

## رد الشركة علي تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١

السادة / مساهمي شركة مطاحن ومخابز جنوب القاهرة والجيزة :

### تقرير عن القوائم المالية :

راجعنا القوائم المالية لشركة مطاحن ومخابز جنوب القاهرة والجيزة ( شركة تابعة مساهمة مصرية ) خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولانحته التنفيذية ، وتمثل هذه القوائم في قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ ، وكذا قائمة الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للنظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

### مسئولية مراقب الحسابات :

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، قد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في الاعتبار الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية للشركة ، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية . وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

وفيما يلي أهم الملاحظات التي أسفرت عنها أعمال المراجعة :

### الملاحظة:

- بلغت الخسارة المحققة في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٥٩,٤٤٠ مليون جنيه ( مقابل خساره عن نفس الفترة بنحو ٣٤,٣٦٦ مليون جنيه ) بخلاف خسائر مرحلة بنحو ٧٨,٩٨٧ مليون جنيه لتصبح اجمالي الخسائر نحو ١٣٨,٤٢٧ مليون جنيه وبنسبه ٤٦١,٤% من رأس المال المصدر البالغ ٣٠ مليون جنيه ، ١٦١,١% من قيمة

- حقوق المساهمين البالغه ٨٥,٩١٥ مليون جنيه ( مقابل خسارة مستهدفه عن نفس الفترة بنحو ٣٦,١٠٥ مليون جنيه) ويتصل بذلك سوء المؤشرات الفنية والمالية من حيث :-
- ظهر رأس المال العامل في ٢٠٢١/٦/٣٠ بالسالب بمبلغ (١٢٩,٧٣٥) مليون جنيه مقابل نحو ( ٧٧,١٦٥ ) مليون جنيه بالسالب في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .
  - انخفاض إيراد تشغيل للغير والبالغة نحو ١١٣,٢١١ مليون جنيه مقابل نحو ١٧٠,٩٥١ مليون جنيه عن الفترة المثيلة من العام المالي السابق بفرق قدره نحو ٥٧,٧٤ مليون جنيه .
  - انخفاض الفوائد الدائنة البالغة بنحو ٣,٨٣٦ مليون جنيه مقابل نحو ٦,٢٧٢ مليون جنيه عن الفترة المثيلة من العام المالي السابق .
  - قامت الشركة بإدراج قيمة القرض الممنوح من الشركة القابضة بنحو ٥,٤ مليون جنيه ضمن الالتزامات غير المتداولة (طويلة الأجل) مع حساب فوائد عنها بنحو ٥٠٣ الف جنيه بنسبة ٩,٣١% دون وجود عقد للقرض يحدد شروط ومدة السداد بما لم نتمكن معه من الوقوف على مدى صحة عرض وقياس الشركة لقيمة القرض ضمن الالتزامات غير المتداولة .
  - بلغ إجمالي حقوق الملكية في ٢٠٢١/٦/٣٠ بالسالب بنحو ٥٢,٥١٢ مليون جنيه مقابل نحو ٦,٩٢٨ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .
  - لم نشر الايضاحات المثمة لخطه الشركة للنهوض بأنشطتها حيث تم إعداد دراسة لتطوير أداء الشركة من العضو المنتدب الفني بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٨ حيث تم إرسالها إلى الشركة القابضة بناء على كتابها بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٨ والذي يشير إلى القرار الوزاري رقم ١٩٩ لسنة ٢٠٢٠ بشأن تشكيل لجنة تختص بمراجعة تطوير المطاحن العاملة في إنتاج الدقيق ٨٢,٠% و٧٢,٠% وحتى تاريخه لم يتم موافقتنا بما انتهت إليه اللجنة المختصة لما لذلك من آثار على مدى إستمرارية الشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية بند (٢٥) .
  - بلغت الخسائر المحققة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ عن خسارة بنحو ٥٩,٤٤ مليون جنيه وقد ساهمت الإيرادات العرضية والبالغة نحو ١٣,٣٥٧ مليون جنيه ( الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى ) بتخفيض قيمة الخسارة بنسبة ٢٢,٤٧% .
  - عدم استغلال الطاقة المتاحة حيث بلغت الكمية المطحونة خلال الفترة حوالي ٢٥٨,١٢٠ الف طن بنسبة ٣٩,٣% من الطاقة المتاحة البالغة نحو ٦٥٦,٧ الف طن ويتصل بما سبق ان نسب تصافي المطاحن تراوحت ما بين ١٣٧,١٨ ك/اردب ، ١٥٥,٥٥ ك/اردب بالمخالفة للتوجيه الوزاري رقم (١) لسنة ٢٠٢٠ بشأن استلام وصرف الاقماح الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/١/٢٦ والمحددة بنسبة ١٥٣,٥ ك /اردب مما أدى الي تكبد الشركة لغرامات مخالفة المواصفات بلغت قيمتها ٧,٠٥٦ مليون جنيه .
- يتعين اتخاذ الإجراءات الواجبة للحد من الخسائر المحققة وإستغلال الطاقات المتاحة ونوفير السيولة واصلاح الهيكل التمويلي بالشركة لما لذلك من أثر على الإستمرارية وإعداد عقود لكافة القروض الممنوحة

للشركة مع ضرورة العرض على الجمعية العامة للنظر في زيادة رأس المال أو الدمج أو التصفية طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ ولاحتهما التنفيذية .

#### الرد :

تسعى الشركة للنهوض بأنشطتها لتحسين المركز المالي رغم الصعوبات التي تواجه الشركة والمتمثلة في :  
- سحب كميات كبيرة من الربط ، عدم سحب الشركة العامة للمخازن ومخازن القطاع الخاص والمستودعات لكامل حصتها - تخفيض كميات القمح المخصصة للشركة من لجنة البرامج - ثبات اجرة الطحن منذ عام ٢٠١٧ على الرغم من الزيادات الحتمية في تكاليف الانتاج والتي بلغت خلال هذا العام نحو ٨١٢ جنيه للطن في ٢٠٢١/٦/٣٠ ، و قوع الشركة في نطاق جغرافي حضري غير مستهلك للنخالة مع وجود نحو ١٨ مطحن قطاع خاص لانتاج دقيق ٨٢% بخلاف مطاحن القطاع الخاص لانتاج الدقيق ٧٢% مما يضطر الشركة للتنازل عن معظم عمولة بيع النخالة كحافز للعملاء

- يرجع عدم استغلال الطاقة المتاحة الي انخفاض كمية الاقماح المحدده من قبل لجنة البرامج بوزارة التموين  
- بالنسبة لتراوح نسب التصافي بين ١٢٧,٢٦ ، ١٥٥,٥٧ ك /اردب فان جميع مطاحن الشركة التزمت بالتوجيه الوزاري فيما عدا مطحني عز الدين والطاهرة وتم تحميل العجز بهما علي المتسبب

#### الملاحظة :

- عدم انعقاد الجمعية العامة للشركة حتي تاريخ انتهاء المراجعة في ٢٠٢١/٩ للنظر في الموازنة التقديرية للشركة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ بالمخالفة للمادة ٢٢ من اللائحة التنفيذية للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته والصادر بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٤٨ في ٢٠٢١/٥/١٠ والتي تقضي علي اجتماع الجمعية العامة العادية مرتين علي الاقل سنويا احداها قبل بداية السنة المالية للنظر في الموازنة التقديرية للشركة .  
يتعين بحث ودراسة ما سبق واتخاذ اللازم والافادة .

#### الرد :

- نظرا لقيام الشركة بنقل التبعيه تحت مظلة القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ مما ادي الي تأخر النظر في عقد جمعية عمومية للموازنة

#### الملاحظة :

- لم يتم الدعوة لعقد الجمعية العامة للشركة لانتخاب مجلس الإدارة - علماً بإنهاء مدة مجلس الإدارة الحالي منذ مايو ٢٠٢١ - وتعيين مراقب الحسابات في ضوء قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٠٢١/٦/٢٩ بنقل تبعية الشركة لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وإعتماد النظام الأساسي لها تطبيقاً للقانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠ الخاص بتعديل بعض أحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية ، وتجدر الإشارة إلى إنتهاء الشركة من الإجراءات الإدارية لدى الجهات المختصة بالتأشير على عقد نقل التبعية من الهيئة العامة للإستثمار في ٢٠٢١/٧/٢٥ وإستلام المستخرج الجديد للسجل التجاري للشركة يتضمن التحول في ٢٠٢١/٨/١٦ .

نوصي بسرعة عقد الجمعية العامة لإستكمال توفيق اوضاع الشركة .

## الرد:

وافق مجلس ادارة الشركة القابضة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٠٢١/٦/٣٠ على استمرار مجلس الادارة في العمل لحين صدور قرارات اخري وتم العرض على الجمعية العامة لاتخاذ اللازم .

## الملاحظة:

- بلغت قيمة الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٨٧,٥١١ مليون جنيه بعد خصم مجمع الاهلاك البالغ ١٩٨,٠٣٨ مليون جنيه وقد تم جرد الاصول الثابتة تحت اشرافنا الاختياري وفي حدود الامكانيات المتاحة وتمت مطابقته على السجلات بمعرفة الشركة وعلى مسئوليتها وقد تبين بهذا الشأن
- تم تعديل الأعمار الإنتاجية لبعض المباني والآلات ووسائل النقل وفقاً لتقديرات اللجنة المشكلة لهذا الغرض وفقاً لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ شريطة تنفيذ أعمال الصيانة الوقائية والدورية مما أدى تخفيض الإهلاك بنحو ٥,٢٩٣ مليون جنيه.
- تم ورود الشهادات السلبية بصورة اجمالية حسب اسم المركز الواقع فيه تلك المواقع ولم ترد سوى عدد ٤ شهادات من السجل العيني فقط .
- مازال لم يتم الانتهاء من تسجيل بعض اراضي ومواقع الشركة والمتمثلة في ( أراضي مطحن الهرم ، عين الصيرة ، أمبابة ، السويحي ) والبالغ مساحتها حوالي ٥٥ الف متر مربع والبالغ تكلفتها الدفترية نحو ٧,٩٦ مليون جنيه وقد صدر قرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٧/١٧ في ٢٠٢٠/٦/٢٨ بتقويض رئيس مجلس ادارة الشركة بالتوقيع علي عقود نقل الملكية النهائية لمواقع ( الهرم – عين الصيرة ) بأموريات الشهر العقاري المختصة وحتى تاريخه لم يتم نقل الملكية ويتصل بذلك :
- رفض دعاوى تثبيت الملكية المقامة من الشركة ضد الشهر العقاري بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٦ ، ٢٠١٨/٦/٢٣ ، بشأن مطحني السويحي ، أمبابة والبالغ مساحتهما ٤٨٦٧متر مربع ، ٩٢٥٩,٢٤ متر مربع واستأنفت الشركة ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه لمطحن السويحي وتم رفض الدعوى المقامة لمطحن أمبابة في ٢٠١٩/٣/٢٧ وتم الطعن عليه بالنقض رقم ٨٩/١٠٧٠٨ ، ٨٨/١٤٦٩٥ ولم يحدد له جلسة بعد .
- مازال لم يتم الحصول على قرارات نقل التخصيص لأراضي ميت شماس ، الجلاتمة ، الحسنية والبالغ مساحتها حوالي ٣٦,١٤ ألف متر مربع والمسجلة كمنافع عمومية لوزارة التموين .
- وجود فرق بالزيادة بين المساحة المدرجة بالسجل العيني ( الشهادات السلبية ) وبين ما هو مثبت بسجلات الشركة لأرض الجلاتمة حيث بلغت المساحة المثبتة بالسجل س ط ف ٣ ٨ ١٤ العيني في حين بلغ المثبت بسجلات الشركة س ط ف ٢ ١٤ ٢٢ قاً لمحضر الجرد بلغت المساحة الكلية س ط ف ٤ ٢٢ ٧ متضمنة إشغالات بمساحة س ط ف ٢ ٧ ٩
- وجود خلاف مساحي بين المساحة المثبتة بدفاتر الشركة لأرض عين الصيرة والبالغة ٨٣٣٧ متر مربع واخر رفع مساحي لها في ٢٠١٧/٧ بنقص حوالي ٤١٣ متر مربع وحصول الشركة علي مقبول الشهر العقاري لنحو ٧٩٢٤ متر مربع فقط .

