن ( طما - الجيار - الساحل بطهطا - عبد الآخر - النظامى و المنشأة - الاتحاد بالأقصر - إسنا - هو بنجع حمادى - فرشوط).

▪ أراضى منزوع ملكيتها وهى (شونة طهطا- مجمع أولاد نصير- شونة مطحن جرجا- مجمع مطاحن قنا).

▪ شقة بحدائق القبة وعدد (٢) شقة بالإسكندرية .

نكرر التوصية بمتابعة الإجراءات القانونية واتخاذ اللازم لتسجيل عقد بيع الأراضى وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الوحدات حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة .

- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ ما يلي:
- نحو ٩,٦٦٤ مليون جنيه لتطوير صوامع البلينا، ادفو، قنا، اسوان و قوص تمثل ما يخص إنشاء نظام إطفاء الحريق لتلك الصوامع ، و يتصل بذلك ظهور رصيد المورد الشركة المصرية للمقاولات الكهروميكانيكية (الشركة الموردة لأنظمة اطفاء الحريق فى الصوامع سالفة الذكر ) بنحو ٢٠٤ الف جنيه فى حين انه ما يجب ان يعلى لحساب المورد نحو ١,٢٢٤ مليون جنيه تمثل ١٠% من قيمة الاعمال كضمان لحين الاستلام النهائى و ٥% من قيمة الاعمال كضمان ورود موافقه الحماية المدنية و ذلك وفقا لمستندات الصرف للمورد المذكور

يتعين بحث و دراسة اسباب تلك الفروق و إجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك والافادة.

- نحو ٣١٣ الف جنيه يمثل قيمة توريد و تركيب نظام قياس درجات الحرارة بصومعة قنا على الرغم من انه قد تم استلام النظام ابتدائيا فى ٥/١٠/٢٠٢٠.
  - نحو ٣١٩ الف جنيه يمثل قيمة اجهزة استشعار لمطاحن (سيتى- مينا- طما- طهطا) و قد تم توريد و استلام و تركيب تلك الاجهزه فى ١٤/١١/٢٠٢٠.
- يتعين اجراء التصويب اللازم باضافة تلك القيم لحساب الاصول مع مراعاة صحة التوييب و تأثير ذلك على الحسابات ذات الصلة .

- نحو ١٥,٩٤٦ مليون جنيه يمثل قيمة تخصيص قطعة أرض مساحة ٨ فدان لصالح الشركة بمنطقة المخازن بمدينة طيبة لإقامة صومعة معدنية لتخزين الغلال سعة ٣٠ ألف طن والمسدة بشيك منذ ٢٠١٧/٦/١٠ والذي تم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ طبقاً لمحضر الاستلام وحصلت الشركة على الموافقات اللازمة اخرها هيئة العمليات للقوات المسلحة بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ بقيد الارتفاع.

يتعين اضافة قيمة تلك الارض على حسابات الاصول وموافاتنا بالخطوات التى قامت بها الشركة للبدء فى تنفيذ المشروع المخصصة لأجله الارض.

- نحو ٣٠,٣١٠ الف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م<sup>٢</sup> تقريبا بناحية

المركز الوطني لتخصيص أراضي الدولة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ بشأن تخصيص تلك المساحة وتم تشكيل اللجنة المشكلة بالقرار رقم ١٧٩٩ للجنة العليا لتأمين أراضي الدولة وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيهه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بخطاب الى السيد اللواء محافظ قنا بكتابها في ٢٠٢٠/٢/٩ وحتى تاريخ الفحص لم يتم البت في اعتراض الشركة .

وكذا نحو ١٨ الف جنيهه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد مستودع رأس غارب الا انه حتى تاريخه ، لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد/محافظ البحر الاحمر على سعر المتر .

يتعين متابعة الاجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي

- تضمن حساب استثمارات عقارية ما يلي :

- تم اثبات قيمة برج المزلوى بسوهاج بنحو ١٣,٤٢٦ مليون جنيه بصورة اجمالية دون تحليل لمكوناتها (وحدات ادارية ، شقق سكنية ، محلات تجارية ) كما تم حساب اهلاك الاستثمارات العقارية في ٢٠٢٠ /١٢/٣١ بنحو ٩٥٢,٥ الف جنيه تقديرياً بواقع ٥٠% من قيمة اهلاكها خلال العام السابق دون مراعاة الاضافات التي تمت خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ والبالغة نحو ٩٤ الف جنيه.

يتعين اجراء التصويب اللازم ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة واستيفاء القيد بالسجلات.

