

Upper Egypt Mills Company

ISO ٩٠٠٧٢٠٠٨  
١٤٠٠٧٢٠٠٤  
J.S.C



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

القطاعات المالية

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة . . . وبعد

\*\* نتشرف بأن نرفق طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية المستقلة للشركة في

. ٢٠٢١/٠٩/٣٠

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس القطاع المالي

[محاسب/ أشرف محمد عثمان]

٢٠٢١/١١/ : تحريراً في

\* الزهراء \*



وكيد



الجهاز المركزي للمحاسبة  
إدارة مراقبة حسابات  
المطاحن والمضارب

السيد الأستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
شركة مطاحن مصر العليا

تحية طيبة .... وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم  
المالية المستقلة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في ٣ / ١١ / ٢٠٢١

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

ع فالح  
تحت  
١

(محاسب/ أشرف محمد سعد الدين)

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة

لشركة مطاحن مصر العليا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم و الشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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، وتتحصر 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 ويقل 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 :

- تم إعداد القوائم المالية في ٢٠٢١/٩/٣٠ طبقاً للأرصدة الافتتاحية الظاهرة بالقوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ الغير معتمدة من الجمعية العامة للشركة لعدم انعقادها حتى تاريخه.
- تم اثبات الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٩/٣٠ وفقاً للأرصدة الدفترية بنحو ١٩٣,٧٣٤ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٣٠٨,٣٩٥ مليون جنيه) وقد تبين ما يلي:-
- تم تعديل الأعمار الإنتاجية لآلات ومعدات المطاحن والصوامع المعدنية و العقارات وسيارات النقل الثقيل مما ترتب عليه تغير معدلات الإهلاك المتبعة في السنوات السابقة وذلك بناء على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الغذائية رقم ٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٤/٢٠ بجلسة ٢٠٢١/٤/٢٨ والتوصيات الناتجة عن الدراسات التي قام بها مكتب النيل الهندسى الاستشارى " شريطة تنفيذ أعمال الصيانة الوقائية والدورية طبقاً للتعليمات الواردة بكتالوجات المعدات" مما أدى إلى تخفيض أهلاكها خلال العام بنحو ١٠,٧ مليون جنيه خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢١/٦/٣٠، والتي لم يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة حتى تاريخه.

#### يتعين الالتزام بتنفيذ أعمال الصيانة الوقائية والدورية طبقاً للتعليمات

الواردة بكتالوجات المعدات واعتماد تلك التعديلات من الجمعية العامة .

- تم حساب أهلاك الأصول الثابتة بنحو ٣,١٤٠ مليون جنيه تقديري بواقع ٢٥% من قيمة أهلاك الأصول الثابتة المحسوب خلال العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ دون مراعاة استبعاد أهلاك الأصول التي انتهى عمرها الإنتاجي.

#### يتعين بحث ودراسة ما سبق وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء الدراسة.

- أظهرت مراجعة إضافات الأصول الثابتة خلال الفترة بعض مخالفات لمعايير المحاسبة المصرية ومن مظاهر ذلك ما يلي :-

- نحو ٦٠,٤ ألف جنيه قيمة إضافات مباني ( خزان ترسيب ودورات مياة مطحن حورس) بالخطأ وصحتها مصروفات ( قيمة أجور و اضافى وبدلات).
- نحو ٥,٣٢٣ مليون جنيه إضافات آلات ومعدات تمثل قيمة أعمال تطوير مطحن فرشوط دون استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) - الأصول الثابتة و إهلاك - فقرة (١٣، ٦٧، ٧٠).
- نحو ٢٠٤ ألف جنيه إضافات آلات ومعدات تمثل قيمة ( آلات ومعدات خاصة بورشة قنا وبنكر اسنا ، ورشة طهطا ) سبق تليتها بالخطأ لحساب الأصول الثابتة ( عدد و أدوات )

- خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ دون مراعاة ما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فقرات (٤٢ ، ٤٦) .
- نحو ٦٤١ ألف جنيه وسائل النقل والانتقال تمثل قيمة شراء عدد ٢ سيارة نيسان ربع نقل دويل كابينة رقما (س و ج ط ٢١٩٣ مصر ، س و ج ط ٢١٩٤ مصر) دون اضافة مصاريف الترخيص والتأمين والبالغة نحو ١٩ ألف جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة و اهلاكتها فقرات رقما (١٥ ، ١٦).
  - نحو ١٦٤ ألف جنيه اضافات وسائل النقل والانتقال تمثل قيمة أحلال واستبدال بعض أجزاء السيارات دون استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء التي تم استبدالها من القيمة الدفترية للأصل وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) - الأصول الثابتة و إهلاكاتها - فقرة (١٣ ، ٦٧ ، ٧٠). والجدول التالي يوضح ما أمكن حصره :

اسم الصنف	قيمة الاصل (بالجنيه)
موتور اسوزو استيراد للسيارة رقم ٤٥١٣ قنا	٥١٥٠٠
فيتس اسكانيا ١١٣ للسيارة ٩٦٣٥ اسوان	٢٠٠٠٠
فيتس اسكانيا ١٢٤ للسيارة ٨٣٦٩ سوهاج	١٣٠٠٠
فيتس اسكانيا ٣ غيار للسيارة ٦٤١٥ قنا	١٨٠٠٠
كابينة سيارة اسوزو نصف نقل للسيارة رقم ٤٥١٧ سوهاج	١٠٠٠٠
موتور اسوزو كامل للسيارة رقم ٨٧٦ اسوان	٥١٥٠٠
<b>الاجمالي</b>	<b>١٦٤٠٠٠</b>

يتعين إجراء التصويب اللازم وتأثير الحسابات المختصة (المصروفات ، الأصول ، مجمع الإهلاك ) والالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصري المشار إليها.