- أسفرت مطابقة محاضر جرد الاراضي والمباني التي تمت بمعرفة الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ عن فرق بالزيادة بنحو ١٦٠٢,٤٤ متر مربع بارض شونة الهرم (أ) حيث بلغت المساحة من واقع محاضر الجرد ٦٣٨٥,٤٧ متر مربع في حين بلغت المساحة المثبتة بالسجلات ٤٧٨٣,٠٣ م<sup>٢</sup> يتعين الانتهاء من تسجيل كافة اراضي الشركة والحصول علي قرارات نقل التخصيص ضماناً لحقوقها مع بحث ودراسة أسباب الفروق المساحية واتخاذ اللازم بشأنها .

#### الرد :

- طبقاً لقانون السجل العيني ليس كل الاماكن بالجمهورية لها سجل عيني وتم تحديد مناطق معينة بالقانون لها سجل عيني وهي التي حصلت عليها الشركة

- أرض مطحن الهرم: تم اعداد مشروع عقد البيع النهائي لأرض مطحن الهرم وإدارة الشركة وتم الانتهاء من مراجعته وارساله الى الهيئة العامة للإصلاح الزراعي للتوقيع النهائي وجرى المتابعة

أرض عين الصيرة:- تم الحصول علي اخطار مقبول الشهر بتاريخ ٢٠١٧/١٠/٣ في الطلب رقم ١٧٠ لسنة ٢٠١٧ شهر عقاري مصر القديمة وامتداده بالطلب رقم ٢٣١ لسنة ٢٠١٨ وتم عمل مشروع العقد النهائي وتمت المراجعة القانونية بمحافظة القاهرة وتم التوقيع الإداري من قبل السيد محافظ القاهرة على العقد ، علي ان تستكمل الإجراءات الخاصة بالمساحة المتبقية وقدرها ٤١٣ متر وعمل كشف تحديد لها والسير في إجراءات تسجيلها

- أرض إمبابية والسويحي : جاري متابعه النقض المرفوع برقم ٨٩/١٠٧٠٨ ، وتم شهر صحيفة الدعوى لمطحن السويحي برقم ٤٦٦ لسنة ٢٠١٧ ، اما بالنسبة لأرض إمبابية فقد تم شهر صحيفة الدعوى برقم ١١١٨ لسنة ٢٠١٨ شهر عقاري إمبابية

- الجلاتمه وميت شماس والحسنية مسجلة كمنافع عمومية لوزارة التموين

- بالنسبة لأرض الجلاتمه يتضمن السجل العيني المساحة قبل شق ترعه الرياح الناصري داخل الأرض

- أما بالنسبة لأرض شونة الهرم (أ) فسوف يتم بحث هذا الفرق وتسويته مع الهيئة العامة للإصلاح الزراعي عند اتمام العقد النهائي

#### الملاحظة :

- تقادم معظم الاصول الثابتة بالشركة حيث بلغت صافي القيمة الدفترية لها نحو ٧٥,٦٧٤ مليون جنية بنسبة ٢٧,٦٥ % من تكلفتها التاريخية والبالغه نحو ٢٧٣,٧١٢ مليون جنية وقد تراوحت هذه النسب ما بين ( ٩,١ % بند الاثاث ، ١٨,٣ % بند عدد وادوات ، ٢٧,٨ % وسائل نقل وانتقال ، ٢٩,٩ % الات ) .
- يتعين ضرورة العمل علي وضع الخطط اللازمة لإحلال وتجديد اصول الشركة .

#### الرد :

- تعمل الشركة علي وضع الخطط اللازمة لإحلال وتجديد أصول الشركة ويتم الاحلال طبقاً للاحتياجات الفعلية وظروف التشغيل وتوافر السيولة

## الملاحظة :

- مازالت الاصول الثابتة تتضمن بعض الاصول غير المستغلة تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ٤١,١٨٣ مليون جنيه تتمثل في :-

\* نحو ٢٣,٩ مليون جنيه تكلفة أصول مطاحن عز الدين والطاهرة والمتوقف بمعرفة الجهات التموينية منذ ٢٠٢٠/٨ لتلافي الملاحظات الفنية وتوفيق أوضاعه .

\* نحو ٨,١ مليون جنيه تكلفة أصول مطحن محمد عباس والمتوقف بمعرفة الجهات التموينية منذ ٢٠١٧/٢ منها نحو ٥,٤ مليون جنيه صدر بشأنها قرار تكهين طبقاً لموافقة مجلس الإدارة في ٢٠٢٠/٦/٢٨ و حتى تاريخه لم يتم تفعيل قرار اللجنة الفنية المشتركة بين وزارتي الانتاج الحربى والتجارة الداخلية للبدء في عملية الاحلال والتجديد للمطحن .

\* نحو ٥,١٦٩ مليون جنيه تكلفة مباني وبواقي الات مطحن التبين المتوقف عن العمل والذي تم فك وبيع بعض محتوياته منذ سنوات تمهيداً لتطويره الأمر الذي لم يتم بعد .

\* نحو ٥٠٥ الف جنيه تكلفة سيارات متوقفة في ٢٠٢١/٦/٣٠ .

\* نحو ١,٥١٩ مليون جنيه تكلفة ماكينات تعبئة متوقفة منذ سنوات بالرغم من أن رد الشركة أفاد بإصلاح عدد ٢ ماكينة واستخدامها بنشاط التعبئة .

\* نحو ٥٦٩ الف جنيه تكلفة ورشة البلازما وورشة الاثاث والمبني الاداري القديم بالهرم .

\* نحو ٧٣٣ الف جنيه تكلفة أراضي ومباني مطاحن الحجارة المتوقفة منذ سنوات .

\* نحو ٣٩٢ الف جنيه تكلفة قسم طحن الأذرة بمطحن الوحدة .

\* نحو ٢٩٦ الف جنيه تكلفة اصول بعض المخازن المتوقفة ومنها مخبز الصف المتوقف منذ سنتين لوجود غرامات تموينية بنحو ٤١٩ الف جنيه ، مخبز أوسيم المتوقف عن العمل وفك معظم محتوياته منذ عامين بسبب الغرامات التموينية بمبلغ ٨٣٢ الف جنيه ومرفوع بشأنها دعوى رقم ٦٢٦/ تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٨/١٨ للتعقيب من هيئة قضايا الدولة .

يتعين دراسة ما سبق واستغلال الاصول والطاقات العاطلة بما يحقق اعني فائدة اقتصادية للشركة واحكام الرقابة عليها مع تفعيل نشاط الاستثمار العقاري الصادر بشأنه قرار في الجمعية العامة للشركة في ٢٠١٥/١١/١٦ .

## المراد :

- تم إيقاف مطحني الطاهرة وعز الدين بمعرفة الجهات التموينية
- جرى التواصل مع وزارة الإنتاج الحربى والتجارة الداخلية
- بالنسبة لمطحن التبين يتمثل الجزء الأكبر من قيمته الدفترية فى بند المياني ، أما الآلات المتبقية منه فسوف يتم استغلالها عند تطوير المطحن حال توافر السيولة اللازمة

- تم بيع عدد ٨ سيارات و ٣ مقطورات في مزاد علني بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣ كما تم بيع عدد ٤ مقطورات في مزادة علنية بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢٧ ، وعدد ٩ سيارات و ٢ مقطورة بمزادة علنية بتاريخ ٢٠٢١/٩/٧ وجاري بيع السيارات المتوقفة تباعا بمزادات علنية تعقدتها الشركة لعدم جدوي تشغيلها

- جاري دراسة استغلال باقى ماكينات التعبئة وجاري دراسة عرض التعبئة للغير

- ورشة الاثاث والمبنى الإداري جاري عرضها لتأجيرها .

- مطاحن الحجاره : مهلكة دقترياً منذ سنوات ومتوقفة بقرار سيادي

- بالنسبة لوحدة خلط الاذرة تم وقف طحن الاذرة بقرار وزاري

- اما بالنسبة لمخيز الصف فقد تم حصول الشركة علي براءة ذمة من تلك الغرامات ، وقامت هيئة قضايا الدولة بالاستئناف ومازالت الدعوي متداولة ، وسيتم تشغيله بمعرفة الشركة أو تأجيره للغير فور إنتهاء الدعوي

- ومخيز اوسيم جاري متابعة الاجراءات بالقضاء الاداري والتي تأجلت لجلسة ٢٠٢١/١٠/١٢ للتعقيب ، وقد تم تحويله الي بنكر لاستلام الافصاح المحلية خلال السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

#### الملاحظة :

- تضمنت الأصول الثابتة مبلغ نحو ٤٦٨ ألف جنيه تكلفة المنفذ من الأعمال الإنشائية بمطحن الشروق حتي مستخلص جاري (٢) والمسندة للمقاول ( فن البناء ) وقد قدم المقاول مستخلص ختامي بنحو ٥٩٦ ألف جنيه في ٢٠١٧/١١/٢١ لم يتم صرفه لوجود بعض الملاحظات علي التنفيذ من قبل مهندس الموقع واللجنة المشكلة من القطاع القانوني ورغم انتهاء اللجنة المذكورة من عملها في فبراير ٢٠١٨ وإقرارها بتكليف احد المهندسين بإعادة النظر في المستخلص الختامي وخصم المبالغ الغير مستحقة للمقاول وتحرير محضر استلام ابتدائي للأعمال الصحيحة وتوقيع نسب خصم وغرامات تأخير حال استمرار ملاحظات بالأعمال إلا انه لم يتخذ أى إجراء حتى تاريخ الفحص وقد قام المقاول برفع دعوي اثبات حالة ومطالبة بالتعويض بالدعوي رقم ٢٠١٨/١٧٠١ وتم إحالتها الي الطب الشرعي بناء علي طعن الشركة بالتزوير وموجلة إلى ٢٠٢١/١٠/١٢ للمذكرات الختامية وصدر قرار مجلس ادارة الشركة في ٢٠١٩/٨/٢٩ بإحالة عدد ٢ من العاملين بالقطاع الهندسي للتحقيق بالقطاع القانوني في واقعه تزوير واصطناع مستندات لصالح شركة فن البناء بغية الاستيلاء علي اموال الشركة وانتهي التحقيق بفصل هؤلاء العاملين عن العمل وضم التحقيق للقضية المقامة .