- وجود بعض الوحدات السكنية والادارية بأبراج وعمارات الشركة غير مستغلة وهي تمثل رأس مال عاطل وبيانها كما يلي:

■ عمارة المزلوى بسوهاج ( عدد ٨ وحدات ادارية ، عدد ١٤ محل تجارى).

■ برج طهطا ( عدد ٣ شقق سكنية بالبرج البحرى تبلغ تكلفتها البنقرية نحو ٤٦٦ الف جنيه).

نوصي بضرورة موافقتنا بتكلفة تلك الاصول وسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة لاستغلال هذه الوحدات بما يعود بالنفع على

الشركة حيث انها تمثل رأس مال عاطل.



- تم إثبات المخزون بالأرصدة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٩٠,٥ مليون جنيه فيما عدا مخزون الانتاج التام وقد تضمن ما يلي:
- بلغ المخزون الراكذ في ٢٠٢٠/١٢/٣١ طبقاً لحصر الشركة نحو ٢٩٨,١ ألف جنيه. يتعين العمل على التصرف الاقتصادي لتلك الأصناف الراكدة بما يعود بالنفع على الشركة.
- بلغت كمية الأقماع ( محلية ، ومستوردة ) ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات الشركة المختلفة حوالي ١٣٠,٢٢٥ ألف طن وفقاً لما ورد بالإيضاحات المتممة تبلغ قيمتها وفقاً لأسعار المحاسبة مع هيئة السلع نحو ٥٩٩ مليون جنيه لم يتم جردها جرداً فعلياً في ٢٠٢٠/١٢/٣١، وكذا نحو ٣٠ مليون جنيه تمثل تكلفة مخزون الخامات من الأقماع المستوردة لكمية حوالي ٦٦٩٠ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادي الملوك.
- يتعين وضع برامج زمنية لإجراء التصفية الصفرية للصوامع للوقوف على صحة الأرصدة الدفترية للأقماع ملك الهيئة والشركة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه التصفية والإفادة.
- ظهر قيمة مخزون انتاج تام بنحو ٤٣٢٧٢٠,٨ جنيه بالخطأ وصحته ٤١٤٦٨٥٤ جنيه بفرق قدره ١٨٠٣٥٤ جنيه ويتضح ذلك مما يلي :

اسم الصنف	الكمية	سعر الوحدة بعد المراجعة بالجنيه	الإجمالي بعد المراجعة بالجنيه	الإجمالي قبل المراجعة (بالجنيه)	الفرق بالجنيه
سوبر ذهب ٥٠ ك	١٣٩	٢٦١,٤	٣٦٣٣٤,٦	٣٨٢١٥,٢٧	-١٨٨٠,٦٧
سوبر ذهب ٢٥ ك	٤٥	١٣١,٣	٥٩٠٨,٥	٦٢١٤,٥	-٣٠٦
ذهب ٥٠ ك	٤٣٥٥	٢٤١,٤	١.٥١٢٩٧	١١١١.٠٠٤,٠٥	-٥٩٧.٠٧,٠٥
ذهب ٢٥ ك	١٩٩٦٣	١٢١,٤	٢٤٢٣٥٠,٨	٢٥٦.٢٥٤,٧٥	-١٣٦٧٤٦,٥٥
ردة ٧٢%	١٩٦,٦٣	٣٢٠,٣	٦٢٩٨٠,٦	٦١١٥١٩,٣	١٨٢٨٦,٥٩
الإجمالي			٤١٤٦٨٥٤	٤٣٢٧٢٠,٧٨٧	-١٨٠٣٥٣,٦٨

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- بلغت ارصدة الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٣٦,٠٧٨ مليون جنيه (رصيد مدين) ونحو ٢٣٥,٤٣١ مليون جنيه (رصيد دائن) بحسابات العملاء والموردين .
- لم نتحقق من صحة تلك الارصدة والتي لم يتم المطابقة عليها مع الهيئة العامة للسلع التموينية وكانت اخر مطابقة على الارصدة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣ .
- يتعين اجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة المذكورة في تاريخ المركز مع اجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات من نتائج .

- تضمنت ارصدة حسابات العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ما يلي :-
- تضخم مديونية بعض عملاء الدقيق الفاخر استخراج ٧٢% وعدم تحصيل مستحقات الشركة طرفهم ، وكذا اجور نقل الاقماح لحساب الشركة العامة للصوامع نتيجة عدم سداد كامل قيمة مسحوباتهم والمستحق عليهم والجدول التالي يبين امثلة لذلك:

العميل	ارصدة ٢٠٢٠/١٢/٣١ (بالجنيه)
الشركة العامة للصوامع والتخزين	١٤٢٩٦٢٤٠
هيئة الامداد والتموين	٦٣٣٤٥٧
الشركة المصرية لتجارة الجملة	٣١٢٤٣٠٦
شركة الاهرام للمجمعات	١٧٧٥٤١
الاجمالي	١٨٢٣١٥٤٤

يتعين العمل على تحصيل مديونيات الشركة طرف العملاء لما لذلك من اثر على السيولة واخذ الضمانات الكافية للحفاظ على حقوق الشركة.