- لازل حتى تاريخه لم يتم حسم بعض الدعاوى المتعلقة ببعض أراضي الشركة منها ما يلي :-
- لم يتم تحرير عقد بيع لمساحة ١٧٦,٥٣ متر من محافظة القاهرة تمثل جزء من مساحة أرض مستودع غمرة ( زوائد تنظيم بالمستودع ) رغم صدور حكم قضائي لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٥/٥/١٢ بتحرير عقد بيع لتلك المساحة بعد رفض محافظ القاهرة تحرير عقد لها 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 وحكم بعدم قبول الطعن ، ويتصل بما سبق مازالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ متر وضع يد ورثة / سليمان أحمد سليمان وهي من ضمن مساحة تلك الزوائد.

■ الدعوي رقم ٢٠١٥/٥١ م . ك حكومة سوهاج المرفوعة من احمد خيرى متداخل معه ميلاد نعيم توفيق بأنه يملك ١ س ١ ط بحوض أحمد باشا راشد بأرض المزلاوى ومؤجلة لجلسة ٢٠٢١/١١/٦ لتقديم المذكرات.

■ صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١١/٢/٦ مزيلاً بالصيغة التنفيذية بشأن الدعوي 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 ولم يتم تحرير العقد حتى تاريخه.

■ الطعن رقم ٧٥/١٧١٦٢ نقض مدني مقام من الشركة ضد محمد صلاح محمد وآخرون بشأن الطعن على الحكم ٥٣٥ لسنة ٨ س . ع شمال القاهرة في ٢٠٠٩/٩/٢١ بعدم نفاذ عقد بيع العقار بعين شمس ولم تحدد له جلسه حتى تاريخه.

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 وتحرير عقد البيع للمساحات المذكورة حفاظاً علي ممتلكات الشركة .

- 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 الأصول 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 ٢م٢٠٠٣٥، كما أعطي الحكم الصادر الحق لشركة وادي كوم أمبو (بصفتها المالك لثبوت 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 ارض المطحن او سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والريع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مؤجلة وقد أقامت الشركة طعن رقم ١٣٠٧ لسنة ٣٨ ق أسوان ضد محافظ أسوان والدعوة رقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق س ع أسوان ضد محافظ أسوان وشركة وأدى كوم أمبو مؤجلة جلسة ٢٠٢١/١٢/٢١ احالة للدائرة الثالثة.

■ 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 السلندرات بقنا والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٠٢١/١١/١٨ للتقرير .

**يتعين متابعة الإجراءات القانونية للحفاظ علي أصول الشركة وموافاتها بما**

**تم بشأنها.**

■ صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١١/١/١٩٩١ بمساحة ١٠ آلاف لتقاعس 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 ٢٦/٤/٢٠١٨ ، وطعنت الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارياً علياً.

**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.**

- لازال لم يتم الانتهاء من تسجيل ونقل ملكية بعض الأراضي 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 و المخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢م ١٠٩٠٠ لوجود نزاع على الملكية بين كل من مجلس مدينة نجع حمادي ، والهيئة العامة للإصلاح الزراعي ومصحة الأموال المستردة .

■ أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ٢م ١٠٨ والتي آلت إلى الشركة عام ١٩٩٩ من بعض العملاء المتعثرين في 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 ٢٠١٦ س ع شمال القاهرة وحكم فيها بجلسة ٢٠١٧/٥/١٩ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .

- أراضي آلت للشركة من التأميم مثل مطاحن ( طما - الجيار - الساحل بطهطا - عبد الآخر - النظامي و المنشأة - الاتحاد بالأقصر - إسنا - هو بنجع حمادي - فرشوط).
- أراضي منزوع ملكيتها وهي (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 عقود بيع

الأراضي وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الوحدات

حفاظاً علي أصول وممتلكات الشركة.

- تضمن حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢١/٩/٣٠ ما يلي :

- نحو ١٠١ ألف جنيه قيمة تركيب خط انذار الحريق بمطحن طما وتبين انه تم الانتهاء من الأعمال والتركيب بتاريخ ٢٠٢١/٧/١ طبقاً لم هو مثبت بمحضر اللجنة المشكلة لهذا الغرض .

يتعين إضافته لحساب الأصول الثابتة ومراعاة اثر ذلك على الحسابات

المختصة.

- نحو ١٦,١٤٩ 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 ومطحن قدرة ٣٠٠ طن/يوم لإنتاج دقيق تمويني وإنشاء مبنى ادارى ومخازن لقطاع الأقصر والمسددة منذ ٢٠١٧/٦/١٠ والتي تم استلامها بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ طبقاً لمحضر الاستلام وقد حصلت الشركة على الموافقات اللازمة آخرها هيئة العمليات للقوات المسلحة بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ بقيد الارتفاع ، وتم إسناد المخطط العام والتصميمات الهندسية واستخراج القرار الوزاري والتراخيص وإعداد الرسومات المعمارية والتنفيذية للمشروع الى مكتب كونكت وتم إثباتها في كشوف الجرد في ٢٠٢١/٦/٣٠ .

