



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعاون
الإنتاجي والاستهلاكي والإسكاني

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الشركة العربية لاستصلاح الأراضي

تحية طيبة ، ، وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة مشروع الموازنة التقديرية للشركة

العربية لاستصلاح الأراضي للعام المالي ٢٠٢١ / ٢٠٢٢.

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

تحريرا في ٢٠٢١/٣/٢٠٢١

وكيل وزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

(محاسب / محمد حسن عبد المطلب)

تقرير مراقب الحسابات
عن مراجعة مشروع الموازنة التقديرية
للشركة العربية لاستصلاح الاراضي
للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١

السادة/ أعضاء الجمعية العامة للشركة العربية لاستصلاح الاراضي

قمنا باختبار القوائم المالية المستقبلية المتمثلة في الموازنة التخطيطية للشركة العربية لاستصلاح الاراضي للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ وفقاً للمعيار المصري الخاص باختبار المعلومات المستقبلية "رقم ٣٤٠٠، وتمتد مسؤوليته إدارة الشركة في إعداد وعرض المعلومات المالية المستقبلية بما في ذلك تحديد الافتراضات التي بنيت عنها تلك المعلومات وتنحصر مسئوليتنا في اختبار هذه المعلومات وإصدار تقرير عنها لزيادة مصداقيتها سواء كان الغرض من استخدامها داخلياً أو بمعرفة الغير ، وحيث تتعلق القوائم المالية المستقبلية بأحداث لم تقع وقد تحدث على الإطلاق وبالرغم من وجود أدلة تؤيد الافتراضات التي بنيت عليها المعلومات المستقبلية إلا أن هذه الأدلة في حد ذاتها موجّهة نحو أحداث مستقبلية ولذلك تعتبر أدلة تنبؤية في طبيعتها وبالنظر للإدلة المتاحة لتقييم الافتراضات التي بنيت عليها المعلومات المالية المستقبلية كان من الصعب الحصول على قدر كاف من القناعة لإبداء رأي إيجابي بأن تلك الافتراضات خالية من التحريف الهام والمؤثر ، وفي ضوء ما حصلنا عليه من بيانات وإيضاحات تلاحظ لنا ما يلي :-

- تضمنت الموازنة الاستثمارية لعام ٢٠٢٢/٢٠٢١ نحو ٢ مليون جنيه لأعمال الاحلال والتجديد للأصول الثابتة ، ومازلنا نوصي بزيادة المقدر لتدعيم الاصول الثابتة بالشركة حتى تتمكن من الاستمرار في تنفيذ اعمالها ذاتياً ورفع الطاقة الانتاجية لإمكان تنفيذ الاعمال المقترح تنفيذها مع ايضاح مصادر التمويل .
- الخطأ في تبويب مكونات قائمة التدفقات النقدية التقديرية عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ حيث تم إدراج إيرادات فوائد دائنة بنحو ١٧٠ ألف جنيه ضمن أنشطة التشغيل.
- ظهر رصيد الاراضي بموازنة عام ٢٠٢٢/٢٠٢١ بنحو ٢٠٤ ألف جنيه ولم ترع الشركة توقع بيع أراضي الفرافرة رغم قرار الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢ بالبيع سداداً لمديونية الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية.

- استهدفت الموازنة التقديرية عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ أرصدة مدينة للعملاء والمدينون بنحو ١١٨,٧٥٧ مليون جنية وحسابات مدينة (موردين- مقاولين - مصالح وهيئات) بنحو ٤٩,٦٧١ مليون جنية مقابل مخصصات بنحو ٢٧,٧١٧ مليون جنية فقط

يتعين تدعيم المخصصات و تنشيط التحصيل.

- تم تقدير ارباح رأسماليه بموازنه ٢٠٢٢/٢٠٢١ بنحو ٨,٥ مليون جنية مقابل نحو ٦,٠٤٥ مليون جنية فعلي ٢٠٢٠/٦/٣٠ والارباح المقدره متولده عن بيع بعض الاصول الثابته المملوكه للشركه تم تقدير قيمتها البيعيه اجمالاً ودون دراسه.

- لم تتضمن قائمة الدخل التقديرية عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ نحو ٣٠ مليون جنية قيمة الفوائد المستحقة علي الرصيد الدائن للتأمينات الاجتماعيه وفقاً للمطالبة المؤرخة في ٢٠٢١/٣/١٧.