يتعين متابعة الاجراءات بشأن ما سبق وإجراء التسويات المالية في ضوء ذلك .

#### الرد :

جاري متابعه الإجراءات القانونية

#### الملاحظة :

- قامت الشركة بإيقاف عدد ٢ مطاحن من مطاحن الشركة ترشيدا للنفقات منذ شهر نوفمبر ٢٠٢٠ والبالغ تكلفتها الدفترية للمباني والاث نحو ١٥,٤ مليون جنيه وهم (الجيزة ٢٠٠٠ - أوسيم ) بناء علي موافقة معالي وزير التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٤ .

يتعين العمل علي دراسة جدوى تشغيل تلك المطاحن بما تمثله من طاقات عاطلة واموال غير مستغلة

### الرد :

- تم إيقاف هذه المطاحن طبقا لكمية القمح المخصصة للشركة من لجنة البرامج بوزارة التموين ترشيدا للتكاليف وسيتم التشغيل فور زيادة كمية القمح المطحونة

### الملاحظة :

- بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ نحو ١,٤٦٩ مليون جنيه تبين بشأنه :
  - مازال حساب التكوين الاستثماري يتضمن نحو ٨٦١ الف جنيه تكلفة تصنيع ماكينة تعبئة وتغليف تم البدء فيها منذ نوفمبر ٢٠١٧ ولم يتم الانتهاء من الفحص والاستلام والتشغيل .
  - يتعين موافاتنا بأسباب ذلك والاستفادة من الأموال المستثمرة .

### الرد :

جارى متابعه اعمال الصيانه واتمام الاعمال الميكانيكية والكهربائية تمهيدا لتجربتها واستلامها

### الملاحظة :

- تضمن حساب التكوين الإستماري نحو ١٢٢ ألف جنيه مرحلة منذ سنوات سابقة كالآتي :-
  - مبلغ نحو ٥٩٥٦٥ جنيه خلط دقيق بمطحن السويحي .
  - مبلغ نحو ١٥٢٤٥ جنيه عروق خشبية وبرانك بمطحن الصف .
  - مبلغ نحو ٤٧٢١٢ جنيه تجهيز مطحن برطس لاستخدامه كمخيز منذ ٢٠١٥ ولم يتم الانتهاء منه حتى تاريخه بخلاف مبلغ نحو ٤٦٤ ألف جنيه قيمة مشعات بمخزن عزبة الوالدة بطينة الحركة .يتعين دراسة الحالة الفنية لهذه الأصناف ومدى إمكانية الاستفادة منها .

### الرد :

- خلط دقيق سيتم صرفه للعمل بمطحن الهرم  
- سيتم دراسة أوجه الاستفادة من تلك الأصناف بوحدات الشركة المختلفة

### الملاحظة :

- بلغ المنفذ الاستثماري خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ ٦٠٥ الف جنيه بنسبة ٤٨% من المعتمد بالخطة الاستثمارية والبالغ ١,٢٥ مليون جنيه .
- يتعين ضرورة الالتزام بالخطة الاستثمارية .

### الرد :

نظرا لتوقف بعض المطاحن لم يتم استكمال المنفذ الاستثماري لها نظرا لعدم توفر السيولة اللازمة لذلك وإنخفاض كمية القمح المطحون نظرا لانخفاض الربط

### الملاحظة :

- بلغت كمية القمح المطحونة مختلف الدرجات كمية ٢٦٤٤٠٥ طن خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ تعادل كمية ٢٥٨١٢٠ طن قمح ٢٤ قيراط بفارق قدرة ٦٢٨٥ طن تتمثل في مخلفات طحن وناتج غربلة وقد تم

بيع كمية حوالي ٣٢٤٥ طن بنحو ٢,٢٥٤ مليون جنية ولم يتبين لنا كيفية التصرف في باقي كمية المخلفات الناتجة والبالغة حوالي ٣٠٤٠ طن حيث لم يتضمنها مخزون المخلفات أو محاضر الجرد في ٢٠٢١/٦/٣٠ .  
بتعين بحث ما سبق والإفادة لما له من اثر على نتائج أعمال الشركة .

#### الرد :

مخلفات الطحن ناتج الغربله عبارة عن نسبة من المخلفات تباع ونسبه منها عبارة عن اثرية لا تباع

#### الملاحظة :

- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٩,٩٥٦ مليون جنية وتم اجراء الجرد تحت اشرافنا الاختباري وفي حدود الامكانيات المتاحة ومطابقة نتاجه على السجلات بمعرفة الشركة وعلي مسئوليتها وتبين بشانه ما يلي :-
- لم يتم اجراء تصفية صفرية للمطاحن في ٢٠٢١/٦/٣٠ وتم اثبات الارصدة الدفترية للمنتجات والاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية والبالغة حوالي ٦٨٨١٩ طن قمح ، ١٢٤ طن نخالة خشنة وكمية من الدقيق ٨٢% قدرها ٢٩١٥٢ جوال ٥٠ ك ، وكمية ٥٨ طن نخالة ناعمة ، ٩١٠ شيكارة ٣٠ ك ، ٥٠١ شيكارة زنة ٢٠ ك وقد اسفرت المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٢٠٢١/٨/٨ عن وجود فروق بأرصدة المنتجات تتمثل في دقيق ٨٢% ٥٠ كجم حوالي ٧١٤ جوال ، ٣,٠٤١ طن نخالة ناعمة .
  - تبين التخطئ علي كمية قدرها ١٠٢٤ جوال دقيق زنة ٥٠ كجم بمطحن الطاهرة من قبل لجنة وزارة التموين ابان مرورها علي المطحن في ٢٠٢٠/٨/١١ وأفادت تلك اللجنة أن هذه الكمية انتاج ابريل ومايو ٢٠٢٠ مصابة بكميات كبيرة من السوس الحي خارج وداخل الشكايز بالاضافة الي تحجر الدقيق وتم تحرير محضر اثبات حالة وتسليمه الي قسم شرطة السيدة زينب ولم يتم الافصاح عن ذلك بمعادلة الانتاج التام او الايضاحات المئمة للقوائم المالية و حتى تاريخه لم يتم موافقتنا بما اتخذته الشركة من اجراءات حيال قرار النيابة العامة طبقا لما ورد بكتاب مديرية التموين والتجارة الداخلية في ٢٠٢١/٤/١٢ انه تأثر من السيد وكيل النيابة في ٢٠٢١/٣/٢٩ بتشكيل لجنة من مديرية التموين لاعدام المضبوطات الغير صالحه للاستهلاك الادمي واعداد محاضر اجراءات بذلك وطالبت الشركة بسره الافادة بترشيحها لعضوان ( عضو فني ، قانوني ) حتي يتمني للمديرية تنفيذ قرار النيابة ويتصل بذلك قرر معالي وزير التموين ايقاف مطحن الطاهرة وعزالدين لحين تلافي الملاحظات الفنية التي عرضتها لجنة الوزارة ابان مرورها علي المطحنين في ٢٠٢٠/٨/١١ ، ٢٠٢٠/٨/٢٥ وفقا لكتاب وزارة التموين في ٢٠٢٠/٨/٣٠، ١٩

بتعين بحث ما تقدم واتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تلافي الملاحظات الفنية للمطاحن لإعادة تشغيلها وتحديد المسؤولية والمتسبب في اصابة الدقيق وتلفه واتخاذ ما يلزم من اجراءات والإفادة.

#### الرد :

يتم اجراء التصفية الصفرية كل ثلاثة شهور طبقا للجدول مع مديريات التموين  
- وجود فروق في ارصدة النخالة بمقدار ٣ طن عبارة عن بضاعة بالطريق

- وجود ٧١٤ جوال دقيق عبارة عن ٤٠٤ مخبز الواحات ، ٦٨٢ رصيد مباحث تموين ، ١٨٠٠ جوال بضاعة بالطريق صدر قرار النيابة العامة بالبيع للأغراض الصناعية غير الغذائية من خلال مزايده علنية تحدد لها جلسة ٢٠٢١/٩/٧ ، هذا مع العلم أن المحضر سالف الذكر جنح السيدة زينب ضد مهندس / حسام (توفي) وقضى في الدعوى بالانقضاء للوفاة

#### الملاحظة :

- تضمن مخزون قطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف أصناف ( قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ) راكدة بنحو ١٠٩ ألف جنيه طبقاً لحصر الشركة بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم (٢) والذي يقضي باظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل فقرات ارقام (٣٣٠٩) .  
يتعين اعادة دراسة قيمة المخزون الراكد والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن مع العمل على التصرف الاقتصادي له .

#### الرد :

جاري التصرف في المخزون الراكد بالبيع في المزادات التي تجريها الشركة وتم عمل مزاد بتاريخ ٢٠٢١/٩/٦

#### الملاحظة :

- تضمن مخزون قطع الغيار مبلغ نحو ٢١١ ألف جنيه قيمة خامات ومصنعات تامة الصنع أو تحت التصنيع بورشة الاثاث والتي توقفت نشاطها بموجب قرار مجلس ادارة الشركة في ٢٠١٩/٣/٣١ .  
يتعين دراسة التصرف الاقتصادي في هذه الاصناف بما يعود بالنفع على الشركة .

#### الرد :

جاري عرض هذه المصنعات للبيع

#### الملاحظة :

- بلغ رصيد حساب العملاء والمدينين في ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ نحو ١٢٥,٧٩٤ مليون جنيه (بعد خصم مخصص الاضمحلال البالغ نحو ١٤,١٣٠ مليون جنيه) تبين بشأنها ما يلي :-  
• لم يتم إجراء مطابقات بشأن بعض أرصدة العملاء منها الشركة الوطنية للانتاج الحيواني مدين بنحو ٣,٥١٥ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ وتم ارسال المصادقات في ٢٠٢١/٧/٣١ ولم نتلقى أي ردود عليها حتى تاريخه  
يتعين إجراء المطابقات الواجبة للتحقق من صحة تلك الأرصدة وارسال المصادقات في موعد يسمح بتلقي الردود عليها .

#### الرد :

تم عمل المطابقه مع الشركة الوطنية للانتاج الحيواني بتاريخ ٢٠٢١/٨/٣١

## الملاحظة :

- ظهر رصيد حساب العملاء في ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٦,٥٧٦ مليون جنيهه (بعد خصم مخصص الإضمحلال البالغ نحو ٩,٣٧٣ مليون جنيه) تبين بشأنه ما يلي :-
  - مازالت حسابات العملاء تتضمن أرصدة مدينة متوقفة منذ سنوات تبلغ نحو ٩,٢٠٦ مليون جنيهه مكون عنها مخصص بكامل قيمتها منها :-
  - \* نحو ٤,٤٧١ مليون جنيه صدرت بشأنها أحكام لصالح الشركة بالحبس والغرامة والتعويض المؤقت لم تقم الشركة بتنفيذها .
  - \* نحو ٤,٣٢١ مليون جنيه لعملاء وافتهم المنية منذ أكثر من خمس سنوات ولم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية لتحصيل المديونية من ورثتهم وصدر قرار مجلس ادارة الشركة بجلسته في ٢٠١٨/١١/٢٩ بتكليف القطاع القانوني لاستيلاء حقوق الشركة طرف هؤلاء العملاء وورثتهم حيث أفاد رد الشركة على القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بأنه تم رفع دعوى قضائية علي بعض العاملين السابقين الذين تراخوا في الحصول علي الضمانات الكافية ضمانا لحقوق الشركة.
  - \* نحو ٤١٤ الف جنيه مديونية على شركة الواعر منها نحو ٤٠٠ الف جنيه قيمة شيكات فقدت من احراز القضية رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٥ ضد الشركة المذكورة .
- يتعين العمل على متابعة تنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة واتخاذ الإجراءات القانونية ضد الورثة ومتابعة وتحصيل المديونيات وتحديد موقف مديونية الواعر في ظل ما سبق الإشارة اليه وتفعيل قرار مجلس الادارة .