يتعين إضافة قيمة تلك الأرض لحسابات الأصول وموافاتها بالخطوات التي

قامت بها الشركة للبدء في تنفيذ المشروع المخصصة لأجله الأرض.



■ نحو ٣٠,٣١٠ ألف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص قطعة ارض مساحة ٩٨٩٤ م<sup>٢</sup> تقريبا بناحية مدينة نقادة الجديدة للشركة من قبل السيد اللواء/ محافظ قنا وذلك لغرض إنشاء مستودع للدقيق بناحية نقادة بناء على طلب الشركة وقد قام السيد/ المحافظ بمخاطبة المركز الوطني لتخصيص أراضي الدولة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ بشأن تخصيص تلك المساحة وتم تشكيل لجنة بالقرار رقم ١٧٩٩ (الجنة العليا لتأمين أراضي الدولة) وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بكتابها في ٢٠٢٠/٣/٩ إلى السيد اللواء محافظ قنا وحتى تاريخه لم يتم البت في اعتراض الشركة.

■ نحو ١٨ ألف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد المستودع الا انه حتى تاريخه لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد/محافظ البحر الأحمر على سعر المتر.

**يتعين متابعة الإجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا الشأن لسرعة**

**استلام تلك الأراضي .**

- تضمن حساب استثمارات عقارية بعض الوحدات السكنية والإدارية بأبراج وعمارات الشركة غير مستغلة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٥,٢ مليون جنيه وهي تمثل رأس مال عاطل وبياناتها كما يلي :

■ عدد ٨ وحدات أدارية ، و ١٤ محل تجارى بعمارة المزلأوي بسوهاج بلغت تكلفتها نحو ٢,١٤٠ مليون جنيه، ٢,٩١٩ مليون جنيه على الترتيب .

■ شقة رقم (٥٤) سكنية بالبرج البحري بطهطا بلغت تكلفتها الدفترية نحو ١٥٥ الف جنيه.

**يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستغلال هذه الوحدات بما يعود بالنفع**

**على الشركة وما لذلك من اثر على نتائج الأعمال.**

- تم إثبات المخزون بالأرصدة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠ بنحو ١٠١,٨ مليون جنيه وقد تضمن ما يلي:

- بلغ المخزون الراكد في ٢٠٢١/٩/٣٠ طبقاً لحصر الشركة نحو ٢٨٠,٣ ألف جنيه .

**يتعين العمل على التصرف الاقتصادي لتلك الأصناف الراكدة بما يعود**

**بالنفع على الشركة.**

- بلغت كمية الأقماع ( محلية ، ومستوردة ) في ٢٠٢١/٩/٣٠ ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات الشركة المختلفة حوالى ١٣٠,٥٢٧ ألف طن وفقاً لما ورد بالإيضاحات المتممة تبليغ قيمتها وفقاً لأسعار المحاسبة مع هيئة السلع نحو

٦٣٧,٨٢٧ مليون جنيه ، وكذا نحو ٢٥,٦ مليون جنيه تمثل تكلفة مخزون الخامات من الاقماح المستوردة لكمية حوالي ٥١٣٧,٨ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادى الملوك تم اثباتها وفقا للارصدة الدفترية.

يتعين وضع برامج زمنية لإجراء التصفية الصفرية للصوامع للوقوف على صحة الأرصدة الدفترية للاقماح ملك الهيئة والشركة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه التصفية والإفادة.

- ظهر قيمة مخزون إنتاج تام بنحو ٥٥٨٣٣٠٣ جنيه بالخطأ وصحته ٥٧٢٣٤٢٢ جنيه بفرق قدره ١٤٠١١٩ جنيه يمثل تكلفة كمية ٤٢,٩٣ طن خليط زوائد لم يتم تقييمها في تاريخ المركز المالي .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

- بلغت صافي ارصدة الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٩/٣٠ رصيد دائن بنحو ١٣٩,٥ مليون جنيه لم نتحقق من صحة تلك الأرصدة والتي لم يتم المطابقة عليها مع الهيئة العامة للسلع التموينية وكانت اخر مطابقة على الأرصدة في ٢٠٢١/٦/٣٠ في ٢٠٢١/٨/١٦ وقد أسفرت عن تحفظ الشركة عن ما يلي :

■ نحو ١١,٦ مليون قيمة غرامات تموينية موقعة على الشركة خلال الفترة من ٢٠١٥/٦/٣٠ وحتى ٢٠٢١/٦/٣٠

■ نحو ١٥,٤ مليون جنيه خاص بدقيق العمال عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ لعدم إخطار الشركة بقرار معالي وزير التموين بتحمل الشركة فرق الدعم عن هذه الكميات .

يتعين إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة المذكورة في تاريخ المركز مع إجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات من نتائج مع متابعة موقفها مع الهيئة العامة للسلع التموينية وموافاتها بأخر مستجدات في هذا الشأن.