- نحو ٥٠٤,٧ ألف جنيه قيمة مديونية مستحقة على بعض عملاء مشتري محلات تجارية ببرج فرشوط منها نحو ٢٦٦,٦ الف جنيه قيمة متأخرات سداد الاقساط المستحقة عليهم بلغ ما تم سداه من تلك المتأخرات بعد تاريخ المركز المالي وحتى تاريخ انتهاء الفحص في ٢٠٢٠/٢/١٠ نحو ٩٠,١٥٠ ألف جنيه والجدول التالي يبين ذلك:-

المسند بعد تاريخ المركز	المخاضات في ٢٠٠٧/١٢/٣١	المديونية في ٢٠٠٦/١٢/٣١	اسم العميل
٠	٣٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	احمد ابوزيد
٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	ايمن فوزي
٠	٣٠٧٥٠	٦١٥٠٠	موسى جمال
٠	٢٥٥٠٠	٥١٠٠٠	محمد احمد
٠	٠	٣١٧٢٥	محمد حسن
٦٠١٥٠	١٢٠٣٠٠	١٨٠٤٥٠	جميل فوزي
٩٠٠١٥٠	٢٦٦٥٥٠	٥٠٤٦٧٥	الإجمالي

يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مشتري الوحدات بعمارة فرشوط لما لذلك من أثر على السيولة ، والالتزام بشروط التعاقد واخذ الضمانات الكافية للحفاظ على حقوق الشركة طرف الغير.

- نحو ١٩ ألف جنيه قيمة عمولات توزيع مستحقة لبعض مستودعات السلع الغذائية باسوان ولم يتم تسوية ارصدهم بقيمتها .

يتعين اجراء التصويب اللازم

- نحو ١,٩٤٧ مليون جنيه قيمة ارصدة مدينه متوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها احكام لم تنفذ ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ١,٩٢٧ مليون جنيه ، ويتصل بذلك تم تسوية نحو ٤٣٧٥٠ جنيه قيمة المديونية المستحقة علي العميل/روزينا (عزت أبو العلا) باستخدام المخصص دون اعتمادها من السلطة المختصة.

يتعين الاتصال بالجهات المعنية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى لا تسقط بالتقادم وتحصيل المديونيات المستحقة للشركة وكذا اعتماد تسوية مديونية العميل عزت أبو العلا من السلطة المختصة.

- اسفرت مراجعة حساب إيرادات مستحقة التحصيل عن ما يلي :

- لم يتم تغطية إيرادات الفترة بنحو ١٣٦ الف جنيه قيمة بعض الإيرادات المستحقة ( الغير مسددة) عن ايجار بعض الوحدات بالمول التجاري ، وابراج طهطا ...الخ فيما عدا المسدد

منها وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات (٢٧،٢٨) بشأن استخدام اساس الاستحقاق .

- تضمن الحساب نحو ٨٠١ الف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض المستأجرين تبين بشأنهم ما يلي:-

■ نحو ٤٠٦ الف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عطيفى السيد والنااتجة عن اعادة جنولة للقيمة الإيجارية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التي تمت مع إدارة الشركة فى ٢٠٢٠/٢/٤ و التي انتهت الى انهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيم المديونية الى تسعة أقساط متساوية تنتهى فى ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بسداد الأقساط المستحقة وقامت الشركة برفع جنح ضدة حكم فى بعضها بالحبس والبعض الآخر محدد له جلسة فى مارس ٢٠٢١ .

■ نحو ٣٥٧ الف جنيه قيمة المتأخرات طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالغردقة عن فترات تراوحت بين ثلاث أشهر و اربع سنوات ، مقام بشأن بعضها دعاوى قضائية صدر بها احكام لصالح الشركة ولم تنفذ والبعض الآخر ترك العين.

■ نحو ٣٧,٨ الف جنيه باسم البليغ حمدى اسماعيل مستأجر الوحدة رقم (١٤) ادارى بيرج طهطا مقام ضدة الدعوى رقم ٦ لسنة ٢٠١٨ م ك ايجارات سوهاج حكم فيها لصالح الشركة واستأنفت برقم ٤٢٣٢ وحكم فيها لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٤ .

يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف المستأجرين والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الاحكام الصادرة لصالحها مع مراعاة اخذ الضمانات الكافية عند التأجير للحفاظ على حقوق الشركة.