## المراد :

- نتابع الشركة الإجراءات القانونية مع وحدة تنفيذ الأحكام لتحصيل مستحقات الشركة طرف العملاء المتوقفين علما بأنه مكون عنهم مخصص بكامل القيمة بالنسبة لشركة الواعر فقد اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٦٢ لسنة ٢٠١٣ تجارى طنطا والتي قضت فيه المحكمة لصالح الشركة بمبلغ ١١٧ ألف جنيهه قيمة شيك من مديونيته تم تحصيله ، وقد تم تحرير محضر برقم ١٣٩٥ لسنة ٢٠١٥ إداري قسم ثان طنطا ضد موظفي التنفيذ بمحكمة طنطا لتسببهم في ضياع الشيكات وجاري متابعه الاجراءات القانونية ضد الورثة لمتابعه تحصيل مستحقات الشركة، أما عن المبلغ المفقود فهو ٣٠٠ ألف جنيهه قيمة ثلاثة شيكات فقدت في نيابة طنطا وتم تحرير محضر بالواقعة وحفظت لوفاة المشكو في حقهم وتم تحريك دعوى قضائية قضى فيها بسقوط الحق للتقادم وتم استئناف الحكم وقضى فيه بالرفض وتم الطعن بالنقض ولم يحدد له ميعاد بعد

## الملاحظة :

- تضمن حساب العملاء ارصدة دائنة متوقفة بنحو ٢٢٢ الف جنيهه .
- يتعين دراسة هذه الأرصدة واجراء المطابقات الواجبة واجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك .

## الرد :

يتم دراسة هذه الأرصدة من خلال لجنة الأرصدة المدينة والدائنة

## الملاحظة :

- لازالت الأرصدة المدينة تتضمن أرصدة متوقفة منذ سنوات بنحو ٤,٩٤ مليون جنيه ( مكون بشأنها مخصص إضمحلال بكامل القيمة ) تتمثل في :

• نحو ١,٩٧٢ مليون جنيه مديونية على مؤسسة جواهر للتوريدات الغذائية صدر حكم استئناف نهائي لصالح الشركة في ٢٠٠٩/٩/٢٨ بإلزام المؤسسة المذكورة بسداد نحو ١,٥ مليون جنيه وفوائد قانونية من تاريخ المطالبة حتى تاريخ السداد وتم إبلاغ مباحث الأموال العامة وأحيلت للتحريات بالكسب غير المشروع وحتى تاريخ الفحص لم يتم التحصيل .

• نحو ١,٦٢٦ مليون جنيه مديونية باسم البنك الوطني للتنمية قيمة مديونية شركة جواهر للتوريدات والمرفوع بشأنها الدعوى رقم ٢٠١٢/١٣٨٣ ، ١٧/٦٧٨٣ صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١٣/٧/٢٠ بإلزام البنك برد المبلغ كما صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠١٦/٦/٢٢ بإلزام ورثة جواهر بالمبلغ وتعويض ١٠ آلاف جنيه الأمر الذي لم يتم بعد .

• نحو ٩٨٠ ألف جنيه قيمة عجوزات شون مازالت متداولة بالقضاء بعضها توفى أصحابها .

• نحو ٣٦٢ ألف جنيه مديونيات على بعض العاملين منذ سنوات منها نحو ٢٥٠ ألف جنيه بعضهم ترك الخدمة وبعضهم تم إحالتهم للمعاش لم يتخذ ضدهم الإجراءات القانونية لتحصيل تلك المديونيات .

تكرر توصياتنا بضرورة إتخاذ كافة الإجراءات الواجبة لسرعة تنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة وتحصيل مستحققاتها مع دراسة باقى الأرصدة المدينة واتخاذ اللازم بشأنها .

## الرد :

- تم إبلاغ مباحث الأموال العامة بالتحري عن ممتلكات المذكورة وأحيلت التحريات الى جهاز الكسب الغير مشروع حيث قيدت برقم ١٥٥ السنة ٢٠١٠ وقامت الشركة برفع الدعوى ١٣٨٣ لسنة ٢٠١٢ ضد كل من جواهر يوسف بصفتها صاحبة مؤسسة جواهر و السيد وزير العدل بصفته بطلب إلزامهما متضامنين برد مبلغ ١,٦٢٦ مليون جنيه والفوائد القانونية ، وقد استأنفت الشركة الحكم المذكور بالاستئناف رقم ٦٨٣٥/٦٧٨٢ لسنة ١٧ ق استئناف عالي وبجلسة ٢٠١٦/٦/٢٢ صدر الحكم لصالح الشركة ضد ورثة جواهر (لوفاتها) بالتضامن مع وزير العدل وتم استخراج الصيغة التنفيذية وجارى المتابعة لتنفيذ الحكم . أما بالنسبة لمديونيات الشون و العاملين المتوقفة فسيتم عرضها علي لجنة دراسة الارصدة المدينة والدائنة لدراستها واتخاذ ما يلزم بشأنها

## الملاحظة :

- تضمنت الأرصدة المدينة ما يلي :
- نحو ١,٣٤٠ مليون جنيه عجوزات مطحن الهرم تتمثل في :
  - \* نحو مليون جنيه قيمة عجز ٣٧٧٦ جوال دقيق زنة ٥٠ ك بمطحن الهرم طبقا للمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠١٨/٩/٥ علي رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠ .
  - \* نحو ٣٤٠ الف جنيه غرامة نقص اوزان بمطحن الهرم لم يتحدد المسئول عنها .
  - نحو ١٦٤ الف جنيه قيمة عجز شونة التبين باسم علاء الدين يوسف المتوفي في يناير ٢٠٢١ محرر بشأنها الجنحة رقم ٢٠١٨/١٧٠٤ كلي اكتوبر الابتدائية وصدر بشأنها حكم في ٢٠٢١/١/٢٧ بإلغاء الجزاء والزام هيئة السلع التموينية برد المبلغ للشركة وطعن الشركة علي الحكم الصادر بالاستئناف رقم ١٦٨٣ كما طعنت هيئة السلع التموينية ضد الشركة بالاستئناف رقم ١٣٨/١٦٥٧ وتم ضم القضيتين وتأجلت لجلسة ٢٠٢١/١٠/٩
  - نحو ١٦٦ ألف جنيه باسم ناجي رشاد عبد السلام قيمة ٥٣٥٤٧ فارغ بلاستيك عجز بعهدة المذكور مرفوع بشأنها دعوى قضائية رقم ٢٠١٨/١١٣٤ صدر حكم في ٢٠٢١/٥/٢٧ باستمرار العامل في عملة واستأنفت الشركة بدعوي رقم ٣٧٦٠ لسنة ١٢٨٨ ق ٢ د عمال اكتوبر مؤجلة لجلسة ٢٠٢١/١٠/٢٧ للمفردات .
- تكرر توصياتنا بضرورة اتخاذ كافة الاجراءات الواجبة لسرعة تنفيذ الاحكام حفاظًا على حقوق الشركة.

## الرد :

- بالنسبة للكمية الخاصة بمطحن الهرم فقد تم بيعها بالمزاد الذي تم اجراؤه في ٢٠١٧/١٠/٤ وتم تعليقه قيمتها بالأرصدة الدائنة لحين الفصل في الموضوع
- و بالنسبة لغرامة مطحن الهرم فقد تم تسويتها ارصدة مدينة علي المطحن لحين الفصل على أن تحمل على مطحن الهرم
- بالنسبة للسيد / ناجي رشاد عبد السلام صدر الحكم في الدعوى الأصلية بالرفض والدعوى الفرعية بالاستمرار والعودة للعمل

## الملاحظة :

- تضمنت الارصدة المدينة نحو ١١٠ الف جنيه قيمة كهرباء ومياه علي بعض المستأجرين لم يتم سدادهم. يتعين سرعه تحصيل هذه المبالغ واجراء التسويات اللازمة .

## الرد :

جاري تحصيل باقي المديونية

## الملاحظة :

- تضمنت الإيرادات المستحقة نحو ٨٠ ألف جنيه علي مستأجر مخبز الصف وقام القطاع القانوني برفع دعوى قضائية علي المستأجر بسداد المديونية برقم ٣٨١ جلسة ٢٠٢١/٩/٢٣ للحكم ويتصل بما سبق توقف المخبز منذ

نحو ثلاث سنوات لوجود غرامات تموينية بنحو ٤١٩ ألف جنيه علي المستأجر قامت الشركة بتشكيل لجنة بشأنها ولم نواف بما انتهت الية اعمال اللجنة المذكورة حتي تاريخه وقامت الشركة برفع دعوي قضائية رقم ٢٣٥ لسنة ٢٠١٩ مدني كلي /الصف لإلزام المستأجر بمبلغ الغرامة التموينية وقد صدر حكم ابتدائي في ٢٠٢٠/٥/٣١ ببراءة ذمة الشركة من المديونية والزام المستأجر بسداد المديونية وقد استأنفت وزارة التموين علي الحكم الصادر وتأجلت لجلسة ٢٠٢١/١١/٢ لورود التقرير برقم ٥٨٨٤ لسنة ١٣٦٦ ق شمال الجيزة .

يتعين متابعه الاجراءات في شأن ما سبق وتحصيل مستحقات الشركة من المستأجرين وإتخاذ اللازم بشأن تلك الغرامات ودراسة إضمحلال تلك القيمة .

#### الرد :

- تم حصول الشركة علي حكم براءة ذمة من الغرامات التموينية لمخبز الصف وجرى متابعة الإجراءات القانونية لتحصيل مستحقات الشركة طرف المستأجر

#### الملاحظة :

- تضمنت الارصدة المدينة مبلغ نحو ٢٤,٢٣١ مليون جنية تأمينات لدي الغير لم نواف بالشهادات المؤيدة لها بالمخالفة للمادة (٣٢) من اللائحة المالية بالشركة والتي تنص علي " تخطر الجهات التي لديها تأمينات من الشركة بضرورة موافاة مراقب الحسابات بشهادات موضح بها تفاصيل هذه التأمينات " .

يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة للتحقق من صحة الارصدة .