- تضمنت أرصدة حسابات العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢١/٩/٣٠ ما يلي :-

- تضخم مديونية بعض عملاء الدقيق الفاخر استخراج ٧٢% والنخالة وعدم تحصيل مستحقات الشركة طرفهم ، وكذا اجور نقل الاقماح لحساب الشركة العامة للصوامع والتي بلغ ما امكن حصره منها نحو ٢٧,٧ مليون جنيه نتيجة عدم سداد كامل قيمة مسحوباتهم والمستحق عليهم والجدول التالي يبين امثلة لذلك:-

اسم العميل	رصيد ٢٠٢١/٩/٣٠ (بالجنيه)
التيسير للمطاحن	٦٨٤٨١٢٥
محمد نصر الدين	٥٨١٥٦٧٠
ايجبت افريقان	٤٩٩٤٠٤٨
امال محمد	٢٧٧٠٣٧٥
الشركة العامة للصوامع والتخزين	٢٤٠٠٧٩٨
شركة الازهرام للمجمعات	١٩١٤٦٣٠
خالد محمد	١٣٠٩٤٤٢
الشركة المصرية لتجارة الجملة	١٠٥٠٧٤١
هيئة الامداد والتموين	٥٢٣٢٣١
خالد محمود	٤٥٧٨٧
<b>الاجمالي</b>	<b>٢٧٦٧٢٨٤٧</b>

يتعين العمل على تحصيل مديونيات الشركة طرف العملاء لما لذلك من اثر

على السيولة واخذ الضمانات الكافية للحفاظ على حقوقها.

- نحو ٩٠,١٥ الف جنيه قيمة المتأخرات طرف مشتري المحلات التجارية بعمارتي الشركة

ببرج فرشوط عن سداد بعض الدفعات المستحقة والجدول التالي يبين ذلك :

اسم العميل	المديونية في ٢٠٢١/٩/٣٠ بالجنيه
احمد ابوزيد	٣٠٠٠٠
جميل فوزى	٦٠١٥٠
<b>الاجمالي</b>	<b>٩٠١٥٠</b>

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو تحصيل مستحقات الشركة

طرف مشتري الوحدات بعمارات مدينة فرشوط لما لذلك من اثر على

السيولة ، والالتزام بشروط التعاقد واخذ الضمانات الكافية للحفاظ على

حقوقها طرف الغير.

- نحو ٢٤,٣ ألف جنيه قيمة عمولات توزيع مستحقة لبعض مستودعات السلع الغذائية باسوان

وقنا لم يتم تسوية ارصدهم بقيمتها بيانها كما يلي :-

اسم العميل	المديونية بالجنيه
السلع الغذائية دشنا	٧٣١٠
السلع الغذائية فقط	٦٩٦٣
السلع الغذائية حجازة	٤١٩٥
السلع الغذائية اسوان	٥٨١٤
<b>الاجمالي</b>	<b>٢٤٢٨٢</b>

يتعين اجراء التصويب اللازم.

- نحو ١,٦٢٣ مليون جنيه قيمة أرصدة مدينه متوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها احكام لم تنفذ ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ١,٩٤٤ مليون جنيه وتبين الاتى :
  - تم تسوية نحو ٤٣٧٥٠ جنيه قيمة المديونية المستحقة علي العميل/روزينا (عزت أبو العلا) فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ باستخدام المخصص دون اعتمادها من السلطة المختصة.
  - تم تخفيض مديونية العميل /احمد حسنى بالخطأ بمبلغ ٦٢٠٠٠ جنيه قيمة سداد يخص العميل /ياسر عبد الرحيم.
  - قيام العميل / احمد عبد المطلب بسداد مبلغ ٢٥٩,١ ألف جنيه خلال فترة المركز المالى والذى تم تخفيض مديونيته بالمبلغ دون مراعاة اثر ذلك على مخصص الاضمحلال .
- يتعين اجراء التصويب اللازم و الاتصال بالجهات المعنية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى لا تسقط بالتقادم وتحصيل المديونيات المستحقة لها وكذا اعتماد تسوية مديونية العميل عزت أبو العلا من السلطة المختصة.

- اسفرت مراجعة حساب ايرادات مستحقة التحصيل عن ما يلي :

- نحو ٦٣٠ ألف جنيه قيمة الإيجارات المتأخرة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالگردقة عن فترات تراوحت بين ثلاث أشهر و أربع سنوات، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية صدر لبعضها أحكام لصالح الشركة ولم تنفذ والبعض الآخر ترك العين .
- نحو ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عطيفى السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والناجمة عن إعادة جدولة القيمة 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 إلى إنهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيم المديونية الى تسعة أقساط متساوية تنتهي فى ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بالسداد للأقساط المستحقة وحصول الشركة على أحكام ضده بالحبس فى القضايا التي اقامتها الشركة .
- نحو ١٣٣ ألف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طهطا مقام بشأن بعضها دعاوى قضائية متداولة .
- يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالوحدات المختلفة والاتصال بالجهات المختصة

لتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع مراعاة متابعة الإجراءات

القانونية و اخذ الضمانات الكافية عند التأجير للحفاظ على حقوقها .

- لازالت الأرصدة المدينة المتنوعة في ٢٠٢١/٩/٣٠ تتضمن المبالغ الآتية :

- نحو ٦٦٥ ألف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف في كمية من الاقماح حوالى ١١٨,١٥ طن يوم ٢٣/٧/٢٠١٩ ) 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 الجناية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنایات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام ومؤجلة لدور يناير ٢٠٢٢ ادارى و مكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيه.