- تضمنت الأرصدة المدينة المتنوعة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ما يلى :-
  - عدم وجود دراسة للوقوف على الاسس التى استندت اليها الشركة فى تقدير قيمة الاضمحلال المكون لموجهة تلك الارصدة المدينة المتوقعة والبالغة نحو ١,٤٢٧ مليون جنيه.
- يتعين اجراء الدراسة اللازمة

- نحو ٧٧٠ ألف جنيه أرصدة متوقفة مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد حتى تاريخ المراجعة في ٢٠٢٠/٢/١٠ .

يتعين متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونية.

- ظهور بعض الارصدة دائنة (شاذة) بلغت نحو ٨ الألف جنيه.

يتعين بحث تلك الارصدة و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك

- نحو ٦٦٩ الف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة عجز سولار ،منها نحو ٦٥٧ الف جنيه قيمة التصرف في كمية من الاقماع حوالي ١١٨,١٥ طن يوم ٢٠١٩/٧/٢٣ والواردة بها المطالبة من مديرية التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٧ ( تم خصمها بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣) ومقامة ضده الجنائية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنابات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام وموجلة لجلسة ٢٠٢١/٤/١٩ لورود التقرير ، ومكون عنها مخصص اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيه.

يتعين متابعة الاجراءات القانونية لاستاداء حقوق الشركة طرف المذكور .

- نحو ١١١ الف جنيه قيمة مديونية مستحقة على بعض سائقي سيارات النقل بقطاعي الحركة والنقل بسوهاج وقنا عن عجز وقود والناجئة عن صرف كميات من السولار تفوق الاستهلاك طبقاً للمعدلات النمطية لكل سيارة والجدول التالي يوضح ما أمكن حصره منها.

الاسم	المبلغ
ممدوح جابر عبد العال	٥٩٩
محمد احمد محمد احمد	٢١٩٠١
ممدوح عبد الرحمن حسنين	١٢٢٢٦
عجز سولار سائقين قنا	٧٥٧٤٨
الإجمالي	١١٠٩٧٤

يتعين حصر و بحث وتحديد المسؤولية عن تكرار تلك العجوزات والإفادة، مع العمل على تسوية وخصم زيادات الوقود أولاً بأول تفادياً لتراكم قيمة العجوزات على السائقين حفاظاً على أموال الشركة .

- تم تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك ( ٤٥٨٩٥,٧٢ دولار، ٩٨٢٣١,٣٨ يورو ) بنحو ٢,٥٥٩ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وذلك بالأسعار المعلنة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بفارق نحو ٥٥,٦ الف جنيه ، بالمخالفة للبند (أ) من الفقرة رقم (٢٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يقضي بأنه " في نهاية كل فترة مالية تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال" والجدول يوضح ذلك.

الفرق (بالجنيه)	المشت (بالجنيه)	القيمة (بالجنيه) وفقاً لإسعار صرف ٢٠٢٠/١٢/٣١	سعر صرف في ٢٠٢٠/١٢/٣١	المبلغ	الوصف
٧٧٥٤٤	١٧٦٦٧٤٠	١٨٤٤٢٨٤	١٨,٧٧٤٩	٩٨٢٣١	قطر الوطني الاهلى سوهاج باليورو
٢١٩٧٥-	٧٣٧٥٤٤,٢	٧١٥٥٦٩,٣	١٥,٥٩١٢	٤٥٨٩٦	مصر فرع سراي القبة بالدولار
٥٥٥٦٩	٢٥.٤٢٨٤,٢	٢٥٥٩٨٥٤			الاجملى

يتعين إعادة التقييم طبقاً لأسعار الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية تطبيقاً لما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه و إجراء التسويات اللازمة.

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتأزاع عليها في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٥٩,٨٤٥ مليون جنيه و نرى عدم كفايته حيث تبين بالفحص:

- ورد من المركز الضريبي لكبار الممولين ضريبة الدخل في ٢٠١٩/٦ برقم ١١٩٦٩ بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢٤ عن اعوام من ٢٠٠٥/٢٠٠٤ حتى ٢٠٠٩/٢٠٠٨ بإجمالى مستحقات على الشركة بنحو ٨,٧٨٠ مليون جنيه ، منها نحو ٧,٩٤١ مليون جنيه يمثل مقابل تأخير حتى ديسمبر ٢٠١٨ و تم احالة سنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦، ٢٠٠٦/٢٠٠٧ الى اللجنة المتخصصة
- بلغت قيمة فروق الفحص الضريبي عن الاعوام من ٢٠١٠/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢/٢٠١١ وكذا اعوام من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ بالإضافة لعام ٢٠١٦/٢٠١٥ فيما يتعلق بضريبة الدخل مبلغ نحو ١٣٦,٦٥٥ مليون جنيه و تم احالة فحص الاعوام من ٢٠٠٩/٢٠١٠ حتى ٢٠١١/٢٠١٢ الى لجنة الطعن و الاعوام من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى ٢٠١٤/٢٠١٥ الى اللجنة المتخصصة و عام ٢٠١٥/٢٠١٦ الى اللجنة الداخلية