#### الرد :

بتضمن هذا المبلغ ٢٤ مليون جنيه طرف الهيئة العامة للسلع التموينية ( تأمين قمح ) و يوجد خطاب من الهيئة العامة للسلع التموينية من بداية المنظومة الحالية بوجود تأمين ٢٤ مليون قيمة تأمين ثلاثة ايام بمعدل ٢٠٠٠ طن /يوم طبقا للتوجيه الوزاري للمنظومة الحالية ، وباقي المبلغ طرف جهات حكومية ما زالت الشركة تتعامل معها وسيتم اخذ ذلك عين الاعتبار

#### الملاحظة :

- بلغ رصيد الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١ /٦/٣٠ نحو ٦٥,٠٤٨ مليون جنيه مدين ، نحو ١٧٨,٥٧٩ مليون جنيه دائن وقد تمت المطابقة عليها بتاريخ ٢٠٢١/٨/٨ وتبين بشأنها ما يلي :

- عدم اجراء المحاسبة الشهرية مع الهيئة عن الإستلامات من القمح التمويني والمبيعات الفعلية لكميات الدقيق بالمخالفة للتوجيه الوزاري رقم (٢٤) الصادر في ٢٠١٧/٧/٣١ .

#### الرد :

- يتم اجراء محاسبة شهرية مع مديريات التموين ويتم اجراء محاسبة ربع سنوية مع الهيئة

### الملاحظة

- تم التحفظ بالمطابقة التي تمت مع الهيئة عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ على طحن كمية ٦٠,٧٨ طن قمح بمطاحن الشركة وردت بالخطأ من مطحن الاتحاد وقام معالي الدكتور وزير التموين باعتماد اجراء التسوية باضافة تلك الكمية بالحركة المخزنية للقمح المستورد للشركة وان الهيئة ستقوم بالالتزام بصرف تلك الكمية بأسعار تعاقدات القمح بالهيئة في تاريخ استلام الشركة فور صدور احكام قضائية عن تلك الكمية وذلك وفقا لخطاب الهيئة في ٢٧/١٠/٢٠١٩ .

### الرد:

تم طحن هذه الكمية لحساب الهيئة العامة للسلع التموينية طبقا لموافقة السيد الدكتور معالي وزير التموين وسيتم رد الكمية لشركة الاتحاد في حالة وجود حكم قضائي

### الملاحظة

- مازال الرصيد المدين للهيئة يتضمن نحو ٦١,٥٤ مليون جنيه قيمة فروق تصنيع منظومة رقم (١) والمنتهي العمل بها منذ ٢٠١٤/٨/١٧ و نحو ٣٢,٨٤ مليون جنيه رصيد دائن قيمة أقماح محلية ومستوردة منظومة (٢) والمنتهي العمل بها منذ ٢٠١٧ /٨/١ .

### الرد:

- تم تشكيل لجنة من خلال مديريات التموين على مستوي الجمهورية لتصفية فروق التصنيع المستحقة للمخابز وقد قامت الشركة بسداد فروق التصنيع لمديرية تموين القاهرة لحين انتهاء اللجنة وتسوية المبلغ بعد انتهاء لجنة القاهرة والجيزة من عملها

### الملاحظة

- مازال حساب الهيئة العامة للسلع التموينية ومخزون الاقماح ملك الهيئة يتضمن المبالغ الاتية :
  - \* نحو ٣,٥١١ مليون جنيه رصيد مدين قيمة ١٢٦٦,٩ طن قمح محلي مسوق خلال العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٤ والتي صدر بشأنها حكم في الجناية رقم ٥٤٣٧ لسنة ٢٠١٨ مقيدة برقم ٦٩ لسنة ٢٠١٨ كلي جنوب الجيزة ٢٠٢٠ وقد سبق وان ارجأت الهيئة العامة للسلع التموينية المطابقة علي تلك الكمية لحين انتهاء التحقيقات مكون بشأنه مخصص اضمحلال بنحو ١,٠٢٦ مليون جنيه قيمة المسدد للمورد ، ونحو ٢,٨٢٠ مليون جنيه باسم المورد/ اسماعيل عبد المنعم باقي قيمة الكمية سالفة الذكر بحساب الارصدة الدائنة وقام المورد يرفع دعوي قضائية بشأنها ضد الشركة برقم ٢٠١٦/٧٩ و صدر حكم في ٢٠١٩/٤/٢٨ بوقف تعليقي لحين الفصل في الجناية رقم ٥٤٣٧ سالفة الذكر و صدر قرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٥/٦ في ٢٠٢٠/١١/٢٨ بعزل السيد/محمد عاطف محمد مدير عام الاستلام بقطاع الحركة والنقل من وظيفته ومصادرة المستحقات المالية للمذكور والتحفظ علي ايه مستحقات مالية أي كان مصدرها تخص السادة المحكوم عليهم الباقين .

## الرد:

صدر حكم بالسجن والعزل من الوظيفة ورد المبلغ ولازال المتهمون هاربون حتي تاريخه وجاري المتابعه

## الملاحظة

\* نحو ١,٤٨٥ مليون جنيه رصيد دائن قيمة عجز كمية ٥٠٢ طن قمح تصافي مطحن الهرم بتصفية ٢٠١٦/٢/١٧ تحت مسمي عجز اقماح منظومة ٣ مكون عنها مخصص إضمحلال بكامل القيمة محرر بشأنها الجنحة رقم ٢٢٢٧ في ٢٠١٦/٢/٢٧ وجدير بالذكر صدور قرار من النيابة بالحفظ في ٢٠١٦/٣ .

## الرد

صدر قرار النيابة بالحفظ بتاريخ ٢٠١٦/٣ ، وقد صدر قرار النيابة العامة في مارس ٢٠١٩ بالغاء رقم الجنحة وقيدها بدفاتر الشكاوى الادارية وحفظها ادارياً

## الملاحظة

• وجود واقعة اختلاس لكمية من الأقماع قدرها ١٢٨ طن ملك الهيئة العامة للسلع التموينية مقترنة بتزوير بمطحنى الهرم والشروق مقيدة بالبلاغ رقم ٥٦٩٣ اداري بولاق الذكور والمقيدة برقم ٢١ حصر اموال عامة جنوب الجيزة وتم القبض على عدد ٦ أشخاص من العاملين بالشركة في ٢٠١٩/٨/٢٠ وقد أفادت الشركة بردها علي تقريرنا التفصيلي علي القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ أن المتهمين قاموا بسداد قيمة القمح وصدر قرار النيابة بحفظ البلاغ ادارياً دون توضيح أثر ذلك على حسابات الشركة مع هيئة السلع التموينية والتي سبق المطابقة عليها عن تلك الفترة ولم تسفر عن وجود فروق بهذا الشأن .

## الرد

- قام المتهمون بسداد قيمتها و صدر قرار النيابة بالافراج وحفظ البلاغ ادارياً .

## الملاحظة

التلاعب بمحاضر استلام القمح المحلي بصومعه الودي وتغيير درجات نظافة القمح المستلم من ٢٣ ال ٢٣,٥ قيراط وقامت الشركة بإيقاف عدد ٢ من العاملين ( عادل السيد - سامي ابراهيم ) وتم رفع دعوى قضائية امام المحكمة العمالية رقم ٩٥١ ، ٩٥٢ لسنة ٢٠٢٠ عمال جنوب الجيزة لفصلهم عن العمل وابلاغ نيابة جنوب الجيزة ضدهم بالبلاغ رقم ٣٧٥١ في ٢٠٢٠/٧/١٨ للتحقيق في الواقعة وقد صدر حكم محكمة عمالية بفصلهما من الخدمة واستئناف لسامي ابراهيم ومحدد له جلسة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٨ للحكم

## الرد

- تم اتخاذ الاجراءات القانونية ضد كل من عادل السيد وسامي ابراهيم بوقفهما عن العمل مع صرف نصف الراتب ورفع دعوى قضائية بالفصل امام المحكمة العمالية رقم ٩٥١ ، ٩٥٢ لسنة ٢٠٢٠ وابلاغ نيابة جنوب الجيزة برقم ٣٧٥١ في ٢٠٢٠/٧/١٨ للتحقيق في الواقعة وصدر حكم نهائي بفصلهما وسوف يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة عند الفصل في الدعوى

## الملاحظة

- وجود عجوزات بالدقيق والنخالة والإفماح ملك الهيئة العامة للملح التموينية ببعض المطاحن تحملت الشركة غرامات عنها بلغت نحو ٧,٤١٩ مليون جنية تتمثل في :
  - نحو ٦,١٨٥ مليون جنية قيمة عجز دقيق ونخالة ملك الهيئة العامة للملح التموينية بمطحنى عز الدين الرمالى والطاهرة بالسيدة زينب لكمية قدرها ٥١٤٧ جوال دقيق ٨٢% زنة ٥٠ ك ، ١٥٦,٤٦٦ طن نخالة خشنة وذلك بعد اجراء تصفية صفرية لهما في الفترة من ٢٠٢٠/٨/٢٦ حتى ٢٠٢٠/٩/١ بمعرفة لجنة مشكلة من وزارة التموين والتجارة الداخلية وهيئة الرقابة الادارية وتبين بهذا الشأن :
    - تقدمت الرقابة الادارية في هذا الشأن ببلاغ ضد المسئولين بمطحنى عز الدين والطاهرة برقم ٤٥٩١ لسنة ٢٠٢٠ اداري السيدة زينب رقم حصر تحقيق ١٢٧ لسنة ٢٠٢٠ اموال عامة جنوب القاهرة في حين تم تحرير اذون ارتجاع للفوارغ المتقابلة لعجز الدقيق والنخالة سالف الذكر دون اجراء جرد فعلي للمطحن للتحقق من وجود تلك الفوارغ ويتصل بذلك توقف المطحنين منذ ٢٠٢٠/٩/١ .

## الرد:

هذا العجز عبارة عن عجز تصفية وقد تم سداد قيمة العجز بالمطابقة التي تمت بين الشركة والهيئة علي ارصدة ٢٠٢٠/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٠ وتم تعديل الارصدة بناء علي اللجنة المشكلة من الرقابة الادارية ووزارة التموين ، ومازالت القضية قيد التحقيق بناية الاموال العامة جنوب القاهرة برقم ١٢٧ لسنة ٢٠٢٠

## الملاحظة

- نحو ٤١١ الف جنية قيمة عجز في الدقيق الناتج بمطحن الهرم قدرة ( ١١٤١ جوال بما يعادل ٥٧,٠٥ طن دقيق ويعادل كمية اقماح قدرها ٧١,٤٤٥ طن ) .
- نحو ٨٢٣ الف جنية قيمة عجز كمية ١٣٧,٦٨٥ طن قمح محلي موسم ٢٠٢٠ لصومعه الودي بعد تصفيته بمعرفة اللجنة المشكلة من وزارة التموين وتحرير محضر بالواقعة ضد أمين العهدة للصومعة برقم ٣٠٤ لسنة ٢٠٢١ جنح ولم يتم الخصم منه .

## الرد:

- تم اللجوء للجنة فض المنازعات بوزارة العدل حيث اظهرت التصفية الصفرية عدم وجود عجز وجاري المتابعه
- وبالنسبة لمبلغ ٨٢٣ الف جنية فقد تم اللجوء للجنة فض المنازعات بوزارة العدل وجاري تحديد جلسة .

## الملاحظة

- تم تحميل المصروفات بمبلغ ٧١٧ الف جنية قيمة غرامات تتمثل في :
  - نحو ٤٦٣ الف جنية غرامة عدم وجود رصيد استراتيجي بشونة حلوان وقد قامت الشركة بمخاطبة مديرية تموين القاهرة بتاريخ ٢٠٢١/٧/٧ انه وفقا لما ورد بكتاب رئيس قطاع الرقابة والتوزيع بمديرية التموين بتاريخ ٢٠٠٩/٢/٢٥ ان اللجنة العليا لتظلمات المطاحن اوصت ان يتم احتساب الرصيد

الاستراتيجي للدقيق على مستوى الشركة وليس على مستوى كل مطحن وطالبت الشركة المديرية بمخاطبة الهيئة العامة لتسليم التموينية لعدم خصم تلك الغرامة .