- نحو ٧٧٠ ألف جنيه أرصدة متوقفة مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد وبيانها كما يلى :-

المبلغ بالجنيه	اسم الحساب
٣١٣٠٥٤	صلاح الزهري ابراهيم
٢٠٠٧٧٩	محكمة شمال القاهرة
٦٣٠٧٨	رياض احمد على
٣٣٧٦٨	احمد مرتضى ابو ستيت
٣٧٠٤	حسين احمد حسين
١٢١٩٥	ناصر عبد العليم مناع
١٤٣٤٠٢	اشرف محمد دريرى عارف
٧٦٩٩٨٠	الإجمالي

- نحو ١٠٠ الف جنيه قيمة مديونية مستحقة على بعض سائقي سيارات النقل بقطاع الحركة والنقل بقنا وإدارة الحركة والنقل بأسوان تمثل عجز وقود الناتج عن صرف كميات من السولار تفوق معدلات الاستهلاك النمطية المقررة لكل سيارة .

- نحو ٦١,٦ الف جنيه باسم السيد / روماني صموئيل شاكر قباني مطحن حورس و الذى يمثل باقى عجز توريد تحصيل رسوم تمرير سيارات النخالة الخشنة.

يتعين وضع إجراءات رقابة داخلية فعالة تكفل عدم تكرار ذلك ، ومتابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات. مع حصر و بحث وتحديد المسؤولية عن تكرار تلك العجوزات والإفادة، مع العمل على تسوية وخصم عجز الوقود أولاً بأول تفادياً لتراكم قيمة العجوزات على السائقين حفاظاً على أموال الشركة.

- تم تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك ( ٤٣٥٩١ دولار، ٩٨٢١١ يورو ) بنحو ٢,٤٩٧ مليون جنيه في ٢٠٢١/٩/٣٠ وفقاً للأسعار المعلنة في ٢٠٢١/٦/٣٠ بفرق نحو ٢٩,٤ الف جنيه عن أسعار الصرف في ٢٠٢١/٩/٣٠ 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 الإقبال".
- والجدول التالي يوضح ذلك :

الحساب	المبلغ	سعر الصرف في ٢٠٢١/٩/٣٠	القيمة وفقاً لاسعا صرف ٢٠٢١/٩/٣٠	المثبت بالدفاتر	الفرق
قطر الوطنى الاهلى سوهاج باليورو	٩٨٢١٠,٨١	١٨,١٨٠٧	١٧٨٥٥٤١	١٨١٦٨٤١	-٣١٣٠٠
مصر فرع سراى القبة بالدولار	٤٣٥٩١,٣٥	١٥,٦٥٢٨	٦٨٢٣٢٧	٦٨٠٤٦١	١٨٦٦
الاجمالي			٢٤٦٧٨٦٨	٢٤٩٧٣٠٢	-٢٩٤٣٤

يتعين إعادة التقييم طبقاً لأسعار الصرف في تاريخ إعداد المركز المالي تطبيقاً لما

ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه وإجراء التسويات اللازمة.

- بلغ رصيد الاحتياطيات في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٣٢٨,٣ مليون جنيه بنسبة ٤٦٩% من راس المال المدفوع البالغ ٧٠ مليون جنيه علماً بان راس المال المصرح به ٢٠٠ مليون جنيه وذلك بخلاف صافي ربح العام السابق البالغ نحو ١٣٦,٦ مليون جنيه .

يتعين دراسة ما سبق في ضوء أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

مادة (٤٠) وكذا المادة رقم (٩١) من اللائحة التنفيذية لذات القانون.

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٤٩,٨٤٥ مليون جنيه والذي نرى عدم كفايته في ضوء ما يلي:

- نحو ١١,٥٧٨ مليون جنيه قيمة فوائد تاخير عن الاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٢/٢٠١١ تم الطعن بالمحكمة امام القضاء الادارى للاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٤ ، ٢٠٠٧/٢٠٠٦ ، ٢٠٠٨/٢٠٠٧ ، ٢٠٠٩/٢٠٠٨ ، اما عامى ٢٠٠٥/٢٠٠٦ ، ٢٠٠٦/٢٠٠٥ تم احالتها الى اللجنة الداخلية المتخصصة رقم ١٣ .

- نحو ٥٢,٤١١ مليون جنيه فروق فحص عن الاعوام من ٢٠١٠/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢/٢٠١١ جارى فحصها بمعرفة لجنة الطعن عن البنود المعترض عليها من قبل الشركة .

- نحو ٨٦,٨٦٧ مليون جنيه فروق فحص عن الاعوام من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى ٢٠١٥/٢٠١٦ جارى فحصها بمعرفة اللجنة الداخلية المتخصصة رقم ١٣.
- نحو ٦٦,٩٥١ مليون جنيه فروق فحص عن الاعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ تم إحالتها الى اللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.
- نحو ١٠٤,٣٨٣ مليون جنيه قيمة مطالبات ضريبة كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٥ تم حسابها تقديريا من قبل مصلحة الضرائب وتم الطعن امام لجان الطعن و تم إحالتها لإعادة الفحص بمعرفة اللجان الداخلية بمركز كبار الممولين.
- نحو ١٦,٣ مليون جنيه قيمة عدد(٣) اقساط الباقية عن فروق فحص ضريبة القيمة المضافة عن عامى ٢٠١٧/٢٠١٨ ، ٢٠١٨/٢٠١٩ ، بناء على موافقة الشركة على تلك الفروق والتي تنتهى فى يناير ٢٠٢٢ ويتم سدادها من المخصص
- يوجد منازعة قضائية بين الشركة ومأمورية الضرائب على المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٧/٢٠٠٨ ، ومن ٢٠٠٩/٢٠١٠ وحتى ٢٠١١/٢٠١٢ .