- بلغت مطالبات ضريبة كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٤ والتي تم حسابها تقديريا من قبل مصلحة الضرائب نحو ٥٠,٩٣٦ مليون جنيه منها نحو ١٦,٧٥٥ مليون جنيه عن اعوام ٢٠١٤، ٢٠١٣ تم ربطها بنموذج (٣٨) مرتبات فضلا عن فوائد تأخير الخاصة بها وتم الطعن حتى ٢٠١٤ و تم إحالة الاعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ لإعادة الفحص بمعرفة مركز كبار الممولين بناء على قرار لجنة الطعن.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن اعوام من ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ فيما يخص ضريبة الدخل و قد نشأ عنها فروق فحص و ذلك طبقا لنموذج ١٩ نحو ٦٥,٥٠٢ مليون جنيه.
- بلغت فروق الفحص عن أعوام ٢٠٠٨/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥/٢٠١٦ فيما يخص ضريبة القيمة المضافة نحو ٧٨,٣٨١ مليون جنيه قد قامت الشركة بدفع كامل قيمة تلك الفروق و التي يوجد عليها منازعات قضائية بين الشركة و مأمورية الضرائب على القيمة المضافة و مازالت متداولة وتم فحص ضريبة قيمة مضافة عن اعوام من ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ و قد نشأ عنها مطالبة طبقا لنموذج ١٥ ق م بنحو ١١٤,٦٤١ مليون جنيه قامت الشركة بسداد نحو ٦٣,٣٧١ مليون جنيه بخلاف نحو ٣,٥٨٢ مليون جنيه ضريبة إضافية تمثل ١٠% من الضريبة الاضافية المستحقة و ذلك بعد تطبيق قانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بشأن التجاوز عن الضريبة الاضافية المستحقة على اصل الدين، و لم تقم الشركة بسداد الفروق الضريبية لعامي ٢٠١٧/٢٠١٨، ٢٠١٨/٢٠١٩ بقيمة بلغت نحو ٥١,٢٧٠ الف جنيه بخلاف الضريبة الاضافية التي تستحق على ذلك المبلغ.
- تم الطعن من قبل الدولة على ربط الضريبة العقارية على مجمع اولاد نصير- مطحن ناصر اسوان - مطحن حورس بدعوى ارقام ١٣٠١٤ / ٥ ق سوهاج ، ١٠٤٤١٠ ل ٦٥ ، ١٠٥٤٣٣ ل ٦٥ للمطالبة بالغاء قرار لجنة الطعن و اعادة الربط بناء على تقدير المأمورية و التي نشأ عنها نزاع على نحو ٦٤,٤١١ مليون جنيه حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .
- بذلك تبلغ اجمالى قيمة النزاعات الضريبية الخاصة بالشركة نحو ٣٧٧,٥٥٤ مليون جنيه. يتعين متابعة الموقف الضريبي للشركة مع مصلحة الضرائب و إجراء ما يلزم من تسويات محاسبية في ضوء ما يسفر عنه

الفحص الضريبي مع إعادة النظر في المخصص ليتناسب مع  
الالتزامات القائمة و مراعاة أثر ذلك علي نتائج الأعمال واثبات  
كافة الخلافات الضريبية بالموقف الضريبي للشركة.

- ظهر رصيد مجمع اضمحلال الاصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٢,٣٦٠ مليون جنيه  
لمطحن الاتحاد على الرغم من ان المطحن يعمل برخصه مؤقتة ، فقد تلاحظ قيام  
الشركة برد خسائر الاضمحلال بشكل منتظم على سنوات بالمخالفة لمعيار المحاسبة  
المصري رقم (٣١) فقره (١١٩) و التي تنص على ( يتعين اثبات عكس أية خسائر  
ناجئة عن اضمحلال قيمة الاصل بخلاف الشهره على الفور بقائمة الارباح و  
الخسائر)

يتعين الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري سالف الذكر.

- اسفرت مراجعة حسابات الموردين عن وجود بعض الارصدة المدينة لبعض  
الموردين لم يتم تسويتها بالرغم من اداء الخدمة او التوريد وتأخر إثباتها بالدفاتر  
خلال فترة المراجعة بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٧٤,٣ الف جنيه .