• نحو ٢٥٤ ألف جنيه غرامة عينات مخالفة بمطحن السويحي .

يتعين المتابعة وموافقتنا بما تم في هذا الشأن واتخاذ الاجراءات اللازمة للعمل على الحد من تلك الغرامات

الرد :

جاري المتابعة مع مديرية التموين ولجنة التظلمات

الملاحظة :

- تضمن حساب الارصدة الدائنة نحو ١,٠٢ مليون جنيه قيمة مبيعات ٣٣٥ طن دقيق ، ١٨٥ طن قمح مباعه بالمزاد في ٢٠١٧/١٠/٤ ( بمطحن الهرم ) وفقا لقرار النيابة العامة ببيعها للأغراض الصناعية والسابق التحفظ عليها من مباحث التموين وتجرر الإشارة إلى إن الكميات السابق إثباتها بمحاضر جرد الشركة خلال العامين السابقين تبلغ نحو ٣٨٣ طن دقيق ، ٢٢٨ طن قمح بفرق بالنقص بنحو ٤٨ طن دقيق ، ٤٣ طن قمح ونحو ٢٥٢ ألف جنيه باسم وكيل نيابة الأموال العامة بولاق الذكروور مطحن الهرم تم تحصيلها من بعض العاملين وفقا لقرار النيابة العامة في القضية رقم ٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنح بولاق المنضم إليها القضية رقم ٢٦٩٥ لسنة ٢٠١٦ جنح بولاق الذكروور والمقيدة برقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ حصر أموال عامة جنوب الجيزة والتي صدر بشأنها قرار من النيابة بالموافقة على الغاء رقم الجنحة وقيد الاوراق بدفتر الشكاوي الادارية وحفظها اداريا في ٢٠١٩/٣ .

يتعين دراسة ما سبق واحكام الرقابة على ارصدة القمح والمنتجات بمطاحن الشركة وتحديد المتسبب في تلك الغرامات والعمل على الحد منها وأجراء التسويات اللازمة والافادة .

الرد :

صدر قرار النيابة العامة في القضية رقم ٩٨ لسنة ٢٠١٦ والمنظمة للقضية رقم ٢٦٩٥ لسنة ٢٠١٦ بتغريم المتهمين فيها بسداد مبلغ ٢٥٢ ألف جنيه للإهمال في العمل ، وقد صدر قرار النيابة العامة بالغاء رقم الجنحة وقيد الأوراق بدفتر الشكاوى الإدارية

الملاحظة :

- بلغ رصيد المخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٢٦,٥٩ مليون جنيه بعد تدعيمها خلال الفترة بنحو ٧,٠٠٧ مليون جنيه قيمة مخصص عجز اقماع نري عدم كفاية بعضها للأغراض المكونة من اجلها حيث تضمنت ارصدة المخصصات ما يلي :

• نحو ١٣,٨٩٢ مليون جنيه مخصص للضرائب المتنازع عليها ( ١٣,٥ مليون ضريبة نخاله ، ٣٩٢ الف جنيه ضريبة عقارية ) لمواجهة مطالبات بنحو ٨٦,٧٣٤ مليون جنيه تتمثل في :

\* نحو ٧٢,٤ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على مبيعات النخالة الخشنة منذ تطبيق منظومة الخبز الحر حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ محل خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب منها ٢٦ مليون جنيه

- بخلاف الضريبة الإضافية عن الفترة حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ مرفوع بشأنها دعاوى قضائية ، نحو ٤٦,٤ مليون جنية عن عامي ٢٠١٨/٢٠١٧ محل طعن باللجان الداخلية .
- \* نحو ١٣,٦٨٩ مليون جنية قيمة الضريبة الدخلية المستحقة عن الفترة من ٢٠١٣-٢٠١٧ محل طعن باللجان الداخلية بمصلحة الضرائب بخلاف غرامات التأخير بنحو ١٣,٥٦٣ مليون جنية .
- \* وجود نزاعات ضريبية بين الشركة ومصلحة الضرائب عن ضرائب دخلية عن اعوام ١٩٩٤/١٩٩٣ ، ١٩٩٤/١٩٩٤ ، ١٩٩٥/١٩٩٨ ، ١٩٩٩/١٩٩٨ وفقا لرد الشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مرفوع بشأنها دعاوى قضائية لم يتضمنها بيان القضايا المقدم من الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم نواف بالمبالغ المتنازع بشأنها .
- \* نحو ٦٤٥ ألف جنية قيمة باقى المطالبة الواردة على مطحن الهرم عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ والبالغة نحو ٣,٤ مليون جينه بعد سداد مبلغ نحو ٢,٧٦٠ مليون جنيه مرفوع بشأنها دعوى رقم ٣٧٢٧٠ لسنة ٢٢ ق وقد صدر حكم في ٢٠٢١/٦/٢٤ بتخفيض الضريبة وقامت الشركة بالطعن على ذلك الحكم برقم ٨٠٨٨٠ لسنة ٢٧ ق إدارية عليا وحتى تاريخه لم يتم تحديد جلسة .
- نحو ٢,١٧٠ مليون جنيه مخصص مطالبات ومنازعات متوقف منذ ٢٠١٧ لم يتمكن من الحكم علي مدي كفايته لعدم تضمن دراسة مخصص القضايا قيمة الالتزام الذي قد يسفر عنه الدعاوي ونسب الكسب والخسارة ومرحلة التقاضي بما يخالف المادة (٤١) من اللائحة المالية للشركة.
- نحو ١٠,٥٢٨ مليون جنيه مخصصات اخري تبين بشأن بعضها الاتي :
- \* نحو ٦٩٨ الف جنيه مخصص لمخالفات المطاحن مكون منذ عدة سنوات لم ترد بشأنها اية مطالبات.
- \* نحو ٧,٠٠٧ مليون جنية مخصص بقيمة عجوزات دقيق بمطحن عز الدين والطاهرة لكمية ٨٦٧,٢٩٥ طن ، وقيمة عجز قمح محلي موسم ٢٠٢٠ بصومعه الودي .
- \* نحو ٣١٢ الف جنيه مخصص لمواجهه عجز الادرة بشونة التبين البالغ قيمته ٣٤٥ الف جنيه مرفوع بشأنه الدعوى رقم ٤٦١٦ لسنة ٢٠١٤ ضد الهيئة العامة للسلع التموينية لاحتمابه عجز جفاف طبيعي تتحملها الهيئة وتم احوالها لمحكمة القضاء الاداري وتم الحكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ بالإضافة للقوائد القانونية وقدرها ٤% من تاريخ المطالبة وحتى تمام السداد .
- لم يتم تدعيم المخصصات ببعض المطالبات ومنها :
- \* مبلغ نحو ١,٢٥١ مليون جنيه مخالفات تموينية على بعض مخابز الشركة (الصف وأوسيم) قبل توقف النشاط .
- \* مبلغ نحو ٦,٣٢٨ مليون جنيه ضريبية قيمة مضافة على عمولة تسويق النخالة الخشنة خلال عامي ٢٠١٨/٢٠١٩ ، ٢٠١٩/٢٠٢٠ ، ٢٠٢٠/٢٠٢١ وفروق ضريبية قيمه مضافه علي شهر ٢٠١٨/٧ قبل تطبيق منظومة ( ٤ ) .
- \* كما لم يتم الإنتهاء من الفحص الضريبي ( شركات أسوال ) عن السنوات من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى ٢٠١٧/٢٠١٨ (السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ تحت الفحص بلجنة الطعن برقم ٧٨٢ لسنة ٢٠٢١ وتحدد

لها جلسة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٠ ) وضريبة الدمغة منذ ٢٠١٤/١/١ وضريبة كسب العمل منذ ٢٠٠٨/١/١ وضريبة القيمة المضافة منذ ٢٠١٦/٧/١ ولم نوافق بالإقرار الضريبي للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ .  
يتعين إعادة دراسة المخصصات وتدعيمها وفقاً لما سبق الإشارة إليه مع مراعاة تضمين البيان القانوني للقضايا المرفوعة من وعلى الشركة درجات التقاضي ونسب الكسب والخسارة واجراء التسويات المالية في ضوء ذلك .

#### المراد :

بالنسبة لضريبة القيمة المضافة على مبيعات نخالة المنظومة فقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام مجلس الدولة بشأن الضريبة على مبيعات النخالسة الخشنة (منظومة) برقم ٧٦٣٣ لسنة ٦٩ ق ومازالت متداولة علماً بأنه طبقاً لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وجداول قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة والتي تقضي بإعفاء القمح ومنتجاته من الضريبة  
- بالنسبة للضريبة الدخليه فهذه الفترة تحت الفحص الضريبي  
- الفترة عن اعوام ٩٤/٩٣ ، ٩٥/٩٤ ، ٩٩/٩٨ مرفوع بشأنها دعوى قضائية لم يحدد لها جلسة حتي تاريخه وقد حصلت الشركة على نموذج (٩) ضرائب بما يفيد انتهاء الفحص الضريبي حتى ٢٠١٢/٦/٣٠  
- وبالنسبة لمبلغ ٦٤٥ الف جنية سيتم تسوية المبلغ فور صدور الحكم بالطعن  
- سوف يتم التسمية الخاصة بالمبلغ ٣٤٥ الف جنية حين الحصول على المبلغ من هيئة السلع  
- بالنسبة لمطحن الصف فقد تم الحصول على حكم لصالح الشركة ببراءة النمة من المديونية واستأنفت هيئة قضايا الدولة واحيل للخبراء ومازال الاستئناف متداول ، وبالنسبة لمخبز اوسيم جاري متابعه الاجراءات بالقضاء الاداري  
- بالنسبة للفحص الضريبي (ضريبة شركات) عن السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٧ مازالت تحت الفحص وتري الشركة كفاية باقي المخصصات للغرض المكون من اجلة

#### الملاحظة :

- تضمنت الارصدة الدائنة المبالغ الآتية :

- نحو ٣,٠٩٩ مليون جنية ضريبة قيمة مضافة على عمولة تسويق قمح محلي مواسم ٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠ ( ولم يتم سدادها حتي تاريخه ) وصحتها حسابات دائنة للمصالح والهيئات ( مصلحة الضرائب ) .
- نحو ٤,٣ مليون جنية متمثلة في ٢,٤ مليون جنية متبقي من ضريبة مبيعات على تكلفة الطحن خاصة بمنظومة (٣) منذ ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٨/٧/٣١ ونحو ١,٩ مليون جنية ضريبة القيمة المضافة على عمولة تسويق النخالسة الخشنة منظومة (٤) خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ وصحتها حساب مصلحة الضرائب ولم يتم سدادها حتي تاريخه مما يعرض الشركة للضريبة الاضافية بالمادة (٣١) من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بالقيمة المضافة والمادة (٤١) من اللائحة التنفيذية للقانون المشار اليه .