- عدم تدعيم المخصصات بقائمة الدخل التقديرية بالقدر الكافي وفقاً للرصيد المستحق لمصلحة الضرائب بنحو ١٣٨ مليون جنية طبقاً للمطالبة الواردة للشركة في ٢٠٢١/١/٢٤.

- تم تقدير حساب إيرادات النشاط الجاري بناءً على حجم الأعمال المتوقع إنجازها خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ من خلال الأعمال المتوقع أن تحصل عليها الشركة أو في ضوء المتبقي من الأعمال الحالية وتبين أن حجم الأعمال مقدر للعام ٢٠٢١/٢٠٢٠ المالي بنحو ٩٩,٦٠٠ مليون جنية متضمن أعمال متوقع إسنادها دون وجود عقود مؤيدة لها بلغت جملة قيمتها نحو ٢٤ مليون جنية بنسبة ٢٣.٤% من الإجمالي المقدر وبيانها:-

(القيمة بالالف جنية)

بيان الأعمال	حجم العمل المنتظر خلال ٢٠٢٢/٢٠٢١
الاستصلاح الداخلي ٤٠٠ فدان بالواحات البحرية	١٦٠٠٠
اعمال تطهيران	٤٠٠٠
مصنعيات اسفلت طبقة رابطة سمك ٦سم	٤٠٠٠

- استهداف الشركة استخدام المخصص المكون لمشروع لبيبا البالغ نحو ٧٠٠ الف جنية بمشروع الموازنه التقديرية للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ دون ايضاح الاجراءات التي اتخذتها الشركة بما فيها القانونيه- الكفيله للتحصيل أو التسويه فى الوقت الذي تجاهلت التقديرات تكوين مخصص للضرائب المتنازع عليها بالرغم من ان الالتزامات الضريبية المستحقة على الشركة بلغت ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ١٣٨ مليون جنية .

• استهدفت الموازنة المعروضة صافى ربح مستهدف بنحو ١,٩٥٠ مليون جنيه بنسبة ١,٩% من إيرادات النشاط المقدر بنحو ٩٩,٦٠٠ مليون جنيه ، وذلك مقابل فعلى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٦٣٣ ألف جنيه بنسبة ٢,٢% من إيرادات النشاط البالغة نحو ٢٩,٣٠٩ مليون جنيه الأمر الذي يتضح معه أن الموازنة تفوق قدرات الشركة المالية في ظل التزاماتها تجاه الغير (التأمينات الاجتماعية - الضرائب).

• لم تفصح الموازنة التقديرية للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ عن إيضاح الآثار المترتبة علي تنفيذ قانون الضرائب علي القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية.

• استهدفت الموازنة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ تكاليف نشاط بنحو ٨٦,٧٤٠ مليون جنيه مقابل فعلى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٢٩,٦٩٦ مليون جنيه مما يدل علي عدم دقة تلك التقديرات المتوقعة.

• استهدفت الموازنة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ إيرادات نشاط بنحو ٩٩,٦٠٠ مليون جنيه مقابل فعلى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٢٩,٣٠٩ مليون جنيه مما يدل علي عدم دقة تلك التقديرات المتوقعة.

وبناء علي إختبارنا للدلالة المؤيدة للإفتراضات ،وبإستثناء ما جاء في الفقرات السابقة لم ينم الي علمنا ما يدعو للإعتقاد بأن هذه الافتراضات لم توفر اساسا معقولا للتنبؤات ،أن المعلومات قد تم إعدادها بصورة ملائمة علي أساس الافتراضات المستخدمة وقد تم عرض القوائم المالية التقديرية بما يتفق مع معايير المحاسبة المصرية ومن المحتمل أن تختلف النتائج الفعلية عن التنبؤات حيث أنه غالباً ما لا تتحقق الاحداث المتوقعة كما هو مفترض وقد يكون الاختلاف جوهرياً.

تحريراً في ٢٠٢١/٣/

مدير العام

نائب مدير الإدارة

اسامه عبد المنعم

" محاسب / اسامه عبد المنعم عبد الهادي "

وكيلا الوزارة

نائبا أول مدير الإدارة

ع / السيد ابراهيم

" محاسب / ايمن حسن ابراهيم "

السيد ابراهيم

" محاسبة/ ليلى ابراهيم حسن "