يتعين اجراء التسويات اللازمة اول باول

- ظهر رصيد الضرائب العقارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٥,٨٧٤ مليون جنيه في حين  
ان اجمالي المستحق فيما يخص الضريبة العقارية عن الفترة من بداية تطبيق ( القانون رقم  
١٠٣ لسنة ٢٠١٣ والقرار بقانون رقم ٣٧٨ لسنة ٢٠١٣) حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو  
٢٩,٦٦٥ مليون جنيه و اجمالي المسدد عن ذات الفترة بلغ نحو ٢٢,٤٩٥ مليون جنيه بفارق  
نحو ٧,١٧٠ مليون جنيه، وذلك وفقا للمستندات المقدمة لنا و يتصل بما سبق صدور احكام لصالح  
الشركة ارقام (٤٥٢٣ ل ٦ ق، ١٢٤٥ ل ٥ ق، ٤٥٢٤ ل ٦) لوحدات مطحن (البينا، شونة  
طهطا (١)، ٢ ب قطاع سوهاج) بتخفيض الربط السنوي لتلك الوحدات وفقا للجدول التالي.

اسم الوحدة	الربط السنوي قبل صدور الحكم (بالجنيه)	الربط السنوي قبل صدور الحكم (بالجنيه)	التفرق	الانتر التراكمي
مطحن البينا	١١١٣٠١	٢١٢٨٢	٩٠٠١٩	٥٨٥١٢٤
شونة طهطا	١١٥٠٨	٦١٢٠	٥٣٨٨	٣٥٠٢٢
٢ ب قطاع سوهاج	٧٠٢٠	٣٧٣٥	٣٢٨٥	٢١٣٥٣
الإجمالي	١٢٩٨٢٩	٣١١٣٧	٩٨٦٩٢	٦٤١٤٩٩



يتعين بحث ودراسة اسباب تلك الفروق و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك و مراعاة تطبيق اثر الاحكام الصادرة لصالح الشركة سالفة الذكر على الحسابات ذات الصلة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) فقره (٤٢).

- بلغ رصيد حساب الاجور المستحقة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٣٥,٨٦٦ مليون جنيه تضمن نحو ٥ مليون جنيه تحت مسمى الوسيط معلى بصورة اجمالية دون تحليل لطبيعتها وفصل مكوناتها.

يتعين إعداد البيانات التحليلية اللازمة لتوضيح المستحقين.

- تضمنت الارصدة الدائنة الاخرى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ما يلى :

■ نحو ٣,٩٠٤ مليون جنيه تمثل قيمة مبالغ وعمولات محصلة لصالح بعض الجهات .

يتعين بحث ما سبق ، واتخاذ ما يلزم لتسوية و سداد تلك المبالغ في ضوء ما تسفر عنه الدراسة و تطبيقاً للأصول المحاسبية المتعارف عليها .

■ بنحو ١٧١ الف جنيه باسم حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية قيمة ما تم تعليته لحساب صندوق موازنة الأسعار بالشركة القابضة للصناعات الغذائية خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ دون ايضاح السند القانوني لتمويل هذا الحساب.

يتعين ضرورة موافقتنا بالسند القانوني لتمويل هذا الصندوق و إجراء المطابقة على الرصيد مع الشركة.

■ نحو ٥٤٥ ألف جنيه يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم الاستفادة بصرفها من البنك يرجع بعضها إلى عام ٢٠٠٧ .

يتعين قيد هذه المبالغ بالحسابات الشخصية المختصة، وإعمال أحكام المادة رقم (١٤٧) من قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥.

