

Upper Egypt Mills Company

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



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

القطاعات المالية

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة.... وبعد

** نتشرف بأن نرفق طيه عدد (1) نسخة من رد الشركة على تقرير السيد/ مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

رئيس القطاع المالي

[محاسب/ اشرف محمد عثمان]



تحريراً في : ٢٠٢٢/٤/٢٠

* الزهراء *

وليد

شركة مطاحن مصر العليا
القطاع المالي

رد الشركة على تقرير السيد/ مراقب الحسابات
عن القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١

**** الملاحظة :-** تم إثبات الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا للأرصدة الدفترية بنحو ١٩٢,٥٦٢ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٣١١,٣٢٤ مليون جنيه) وقد تبين ما يلي :-
تم حساب أهلاك الأصول الثابتة بنحو ٦,١٩٥ مليون جنيه تقديري بواقع ٥٠٪ من قيمة أهلاك الأصول الثابتة المحسوب في ٢٠٢١/٦/٣٠ (بالإضافة إلى إهلاك الإضافات دون مراعاة استبعاد أهلاك الأصول التي انتهى عمرها الإنتاجي).

**** يتعين بحث ودراسة ما سبق وإجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة.**

**** الرد :-** سيتم مراعاة ذلك عند إعداد المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

**** الملاحظة :-** مخالفة بعض إضافات الأصول الثابتة خلال الفترة لمعايير المحاسبة المصرية ومن أمثلة ذلك ما يلي :
= تضمنت إضافات الأصول مبانى (خزان ترسيب ودورات مياه مطحن حورس) بنحو ٦٠,٤ ألف جنيه بالخطأ وصحتها مصروفات (قيمة أجور و اضافى وبدلات).

= تم إضافة نحو ٥,٣٢٣ مليون جنيه بالأصول الثابتة -آلات ومعدات قيمة أعمال تطوير مطحن فرشوط دون استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) - الأصول الثابتة وإهلاك -
فقرة (١٣، ٦٧، ٧٠).

= تم إضافة نحو ٢٠٤ ألف جنيه الأصول الثابتة-آلات ومعدات قيمة (آلات ومعدات خاصة بورشة قنا وبنكر اسنا ، ورشة طهطا) سبق تعليقاتها بالخطأ لحساب الأصول الثابتة - عدد و أدوات خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ دون مراعاة ما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) - السياسات المحاسبية والتفسيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فقرات (٤٢ ، ٤٦) .

**** يتعين إجراء التصويب اللازم وتأثير الحسابات المختصة ، والالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها عليه .**

**** الرد :-**

(١) تم استبعاد قيمة الأجور والإضافى والبدلات من المبانى خاصة بخزان ترسيب ودورات مياه مطحن حورس .

(٢) تم استبعاد قيمة الأجزاء المستبدلة من مطحن فرشوط .

(٣) تم التعديل بقيمة الآلات والمعدات الخاصة بورشة قنا وبنكرز اسنا وورشة طهطا .



**** الملاحظة :-** لازال 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 لتلك المساحة في ٢٠١٠/٧/٥ وقد سددت عنها الشركة مبلغ (٧٩٤٠٣٥) جنيه في ٢٠٠٩/٥/٢٣ ، ومبلغ ٢٠٠٧٧٨ جنيه في ٢٠١٥/٥/١٠) 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 ما زالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ متر وضع يد وورثة/سليمان أحمد سليمان وهي من ضمن مساحة تلك الزوائد .

= صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١١/٢/٦ مزيلاً بالصيغة التنفيذية بشأن الدعوى رقم ١٤٠ لسنة ٢٠٠٨ م. ك. الأقصر والمقامة ضد الهيئة العامة للإصلاح الزراعي لإلزامها بتحرير عقد بيع مساحة قيراط واحد يمثل جزء من مساحة مطحن الاتحاد والمسددة قيمته بالكامل بنحو ٧٥ ألف جنيه في ٢٠٠٠/٤/٤ وتم تحرير عقد بيع لتلك المساحة من قبل الإصلاح الزراعي بالأقصر وتم إرساله إلى 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 جلسته 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 .**