#### يتعين إعادة دراسة المخصص و تدعيمة فى ضوء ما سبق الإشارة اليه.

- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات ٣٠ مليون جنيه فى ٢٠٢١/٩/٣٠ بيانه كما يلي :
  - مبلغ نحو ١٦ مليون جنيه لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعوي المقامة من شركة وادي كوم أمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم ارض مطحن كوم أمبو بأسوان او سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والريع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه ومحدد لها جلسة ٢٠٢١/١٠/١٢ لتقديم المستندات.
  - مبلغ ١٤ مليون جنيه مكون لمواجهة مطالبات الشركة التجارية لتنمية الصادرات وهو محل طعن بالنقض رقم ٥٨٨٥/٥٩٤٤ لسنة ٧٤ ق. نقض تجارى و صدر الحكم رقم ٨/٦٩٠ ق ش .عالي شمال القاهرة بجلسة ٢٦/٥/٢٠٠٤ الذي قضي برفض استئناف الشركة التجارية وتأييد الحكم المستأنف لصالح الشركة ولم تحدد جلسة حتى تاريخه .

#### يتعين متابعة الإجراءات القانونية وإعادة النظر فى تلك المخصصات بما يتوافق

#### مع الالتزامات المحتملة.

- بلغ مخصص اضمحلال العملاء فى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١,٩٤٤ مليون جنيه وهو نفس رصيد المخصص فى ٢٠٢١/٦/٣٠ دون اجراء دراسة له فى تاريخ المركز خاصة فى ضوء التغيرات التى طرأت على بعض الارصدة المتوقفة .

يتعين دراسة ما سبق وإجراء التصويب اللازم .

- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢١/٩/٣٠ ما يلي:
- نحو ٢,٠٤٣ مليون جنيه تمثل قيمة مبالغ وعمولات محصلة لصالح بعض الجهات وفقا لما امكن حصره منها وذلك كما يلي :

اسم الحساب	المبلغ بالجنيه
صندوق دعم وتحسين الخدمة التموينية	١٣٨٣٧٤٦
عمولة تحصيل المخابز	٤٩٦٢٨
صندوق خدمات محافظة سوهاج	٨٥٤٥٧
صندوق خدمات محافظة قنا	٦٢٣٧٥
عمولة تحصيل صندوق محافظة قنا	١١٥٩
صندوق خدمات محافظة الأقصر	٣٨٠٩٨
عمولة تحصيل صندوق الأقصر	٢٤٥٩
صندوق خدمات محافظة أسوان	٦٢٥٥
عمولة صندوق خدمات محافظة أسوان	١٠٤٩
صندوق تكريم الشهداء	٢٩٤٨٨
صندوق الكوارث والبيئة	٣٨٣٦٨١
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٠,٤٣٣٩٥</b>

يتعين بحث ما سبق ، واتخاذ ما يلزم لتسوية و سداد تلك المبالغ في

ضوء ما تسفر عنه الدراسة وطبقاً للأصول المحاسبية المتعارف عليها .

- تم تعليه نحو ٥٦,٦ الف جنيه باسم حساب /الشركة القابضة للصناعات الغذائية قيمة ما تم تعليته لحساب صندوق موازنة الأسعار بالشركة القابضة للصناعات الغذائية خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ كما لم يتم اجراء مطابقات على الحساب على أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠.

يتعين ضرورة اجراء المطابقة على الرصيد مع الشركة.

- نحو ٧٩٢,٢ ألف جنيه يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم المستفيدون 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 ٩٦,٦ ألف جنيه قيمة ضرائب عقارية ، واستهلاك كهرباء و ايجارات محصلة من شركات المحمول عن تأجير بعض الاسطح بوحدات الشركة المختلفة بيانها كما يلي :-

المبلغ (بالجنيه)	البيان
٣٤١٦٦	ضرائب عقارية محصلة من شركات المحمول
٤٦٠٢٩	شركة اتصالات مصر
١٦٤٣٢	شركة فودافون للاتصالات
٩٦٦٢٧	الاجمالي

يتعين بحث هذه المبلغ وإجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة.

- نحو ٢٧,٦ ألف جنيه عبارة عن مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك يرجع بعضها الى عام ٢٠٠٧ ولا تخص الشركة وبيانها بالجدول التالي:-

المبلغ بالجنيه	اسم البنك
١٨٣٠٠	بنك مصر
١٤٩٥	البنك الأهلي المصري
٧٨٢٩	الاستثمار القومي
٢٧٦٢٤	الإجمالي

يتعين بحث ودراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة والإفادة.