- نحو ٥٣٢ الف جنيه قيمة ضرائب عقارية ، واستهلاك كهرباء وإيجارات محصلة من شركات المحمول عن تأجير بعض الاسطح بوحدات الشركة المختلفة.  
يتعين بحث هذه المبالغ وإجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة.
- نحو ١١,٦ ألف جنيه عبارة عن مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك بعضها منذ عام ٢٠٠٧ ولا تخص الشركة .  
يتعين بحث ودراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة والإفادة.
- تم تخفيض الحساب بنحو ٢١٤ الف جنيه ( قيمة مصاريف ادارية اعوام لاحقة لعمارات الشركة المختلفة) بالخطأ وصحته ١٨٥ الف جنيه بفرق قدرة ٢٩ الف جنيه.  
يتعين اجراء التصويب اللازم واثـر ذلك على الحسابات المختصة.
- بلغت ايرادات محصلة مقدما نحو ٢٢٤.٤ الف جنيه تتضمن نحو ١٨٦ الف جنيه قيمة ايرادات تخص الفترة .  
يتعين اجراء التصويب اللازم واثـر ذلك على الحسابات المختصة.
- بلغت الضريبة على الدخل نحو ١٤,١ مليون جنيه تقديرياً حيث تم حسابها علي أساس صافي الربح المحاسبي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ دون إعداد اقرار ضريبي لأغراض المركز المالي ، كما لم يتم حساب الضريبة المؤجلة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) والخاص بـضرائب الدخل - فقرات (١٥ ، ١٦).
- يتعين مراعاة أحكام قانون ضرائب الدخل ومعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن وإجراء التسويات اللازمة حتى تظهر القوائم المالية على حقيقتها.
- بلغ صافي الربح المحقق خلال الفترة نحو ٤٨,٥٣٦ مليون جنيه " بعد خصم الضريبة " بنقص بلغ ١٢,٢٠٥ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة ٦٠,٧٤١ مليون جنيه بنسبة انخفاض بلغت نحو ٢٠,١% وقد تبين الاتي :  
■ ساهمت الإيرادات العرضية (الناجئة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٢٦,٧٨ مليون جنيه وبنسبة ٤٢,٨% من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ ٦٢,٦٢٧ مليون جنيه ويتضح ذلك مما يلي:

المبلغ	البيان
٢٠٩٨٠٢٢٠	فوائد دائنة
٣٢٧٩٤٠٣	إيرادات استثمارات مالية
٢٥٢٠٣٠٥	إيرادات أخرى متنوعة
٢٩٧٧٩٩٢٨٨	الإجمالي

■ نقص كميات القمح المطحون لانتاج دقيق تمويني استخراج ٨٢% خلال الفترة البالغة ٥١٤٣٣١ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق بنحو ٣٤٧٢٩ طن والبالغة ٥٤٩٠٦٠ طن ونسبة نقص ٦,٣%

يتعين بحث ما سبق واتخاذ الإجراءات اللازمة لتعظيم نتائج أعمال الشركة من انشطتها الرئيسية .

- لم يتم إعداد قوائم مالية مجمعة للشركة وشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والتي تمتلك الشركة ٥٧,٦٨% من رأسمالها بالمخالفة للمادة (١٨٨) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ومعايير المحاسبة رقم (٤٢ - فقرة ٤) من معايير المحاسبة المصرية.  
يتعين إعداد القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

- أسفرت مراجعة حسابات المصروفات والإيرادات عن بعض الملاحظات بيانها كما يلي :  
- لم يتم تحميل المصروفات - خدمات مشتراة بمبلغ ١٣٢٢٢١٤ جنيه قيمة ١٠% مصروفات ادارية على إيرادات نقل الإقماح المستوردة لحساب الشركة العامة للصوامع والتخزين .  
- تعرضت بعض سيارات الشركة لحوادث بعضها في شهر مارس ٢٠١٩ وحتى تاريخ الفحص في ٢٠٢١/٢/٨ تقدر تكلفة اصلاحها بنحو ٣١٦ ألف جنيه ، لم تقم الشركة بموافاة شركة التأمين بالمستندات اللازمة للحصول على التعويض المناسب .  
يتعين سرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لصرف التعويض المناسب من شركة التأمين وإصلاح السيارات واجراء التسويات على الحسابات المختصة.

- بلغ حساب تعويضات وغرامات ( مدين ) نحو ٣,٦٣ مليون جنيه تتمثل في قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقلات المنفذة بمعرفة سيارات الشركة بحمولات زائدة عن العمولات القانونية المثبتة برخصة تسير المركبات وذلك بالمخالفة لقانون

المرور الأمر الذي يقلل من كفاءة تلك المركبات ويؤثر أيضاً علي كفاءة الطرق ويزيد من معدلات الحوادث وتحمل الشركة تلك الغرامات.

يتعين الالتزام بأحكام قانون المرور منعاً لتوقيع تلك الغرامات وحفاظاً علي كفاءة سيارات الشركة وكذا شبكة الطرق وتقليل الحوادث واتخاذ الإجراءات اللازمة للعمل علي الحد من تلك الغرامات تعظيماً للإيرادات.

- تم تخفيض المصروفات بنحو ٤,٥٣٢ الف جنيه بإجراء مقاصة بين الإيرادات والمصروفات بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات أرقام (٣٢،٣٣،٣٤) يمثل الفرق بين سعر بيع الدقيق للمستودعات والمحدد بواقع ٦٥٠ جنيه للطحن طبقاً للقرار الوزاري رقم ٢٢٤ لسنة ٢٠١٧ وبين أسعار المحاسبة مع الهيئة العامة للسلع التموينية والمحدد بواقع ٦٢٠ جنيه ودون إجراء مطابقة مع الهيئة .