**** الرد :-**

أ/١) يقوم القطاع القانوني بمتابعة عقد البيع لمساحة ١٧٦,٥٣ م زوائد تنظيم أرض مستودع غمرة حيث أن مشروع العقد ومستنداته تم مراجعتها من الشهر العقاري ويتم حالياً مراجعته بالإدارة الهندسية بالأملك تمهيداً لتحرير عقد البيع .
أ/٢) صدر قرار إزالة بشأن مساحة ٣٢ م من أرض مستودع غمرة المعتدى عليها من الغير وقامت محافظة القاهرة بإزالة السور الذي إقامة المعتدى على تلك المساحة وقام ورثة المعتدى بالطعن على قرار الإزالة أمام محكمة القضاء الإداري بالقاهرة وقيد تحت رقم ٤١٢٢١ / ٧٠ إداري القاهرة وتم إحالة الدعوى للمفوضين وحكم فيها بجلسة ٢٠٢٠/١٠/٢٨ باعتبار الدعوى كأن لم تكن لعدم السير فيها وسيتم اتخاذ إجراءات إزالة التعدي فور تحرير عقد الزوائد لإثبات ملكية الشركة في هذا العقد .

ب) يوالي القطاع القانوني بالشركة متابعة تحرير عقد البيع لتلك المساحة مع الإصلاح الزراعي بالأقصر وقسم الفتوى والتشريع بعد إعادة صياغة العقد

ج) يتابع القطاع القانوني الطعن رقم ٧٥/١٧١٦٢ نقض مدني مقام من الشركة ولم تحدد له جلسته حتى تاريخه .



**** الملاحظة :-** 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 ٢م ٢٠٠٣٥ ، والمسددة قيمتها بنحو ٥٦٣ ألف جنيه للوحدة المحلية المذكورة في أبريل ٢٠٠٦ ، كما أعطي الحكم الصادر الحق لشركة وادي كوم أمبو (بصفقتها 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 أرض 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 بجلسة ٢٠٢٢/٢/٢٣ إحالة 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 بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السلندرات بقنا والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٠٢٢/٢/١٠ للتقرير .
**** يتعين متابعة الإجراءات القانونية للحفاظ علي أصول الشركة وموافقاتنا بما تم بشأنها.**

**** الرد :-**

أ/ أقامت الشركة بالطعن بالاستئناف على الحكم الصادر ضد الشركة في القضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٦ وقيد تحت رقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق .س عالي أسوان إحالة للدائرة الثالثة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٣ ومد أجل حتى ٢٠٢٢/٣/٢٣ .

أ/٢) كما تم الطعن من قبل هيئة قضايا الدولة بالاستئناف تحت رقم ١٣٠٧ لسنة ٣٨ ق مدني استئناف عالي أسوان وتمت الإحالة للدائرة الثالثة ومد أجل حتى ٢٠٢٢/٣/٢٣ .

ب) يقوم القطاع القانوني بمتابعة إجراءات هذه الدعوى ومؤجلة لجلسة ٢٠٢٢/٢/٢٨ لتصحيح شكل الدعوى .

**** الملاحظة :-** صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١٩٩١/١/١١ بمساحة ١٠ آلاف ٢م 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 ٢٠١٨/٤/٢٦ ، وطعننا الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارياً عليا .

٣١

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

* الرد :- يتابع القطاع القانوني طعن الشركة أمام محكمة النقض على الحكم الصادر في القضية رقم ٢٥٩٨ لسنة ١٦ ق إداري قنا برفض الدعوى بجلسة ٢٠١٨/٤/٢٦ وطعنات الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارية علياً وتحدد له جلسة ٢٠٢١/١٠/٢٠ وتم رفض الطعن .

* الملاحظة :- 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 ومصلحة 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 ٢٠ 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.

* الرد :-

(١) أرض صومعة قنا بمساحة ١٢ س ١٢ ط ٨ ف : يقوم القطاع القانوني بالشركة بمتابعة صدور قرار السيد / محافظ قنا بتخصيص هذه الأرض للشركة وسيتم إجراءات التسجيل فور صدور قرار التخصيص .