- نحو مبلغ ١,٣٥٢ مليون جنيه ارصدة متوقفة منذ سنوات .
- نحو مبلغ ٢٢٥ الف جنيه تحت مسمى اصحاب مخازن منظومة (٣) فروع تصنيع مرحل منذ سنوات، ويتصل بذلك قيام الشركة بسداد مبلغ ٤٣٣ الف جنيه بناءً على مطالبة مديرية تموين القاهرة للهيئة العامة للسلع التموينية .

يتعين دراسة ما سبق واجراء التسويات اللازمة .

#### الرد :

- صدرت تعليمات مصلحة الضرائب رقم ٢٠١٧/١٩ (قيمة مضافة) بإعفاء عمولة تسويق السلع المعفاة من الضرائب وتم تعليقه هذا المبلغ بالارصدة الدائنة لحين انتهاء الفحص مع مصلحة الضرائب .
- وبالنسبة لمبلغ ١,٣٥٢ مليون جنيه فهذا المبلغ عبارة عن ٤٠٣ الف جنيه سيتم تسويتها فور انتهاء القضايا المرفوعة بشأنها ، وباقي المبلغ ٩٥٠ الف جنيه سيتم عرضها علي لجنة دراسة الارصدة المدينة و الدائنة
- وبالنسبة لمبلغ ٢٢٥ الف جنيه سيتم التسوية في ضوء ما تسفر عنه اللجان التي تم تشكيلها بمعرفة وزارة التموين في كل من القاهرة والجيزة

#### الملاحظة :

- تضمنت الارصدة الدائنة نحو ٤١٩ الف جنيه تتمثل في :-

- نحو ٤٠٣ الف جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ وحتى ٢٠٢١/٦/٣٠ طبقا لاحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ قانون التأمين الصحي الشامل لم يتم سدادها بالمخالفة للكتاب الدوري رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن ضوابط واحكام القانون المشار اليه وكذا بقرار وزير المالية رقم ٣٨٤ لسنة ٢٠٢٠ .
  - نحو ١٦ الف جنيه ( صندوق تكريم شهداء وضحايا مصابي العمليات الحربية ) طبقا للقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ وكذا منشور وزير المالية رقم ١٤ لسنة ٢٠٢١ .
- يتعين السداد حتى لا تتعرض الشركة لأية عقوبات لعدم السداد .

#### الرد :

- جارى سداد هذه المبالغ

#### الملاحظة :

- بلغت ارصدة تأمينات للغير نحو ٨,٥٢٣ مليون جنيه لم تقم الشركة بدراسة المتقادم منها لتوريده للخزانة العامة وفقا لاحكام المادة رقم (١٤٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن الضريبة على الدخل .
- يتعين دراسة تلك الأرصدة ومراعاة ما تقضى به أحكام القانون والإفادة .

#### الرد :

- مازال التعامل جارى علي معظم هذه الارصدة

### الملاحظة :

- بلغ رصيد مصلحة الضرائب العقارية في ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ نحو ٣٣٩,٨ الف جنيه وقد تم الإضافة لحساب المصلحة مقابل تحميل المصروفات بنحو ٨٨٥ الف جنيه قيمة الضريبة العقارية المستحقة علي وحدات الشركة بعضها تقديري ( لبعض المواقع ) دون مراعاة تطبيق قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر بالقانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته .
- يتعين الالتزام بالقوانين السارية واجراء التسويات المالية الواجبة .

### الرد :

تم عمل استحقاق ضريبة عقارية للمواقع التي ورد لها مطالبات طبقاً للربط الجديد وباقي المواقع تم عمل استحقاق ضريبة لها طبقاً للربط القديم لحين ورود مطالبات حديثة لها طبقاً لقانون الضريبة العقارية

### الملاحظة :

- بلغ رصيد مصلحة الضرائب (كسب عمل ) مبلغ نحو ٧٨١ الف جنية في ٢٠٢١/٦/٣٠ في حين ان المسدد بنحو ١١٧,٥ الف جنية خلال شهر ٢٠٢١/٧ بفرق قدرة نحو ٦٦٣,٥ الف جنية .
- بلغ رصيد هيئة التأمينات الاجتماعية نحو ٣,٧٠٣ مليون جنية في ٢٠٢١/٦/٣٠ تم سداد مبلغ ١,٨٦٤ مليون جنية خلال شهر ٢٠٢١/٧ ولم يتم سداد باقي المبالغ المعلاه والبالغة نحو ١,٨٣٩ مليون جنية .
- يتعين دراسة الفروق والعمل على سدادها حتي لا تتعرض الشركة لغرامات عدم السداد.

### الرد :

- بالنسبة لرصيد مصلحة الضرائب سوف تقوم الشركة بالسداد حال توفر السيولة لديها
- وبالنسبة لرصيد هيئة التأمينات جاري سداد المبلغ المتبقي

### الملاحظة :

- تضمن حساب المصلحة العامة للضرائب المصرية مبلغ نحو ٣٠٦ الف جنيه تحت مسمى ( دمغة نسبية ) متوقف منذ ٢٠١٥/٣/١ وافاد رد الشركة بعدم احقية مصلحة الضرائب في تلك المبالغ .
- يتعين اجراء الدراسة والافادة .

### الرد :

- تم التوقف عن احتساب وسداد الدمغة التسيبية علي المرتبات طبقاً لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨/٢/٢٠١٥ بناءاً علي مذكرة القطاع القانوني ومطالبة مصلحة الضرائب برد ما تم سداة خلال الخمس سنوات الأخيرة قبل التوقف عن السداد لعدم احقية مصلحة الضرائب في الدمغة النسبية نظراً لخضوع الشركة لقانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

### الملاحظة :

- تضمنت قائمة الدخل نحو ٧,٥٣٣ مليون جنيه مصروفات تقديرية وفقاً لمتوسطات الفترات السابقة عن كهرباء ومياه ورعاية صحية .  
يتعين الحصر وتحميل المصروفات بالمطالبات الفعلية لإظهار قيمة الاعمال علي حقيقتها .

### الرد :

- سيتم تسوية هذه المطالبات فور الإنتهاء من مراجعتها

### الملاحظة :

- تم تحميل المصروفات بمبلغ ١٢ مليون جنيه قيمة المكافأة للعاملين طبقاً لما تم تحميله خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ تحت اعتماد الجمعية العامة ويتصل بذلك صرف مبلغ ٢,٨٨٧ مليون جنيه كسلفة للعاملين بحساب الارصدة المدينة تحت حساب المكافأة تحت اعتماد الجمعية العامة .  
- يتعين العرض علي الجمعية العامة لاعمال شئونها .

### الرد :

سيتم العرض علي الجمعية العامة لاعمال شئونها

### الملاحظة :

- تضمنت المصروفات نحو ٢,٥٢٤ مليون جنيه قيمة غرامات مسددة نتيجة أحمال زائدة للسيارات الناقلة للاقماح والدقيق عن المقرر بالتخصيص .  
يتعين الالتزام بالحمولات المقررة بالتراخيص حفاظاً علي اصول الشركة وضمائنا لحقوقها التامينية .

### الرد :

تم التنبيه مشدداً علي قطاع الحركة والنقل بمراعاة الحمولة القانونية تجنباً لتلك الغرامات

### الملاحظة :

- تضمنت الخدمات المباعة مبلغ ١٤,١١٥ مليون جنيه قيمة عمولة تسويق النخالة الخشنة بعد تخفيضه بنحو ٢,٢٢٥ مليون جنيه قيمة حافز تسويق ممنوح للعملاء وبنسبة ١٣,٦ % من اجمالي العمولة البالغة ١٦,٣٤ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ مع عدم حساب ضريبة قيمة مضافة علي تلك العمولة والتي تقدر نحو ١,٩٧٦ مليون جنيه .  
يتعين إتخاذ التدابير اللازمة للحد من حافز التسويق الممنوح للعملاء تعظيماً لإيرادات الشركة وحساب وسداد الضريبة المستحقة منعاً لتعرض الشركة لأي غرامات إضافية .

### الرد :

يتم صرف الحافز لتحفيز العملاء علي سحب كميات كبيرة من النخالة لمنع تكديسها وتعرضها للتلف والإصابات الحشرية ، ويقوم العملاء بنقل النخالة خارج نطاق المحافظة حيث أنها غير مستهلكة للنخالة وأيضاً لتعرض الشركة لمنافسة شرسة من قبل القطاع الخاص

### الملاحظة :

- تم تخفيض حساب الخدمات المباعه بمبلغ ١٣٧ ألف جنيه قيمة عجوزات النخالة الخشنة المسلمة للشركة الوطنية للانتاج الحيواني عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ حيث تبين تكرار وجود عجوزات اوزان بكميات النخالة الخشنة المسلمة بلغت كميتها حوالي ٧,٨٥ طن ، نحو ٨٥٥ كيلو لكلا من الشركة الوطنية للانتاج الحيواني وشركة مصر للزيوت والصابون خلال الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ لم تقم الشركة بتحديد المتسبب فيها ولم يتم اثباتها بالدفاتر وقد صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٧ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٥ بتشكيل لجنة لدراسة كمية عجز النخالة المنقولة بمعرفة الشركة وحتى تاريخه لم نتبين ما انتهت اليه اللجنة .

يتعين موافقتنا بما انتهت اليه اللجنة وتحديد المتسبب واجراء ما يلزم من التسويات .

### الرد :

- سيتم إجراء التسوية اللازمة فور إنتهاء أعمال اللجنة

### الملاحظة :

- لم تقم الشركة بحساب ضريبة القيمة المضافة على الإيجارات الدائنة والبالغة في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٤,٠٢٣ مليون جنيه وذلك بالمخالفة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعليمات مصلحة الضرائب المصرية رقم ٢٣ لسنة ٢٠١٧ قيمة مضافة والصادرة بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٤ بشأن مفهوم المحال التجارية الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة .

يتعين مخاطبة إدارة البحوث الضريبية في هذا الشأن لبيان مدى خضوع تلك المبالغ للضريبة على القيمة المضافة من عدمه حتى لا يعد ذلك من قبل التهرب الضريبي .

### الرد :

- طبقاً للمادة ٧٨ من قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ فإن المباني الغير سكنية المؤجرة للغير معفاة من ضريبة القيمة المضافة وسيتم مخاطبة البحوث الضريبية في هذا الشأن

### الملاحظة :

- بلغت ايرادات جراج السيارات بمواقع الشركة المختلفة نحو ٧٦٤ الف جنيه دون وجود تعاقداً لتنظيم العلاقة بين الشركة والجهات الأخرى .

يتعين تحرير تعاقداً مع الجهات المختلفة ضماناً لحقوق الشركة وتحديدًا للمسئولية .

### الرد :

يتم الاتفاق مع الجهات التي ترغب في تجریش سيارتها عن طريق خطابات بقيمة التجريش حيث انه يصعب عمل عقود نظراً لعدم ثبات السيارات التي يتم تجريشها

### الملاحظة :

- انخفاض المنصرف الفعلي من الدقيق ٨٢% البالغ حوالي ٢١٣,٦٧ الف طن (معظمها للشركات الشقيقة والقوات المسلحة ومخابز الشرطة ) عن الربط التمويني البالغ حوالي ٤٢٦,٤٥ الف طن بنقص قدرة نحو ٢١٢,٧٨ الف طن مما اضاع على الشركة إيرادات تقدر بنحو ١٣٠ مليون جنيه.