يتعين إجراء التصويب اللازم والالتزام بالقرارات الوزارية مع ضرورة إجراء المطابقة مع الهيئة وإجراء التسويات اللازمة بالحسابات الخاصة بها ، ووفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري المشار إليه.

- تضمنت مصروفات الفترة مبالغ مقيدة تقديرياً بنحو ٢٤,٠١ مليون جنيه قيمة اجور نقدية ومزايا عينه وفقاً لما يلي:-

- نحو ٢٠,١٨٠ مليون جنيه قيمة مكافاة العاملين عن الميزانية تم تقديرها بنسبة ٥٠% من المنصرف الفعلي العام السابق ودون العرض على السلطة المختصة.
- نحو ٣,٨٣ مليون جنيه قيمة مزايا عينيه تقديرية ( نحو ١,٤٦٠ مليون جنيه علاج طبي دون ورود الفواتير الفعلية، نحو ٢,٣٧٠ مليون جنيه قيمة ما تحملته الشركة من الدقيق البلدي استخراج ٨٢% المنصرف للعاملين ، بدون إجراء مطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية).

يتعين حصر المصروفات الفعلية وإجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة.

- أسفر مراجعة قائمة التدفقات النقدية عما يلي:

- تضمنت قائمة التدفقات النقدية خصم نحو ٣٣,٤٤٧ مليون جنيه و التي تمثل مصروف الضريبة الجارية عن عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ بالخطأ فقد تبين ان ذلك لا يمثل تدفق نقدي خارج حيث ان الشركة تطبق نظام الدفعات المقدمة طبقا للمادة ٦٢ من قانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ و عليه فإن الشركة تدفع دفعات منتظمة ظهر اثرها النقدي في تسوية العملاء و الارصدة المدينة ضمن التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.
  - تضمنت التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار نحو ٩,٧٢٣ مليون جنيه تمثل مدفوعات لشراء اصول ثابتة لم نقف على اسس التي استندت اليها الشركة في حساب تلك التدفقات.
  - تم تضمين المستخدم من المخصصات بمبلغ ٦٢,٤٧٥ مليون جنيه ضمن تسويات بنود غير نقدية بالخطأ و صحتها تضمينها في التغيير في الدائون ضمن أنشطة التشغيل
  - لم يتم تسوية الفوائد المستحقة بمبلغ نحو ٢٠,٩٨١ ضمن تسوية البنود غير النقدية
  - تم تضمين تسوية ارباح بيع اصول ثابتة بمبلغ ٤٨٧ ألف جنيه ضمن أنشطة الإستثمار بالخطأ و صحتها ضمن تسويات بنود غير نقدية
- يتعين إعادة النظر في قائمة التدفقات النقدية و إعدادها طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤) بالخاص بالتدفقات النقدية.
- مراعاة ما ورد بالمادة رقم (٧٧) بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وكذا مواد اللائحة التنفيذية ارقام (٢٣٧، ٢٣٨، ٢٤٠) والنظام الأساسي للشركة بالمواد ارقام (٢٢، ٤٣)، وكذا ما ورد بالمادة رقم (٦) بنود ارقام (٧، ٩) من قواعد القيد والشطب الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية والقرار رقم ٤٧ بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٢ بشأن حظر الجمع بين مناصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب التنفيذي، والكتاب الدوري رقم (٩) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٩ على ان يتم توفيق الاوضاع خلال سنة من تاريخ العمل به أول انتخابات لمجلس إدارة الشركة، وخطاب البورصة المصرية بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٣ بشأن تعديل قواعد القيد والشطب للأوراق المالية بمادة رقم (٨).
- يتعين الالتزام بالقواعد المنظمة في هذا الشأن.

- تم حساب نصيب السهم من أرباح الفترة الظاهر بقائمة الدخل بنحو ٩٣,٩٣ جنيه للسهم ولم يتم مراعاة طريقة حساب نصيب السهم من الأرباح الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم .
- لم يتم الإفصاح عن إيرادات وتنتاج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافي بالمخالفة لما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) - القوائم المالية الدورية - (فقرة ١١٦ - بند ز) .

يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها.

#### الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء بالفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريراً في ١٤ / ٥ / ٢٠٢١

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



(محاسب/ أشرف محمد سعد الدين)

يعتمد،،،

الوكيل الاول

مدير الإدارة



(محاسب/ هويدا حسن محمد عبدالصمد)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



(محاسب/ احمد فاروق عبد الحليم)