- لم يتم تخفيض الحساب بنحو ٩١,٦ الف جنيه قيمة مصاريف إدارية أعوام لاحقة لعمارات الشركة المختلفة تخص الفترة مقابل تغطية الإيرادات المتنوعة بيانها كما يلي :

اسم الحساب	المبلغ المستحق السنوي بالجنيه	نصيب الفترة بالجنيه
عمارة المخبز بأسوان	٢٤٨٦٩	٦٢١٧,٢٥
العمارة المجاورة لقطاع أسوان	١٢٢٠٠	٣٠٥٠
عمارة ادفو	٨٣٥٣	٢٠٨٨,٢٥
العمارة المجاورة للمخبز الالى بأسوان	٤٥٦٩	١١٤٢,٢٥
عمارة الصومعة بقنا (١)	٥٥٨٢	١٣٩٥,٥
عمارة معاوية يقنا	٢٧١٦	٦٧٩
عمارة الصومعة بقنا (٢)	١٠٧٤	٢٦٨,٥
مقر قطاع سوهاج (م. إدارية)	٢١٩٩٨٩	٥٤٩٩٧,٢٥
شقتين بشارع الجمهورية (م. إدارية)	٨٧٠٠٠	٢١٧٥٠
الاجمالي	٣٦٦٣٥٢	٩١٥٨٨

يتعين إجراء التصويب اللازم واثّر ذلك على الحسابات المختصة

- بلغت الضريبة على الدخل نحو ٧,٣ مليون جنيه تقديرياً حيث تم حسابها على أساس صافي الربح المحاسبي في ٢٠٢١/٩/٣٠ دون إعداد اقرار ضريبي لأغراض المركز المالي ، كما لم يتم حساب الضريبة المؤجلة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) والخاص بضرائب 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 ٢٥,٠٧٥ مليون جنيه " بعد خصم الضريبة " بنقص بلغ ٢٩١ الف جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة ٢٥,٣٦٦ مليون جنيه وقد تبين الآتي :

■ ساهمت الإيرادات العرضية (الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ١١,٩١٣ مليون جنيه وبنسبة ٣٦,٨% من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ ٣٢,٣٥٤ مليون جنيه ويتضح ذلك مما يلي:

المبلغ بالجنيه	البيان
٧١٩٥١٩٤	فوائد دائنة
٣٨٤٩١١٦	إيرادات استثمارات مالية
٨٦٩٢٤٨	إيرادات أخرى متنوعة
١١٩١٣٥٥٨	الإجمالي

■ أسفرت نتائج اعمال المخابز خلال الفترة عن خسارة نحو ٢,٦ مليون جنيه.  
 ■ نقص كميات القمح المطحون لانتاج دقيق تمويني استخراج ٨٢% خلال الفترة البالغة ٢٥٣٣٠٨ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق بنحو ٩٦٩٢ طن والبالغة ٢٦٣٠٠٠ طن وبنسبة نقص ٣,٧% وما ترتب على ذلك من عظيم الأثر على قائمة الدخل .

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

- لم يتم إعداد قوائم مالية مجمعة للشركة وشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢١/٩/٣٠ والتي تمتلك الشركة ٥٧,٦٨% من أسماها بالمخالفة للمادة (١٨٨) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ومعيار المحاسبة رقم (٤٢ - فقرة ٤) من معايير المحاسبة المصرية.

يتعين إعداد القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/٩/٣٠ .

- أسفرت مراجعة حسابات المصروفات والإيرادات عن بعض الملاحظات بيانها كما يلي :
- تضمنت مصروفات الفترة مبالغ مقيدة تقديرياً بنحو ٢٦,٩١٨ مليون جنيه قيمة (أجور نقدية ومزايا عينه ومصروفات صيانة وبريد وكهرباء ومياه وضرائب عقارية ) والجدول التالي يوضح ذلك :

المبلغ (بالجنيه)	البيان
١٥٢٨٩٥٣٣	أجور نقدية
١٥٦١٢١٦	مزايا عينية
٢٦٢.٧٧١	تأمينات اجتماعية
٨٤٧١١٣	خدمات مشتراه
٥٩٥٦٢٢١	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
٦٤٢٩١٥	ضرائب عقارية
٢٦٩١٧٧٦٩	الإجمالي

- يتعين حصر المصروفات الفعلية وإجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة.
- تم تخفيض مصروف - مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ١,٩ مليون جنيه بالخطأ مقابل فوراغ دقيق المستودعات وصحتها ٢,١٥٦ مليون جنيه بفرق ٢٥٦ ألف جنيه .
- تضمنت الإيرادات - خدمات مباعه مبلغ ٥ مليون جنيه تقديريا قيمة ما يخص الفترة من إيرادات تسويق القمح المحلى موسم ٢٠٢٢ دون إيضاح الأسس التي تم بها حساب المبلغ.
- لم يتم تعليه إيرادات الفترة بنحو ٣٣٣ ألف جنيه قيمة بعض الإيرادات المستحقة (الغير مسدده) عن إيجار بعض الوحدات بالمول التجاري ، وأبراج طهطا ...الخ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات (٢٧، ٢٨) بشأن استخدام أساس الاستحقاق.

يتعين اجراء التصويب اللازم فى ضوء ما سبق.