- عدم قيام الشركة بتحقيق المستهدف بالموازنة التقديرية للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ حيث تبين :
  - طحن كمية حوالي ٢٥٨,١٢٠ ألف طن قمح لإنتاج دقيق ٨٢% بنسبة ٦٥,١٨ % من المستهدف البالغ حوالي ٣٩٦ ألف طن .
  - عمولة تسويق نخالة خشنة محقق خلال الفترة نحو ١٤,١١٥ مليون جنيه ونسبة ٧٠,٣٥ % من المستهدف والبالغ ٢٠,٠٦٥ مليون جنيه .
  - لم يتم تحقيق أية إيرادات من المستهدف من أنشطة التعبئة لحساب الشركة والغير والمقدر لها نحو ٢٣,٢٩ مليون جنيه .
  - بلغت إيرادات تخزين اقماح لحساب الشركة ٤٢٥ ألف جنيه بنسبة ١٠% من المستهدف البالغ ٤,٢٦٣ مليون جنيه .
  - بلغت إيرادات تشغيل للغير (اجرة الطحن) المحققة خلال الفترة نحو ١١٣,٢١١ مليون جنيه بنسبة نحو ٦٥ % من المستهدف البالغ نحو ١٧٣,٦٨٤ مليون جنيه .

يتعين اتخاذ ما يلزم نحو تنفيذ المستهدف بالموازنة تعظيما لإيرادات الشركة .  
**الرد :**

يرجع انخفاض المنصرف من الدقيق ٨٢% والكميات المطحونة وعدم تحقيق المستهدف بالموازنة التقديرية للعوامل التالية :

عدم سحب مخازن القطاع الخاص لكامل حصتها لتوقيع عقوبات تموينية عليها،

- انخفاض مسحوبات الشركات الشقيقة

- انخفاض مسحوبات الشركة العامة للمخازن بأكثر من ٩٠% من الربط المخصص لها

- انخفاض مسحوبات المستودعات بالاضافة الي انه تم سحب كمية كبيرة من الربط المخصص للشركة

- تحديد كميات القمح المطحونة طبقا للكمية المحددة من قبل لجنة البرامج بوزارة التموين

- يرجع انخفاض ايراد تشغيل للغير الي انخفاض كمية القمح المطحونة للاسباب السابق ذكرها

#### الملاحظة :

- حقق نشاط الطحن خسائر بلغت نحو ٥٩,٤٤٠ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ ويتصل بذلك ارتفاع تكلفة طحن طن القمح البالغة نحو ٨٥٤,٥١٨ جنيه / للطن عن المعتمد من وزارة التموين البالغ نحو ٤٣٨,٥٣٣ جنيه / للطن ( بعد خصم الضريبة ) بفارق نحو ٤١٥,٩٨٥ جنيه / للطن .
- يتعين الدراسة واتخاذ الاجراءات اللازمة لترشيد النفقات وتعظيم إيرادات الشركة .

#### الرد :

- يرجع ذلك إلي انخفاض كمية القمح المطحون بكمية قدرها ١٣١ ألف طن مما أدى إلى ارتفاع متوسط نصيب الطن من التكلفة

### الملاحظة :

- عدم قيام الشركة بوضع معدلات معيارية لعوامل الانتاج لكل طن قمح مطحون الامر الذي يضعف الرقابة علي المصروفات وقياس الانحرافات.
  - تم ادراج مشتريات ومبيعات بضائع بغرض البيع ضمن نشاط الطحن بنحو ٥,٩٩٣ مليون جنيه ، ٦,٥٢٠ مليون جنيه علي الترتيب في ٢٠٢١/٦/٣٠ دون اعداد قائمة تكاليف مستقلة .
  - عدم إدراج مراكز تكلفة لبعض الأنشطة منها النقل والتخزين .
- يتعين استبعاد تلك المبالغ من قائمة تكاليف نشاط الطحن حتي تظهر علي حقيقتها واعداد قوائم تكاليف لأنشطة الشركة المختلفة للوقوف على إقتصديات تشغيلها ووضع معدلات معيارية للوقوف على الإنحرافات .

### الرد :

- سيتم الالتزام بذلك

### الملاحظة :

- لم يتم الالتزام ببعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية في عرض القوائم المالية والايضاحات المتممة لها في ٢٠٢١/٦/٣٠ نورد أهمها فيما يلي:
  - لم تفصح الشركة عن اثار تطبيق التعديلات على معايير المحاسبة المصرية والصادرة بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ وذلك طبقا لمتطلبات الفقرتان ( ٣٠ ، ٣١ ) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) بشأن السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية ، ووفقا لبيان الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر في ٢٠٢٠/٤/١٢ مع ادراج الأثر المجمع للعام بالكامل ، مع التزام الشركات بالافصاح الكافي خلال القوائم المالية الدورية عن الآثار المحاسبية لتطبيق تلك التعديلات إن وجدت ) والتي تم العمل بها بداية من ٢٠٢٠/١/١ .
  - تضمنت الايضاحات المتممة للقوائم المالية رقم ٢ - أهم السياسات المحاسبية أنه يتم الاعتراف بالإيراد وفق الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم ١١ فقرة ١٣ وذلك على الرغم من الغاء هذا المعيار واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد عن العقود مع العملاء ضمن تعديلات معايير المحاسبة المصرية المطبقة بداية من ٢٠٢١/١/١ .
- يتعين الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية ، وهيئة الرقابة المالية في هذا الشأن.

### الرد :

- سيتم الالتزام بذلك

### الملاحظة :

- صدر قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٠٢٠/٣/٢٢ بشأن تعديل قواعد القيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية والصادر في الجريدة الرسمية في ٢٠٢٠/٤/٢١ والذي يقضي بحظر الجمع بين مناصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب .

- قيام احد المساهمين (شركة الاهلي للاستثمار) والمساهم في رأس مال الشركة بنسبة ١١% برفع الجنبه رقم ٢١٨٧ لسنة ٢٠٢١ جنبه الزيتون ضد السيد / احمد حسنين والسيد / تهاى احمد للمطالبه بتحديد جمعيه عامه لاعاده تشكيل مجلس الادارة وانتهت بجلسه ٢٠٢١/٧/١٣ بعدم اختصاص المحكمه واحالتها الي المحكمه الاقتصاديه ولم تعلم الشركه برقم الدعوى الجديده وتاريخه .

يتعين بحث ما سبق وموافقتنا بالموقف القانوني وآخر المستجدات .

#### الرد :

- جارى توفيق اوضاع الشركه وفقا لقرار الهيئه العامه للرقابه الماليه رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٠ فى اول انتخابات مجلس الادارة  
- الدعوى لم تقيد بعد ولم تعلم حتى تاريخه برقم القيد وتاريخ الجلسه

#### أعمال البيئة والسلامة المهنية :

##### الملاحظة :

- اسفر فحص الاثار البيئيه وسلبياتها عن مخالفة الاجراءات والشروط اللازمه للحفاظ على البيئة طبقا للقانون رقم (٤) لسنة ١٩٩٤ فى شأن البيئة ولانحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم (٩) لسنة ٢٠٠٩ من حيث :
- وجود بعض اوجه القصور فى اعمال السلامة والصحة المهنية منها تصاعد الاتربة والاكلونه وعدم استخدام بعض العاملين للملابس الوقائية وعدم تدعيم الاضاءة والانارة وتكدس الاصناف وتراكم الاتربة ببعض وحدات الشركه .
  - اجراء القياسات المختلفه بصفة دوريه لقياس جودة الاداء البيئي .
  - عدم وجود نظام تكاليف للبيئة يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها الي تكاليف رأسمالية وتكاليف جارية ،مباشرة وغير مباشرة بالمخالفة لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (٩٥٥) لسنة ٢٠٠٩ .
- يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمه لملافاة ما سبق مع الالتزام بالقرار المشار اليه .

#### الرد :

- بالنسبة لتصاعد الاتربة نتج ذلك لتعطل فلاتر بعض المطاحن مثل الهرم والسويحى وتم إصلاح العطل ورفع الاتربة والاكلونه بالكامل ، كما تم التنبيه مشددا بمراعاة الالتزام بوسائل الوقاية مع مجازاة المخالفين .  
- بالنسبة للقياسات البيئية الدورية تم عمل القياسات اللازمه طرف شركة مطاحن شرق الدلتا القائمة بعمل القياسات اللازمه وإستلام نتائج القياسات .  
- سيتم أخذ هذه الملاحظة عين الإعتبار

## الملاحظة :

### احكام الرقابة والضبط الداخلى :

- شراء قطع غيار بالأمر المباشر وتكرار شراء العديد من الاصناف خلال فترات متقاربة مما ادى الي تفاوت في الاسعار .
- عدم وجود خطة معتمدة للصيانة الدورية لسيارات الشركة .
- تعطل عدادات بعض السيارات مما يؤثر علي احكام الرقابة طي استخدام الوقود .
- انخفاض نسبة التشغيل الفعلية لبعض السيارات وتكرار الاعطال .
- عدم تضمن محاضر التصفية كميات المخلفات الناتجة عن نشاط الطحن كما لم تتضمنها تقارير الانتاج مع اثباتها بالكميات فقط عند البيع .
- عدم وضع معدلات معيارية لعناصر المصروفات المختلفة ، اختلاف نصيب الطن من المصروفات من مطحن لآخر .
- عدم تخصيص مخازن مستقلة للإنتاج التام بالمطاحن .

### المراد :

- يرجع ذلك لطبيعته العمل بقطاع الحركة والنقل والمطاحن وحتى لا يتعطل سير العمل
- يوجد خطة معتمدة لصيانة السيارات وقد يتأخر تنفيذها في حالة تعطل بعض سيارات النقل الثقيل حتى يتم إصلاحها حفاظا على سير العمل ، كما يوجد بقطاع الحركة والنقل مكتب فني لمتابعه الصيانه بالقطاع
- تعطل بعض عدادات السيارات يرجع الي تقادم موديل السيارات وعدم وجود قطع غيار لهذه العدادات ويتم مراقبة الوقود عن طريق حساب المسافات حسب بيانات الهيئة العامة للطرق والكبارى ويتم تحميل المنصرف بالزيادة في السولار على السائق المتجاوز
- انخفاض نسب التشغيل يرجع الي انخفاض الكميات المنقولة بسبب انخفاض الربط التمويني
- حدد التوجية الوزاري معدلات التصافي وتشمّل الدقيق والزوائد فقط
- بالنسبة لمراد التعبئة والتغليظ الشركة تنتج دقيق ٨٢% معياً معدلات ومحسوب عدد الأجوالة لكل طن حسب وزن الجوال سواء الدقيق أو النخالة أما الكهرباء والمياه يتم سدادها بأسعار سيادية من خلال عدادات لكل وحدة حسب تكنولوجيا كل مطاحن واختلاف أنواع ودرجات نظافة القمح علي مدار العام مما أدى إلى تفاوت متوسط نصيب الطن من التكلفة بدرجة كبيرة من مطحن لآخر
- الإنتاج التام يظل في أرضية المطحن لسهولة الصرف منه للعملاء وهو عهدة مدير المطحن وعليه رقابة أمنية مشددة