- تضمنت الإيرادات - تعويضات وغرامات نحو ٢٨٧ ألف جنيه قيمة تعويضات حوادث سيارات وقد بين تعرض بعض سيارات الشركة لحوادث يرجع بعضها الى ابريل/ ٢٠٢٠ ، ولم تقم الشركة بموافاة شركة التأمين بالمستندات اللازمة للحصول على التعويض المناسب ومنها ما يلي :

رقم السيارة	تاريخ الحادث	مبلغ المقياسة بالجنيه
٧٨٦٣	٢٠٢٠/٠٤/٢٤	٢٦٣٠٠٠
٣٥٤٨	٢٠٢٠/٠٦/٠٢	١٢٠٠
٤٥٣٦	٢٠٢١/٠٥/٣١	٩٠٠٠
١٨٥٧	٢٠٢١/٠٨/٢٢	٢٣٠٠٠
الإجمالي		٢٩٦٢٠٠

يتعين سرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لأصرف التعويض المناسب من شركة

التأمين وإصلاح السيارات وإجراء التسويات على الحسابات المختصة.

- تضمن حساب تعويضات وغرامات ( مدين ) نحو ٣٧٢,٢ الف جنيه تتمثل قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقلات المنفذة بمعرفة سيارات الشركة بحمولات زائدة عن العمولات القانونية المثبتة برخصة تسير المركبات وذلك بالمخالفة لقانون المرور 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 ومراعاة تطبيق

القوانين والقرارات السارية التي تخص الشركة للحد من تلك الغرامات

وتعظيماً للإيرادات .

- أسفر مراجعة قائمة التدفقات النقدية عن عدم التزام الشركة بما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم

(٤) - قائمة التدفقات النقدية- ويتضح ذلك فيما يلي :

- عدم صحة قيم التغيرات بعض الأرصدة المدرجة بقائمة التدفقات النقدية عن تلك الوارد

بالقوائم المالية والجدول التالي يوضح ذلك:

( القيمة بالآلاف جنيه )

البند	المدرج بقائمة التدفقات	القيمة
التغير في حسابات العملاء والأرصدة المدينة	-٩٥٣٩	-٣٥٤٦٠
التغير في الدائون والأرصدة الدائنة	-٥٥٦٢٩	-١٢٨٩٠٢

- تم إثبات الفوائد المقبوضة بقائمة التدفقات النقدية بنحو ١١,٠٤٤ مليون جنيه في حين ان

المتحصلات الفعلية بلغت نحو ٥,٩٢٠ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة رقم (٣١) من معيار

المحاسبة السابق الإشارة إليه والتي تنص على "ينبغي الإفصاح عن التدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة من الفوائد وتوزيعات الأرباح كل على ...".

■ أظهرت قائمة التدفقات النقدية صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار بالسالب بنحو ٣٨,٦٢٥ مليون جنيه ، ١٩٧,٥٥٣ مليون جنيه على التوالي الأمر الذي يشير الى عدم قدرة أنشطة التشغيل على توفير السيولة لسداد الالتزامات المتداولة للشركة .

يتعين إعادة تصوير قائمة التدفقات النقدية وفقا لما سبق ، وإعدادها طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤) بالخاص بالتدفقات النقدية مع دراسة أسباب انخفاض الأرصدة النقدية والعمل على تلافيها.

- تم حساب نصيب السهم من أرباح الفترة الظاهر بقائمة الدخل بنحو ٣,٥٨ جنيه للسهم ولم يتم مراعاة طريقة حساب نصيب السهم من الأرباح الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم .
- لم يتم الإفصاح عن إيرادات ونتائج 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 بمعيار المحاسبة المصرية المشار إليها.

- مخالفة قانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ (صادر بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠) (عند صرف الأرباح) في شأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية - بمادته الأولى - والتي تنص على يستقطع شهريا ولمدة اثني عشر شهرا (١%) من صافى دخل العاملين المستحق من جهة عملهم أو بسبب العمل تحت أى مسمى و نسبة (٠,٥%) من صافى المستحق من المعاش المقرر وفقا لقوانين التأمينات والمعاشات وذلك لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية.

يتعين ضرورة الالتزام بأحكام القوانين المشار إليها وإجراء التسويات

اللازمة بالحسابات المختصة والإفادة ببيان التحصيل والتوريد.


- عدم مراعاة ما ورد بالمادة رقم (٧٧) بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وكذا مواد اللائحة التنفيذية أرقام (٢٣٧، ٢٣٨، ٢٤٠) والنظام الأساسي للشركة بالمواد أرقام (٢٢، ٤٣) ، وكذا ما ورد بالمادة رقم (٦) بنود أرقام (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 الأوضاع خلال سنة من تاريخ العمل به أول انتخابات لمجلس إدارة الشركة ، وخطاب البورصة

المصرية بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠٢٠ بشأن تعديل قواعد القيد والشطب للأوراق المالية بمادة رقم (٨) وقد كان اول إنتخابات لمجلس ادارة الشركة بتاريخ ١٧/١١/٢٠٢٠.  
يتعين الالتزام بالقواعد المنظمة في هذا الشأن.


#### الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء بالفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريراً في : ٣/١١/٢٠٢١

وكيل الوزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
  
(محاسب/ احمد فاروق عبد الحليم)

يعتمد،،،

وكيل الوزارة  
القائم باعمال مدير الإدارة  
  
(محاسب/ أشرف محمد سعد الدين)