(٢) أرض مطحن ناصر والمخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢م ١٠٩٠٠ : يقوم القطاع القانوني بمتابعة مجلس الدولة وقسم الفتوى والتشريع لبيان مالك الأرض حيث يوجد منازعة من عدة جهات على ملكية هذه الأرض ولم ترد فتوى مجلس الدولة حتى تاريخه .

(٣) أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة مساحة ٢م ١٠٨ : هذه الأرض حكر ويصعب تسجيلها و صدر بشأنها حكم صحة توقيع .

٣١

٤) أراضي آلت للشركة من التأميم مثل (مطاحن طما - الجيار - الساحل بطهطا - عبد الآخر النظامي الخ تم التنبيه على القطاع القانوني باتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل هذه الاراضي على غرار الحكم الصادر عند تسجيل ارض مطحن فرشوط بجلسة ٢٠١٦/٥/١٢ .

٥) أراضي منزوع ملكيتها وهي (شونة طهطا - مجمع اولاد نصير الخ : صدرت قرارات نزع ملكية ارض شونة طهطا - ارض اولاد نصير - شونة جرجا - مجمع مطاحن قنا وفقاً للقرارات أرقام ٣٢ ، ٣٣ تموين وذلك لإقامة صوامع علي هذه الأرض وهذه القرارات تعتبر سند ملكية للشركة .

٦) شقة بحدائق القبة ، ٢ شقة بالإسكندرية :

أ) تم تحرير عقد اتفاق وتنازل في ٢٠٠٩/١٠/١٨ من الشركة السعودية وشركة مصر للألبان وشركة مطاحن مصر العليا وتنازلت بموجب هذا العقد عن ملكية هذه الشقة شركة مصر للألبان لشركة مطاحن مصر العليا وأوضححت الشئون القانونية بالشركة بأنه لا يمكن تسجيل هذه الشقة لان الأرض المقام عليها عمارات الشركة السعودية لم يتم تسجيله .

ب) ٢ شقه بمدينة الإسكندرية صدر حكم في القضية رقم ١٠٦٣ لسنة ٧٠ ق استئناف بصحة ونفاذ عقد البيع بجلسة ٢٠١٤/٧/٢٠ ويقوم القطاع القانوني بمتابعه تسجيل الحكم .

تضمن حساب التكوين الاستثمائي في ٢٠٢١/١٢/٣١ ما يلي :

** الملاحظة :- نحو ٤٦٧,٧ ألف جنيه قيمة سيارة شيفروليه دويل عجل خلفي تم استلامها وترخيصها بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٢ .

** يتعين تعليتها لحساب الأصول الثابتة ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة .

** الرد :- تم تعليه السيارة الشيفروليه للأصول في يناير ٢٠٢٢ .

** الملاحظة :- نحو ١٦,١٨٤ 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 ٣٠٠طن/يوم لإنتاج دقيق تمويني وإنشاء مبنى إداري لقطاع الأقصر ومخازن والمسدة منذ ٢٠١٧/٦/١٠ والتي تم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ طبقاً لمحضر الاستلام وقد حصلت الشركة على الموافقات اللازمة أخرها 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 على حسابات الأصول وموافقتنا بالخطوات التي قامت بها الشركة للبدء في تنفيذ المشروع المخصصة لأجله الأرض .

** الرد :-

١) سيتم رفع الأرض للأصول بعد تمهيدها وإزالة الأحجار وإقامة السور وتحديد الشوارع .

٢) تم إسناد المخطط العام والتصميمات الهندسية واستخراج القرار الوزاري والتراخيص وإعداد الرسومات المعمارية والتنفيذية للمشروع لمكتب كونكت وفور إنهاء المكتب المذكور من الأعمال المكلف بها سيتم بمشيئة الله البدء في تنفيذ المشروع .

**** الملاحظة :-** نحو ٣٠,٣١٠ ألف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م^٢ تقريبا بناحية مدينة نقادة الجديدة للشركة من قبل السيد اللواء/ محافظ قنا وذلك لغرض إنشاء مستودع للتدقيق 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 لتثمين أراضي الدولة) وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيهه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بكتابها في ٢٠٢٠/٣/٩ إلى السيد اللواء محافظ قنا و حتى تاريخه لم يتم البت في اعتراض الشركة .

= نحو ١٧,٦ ألف جنيهه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد مستودع رأس غارب الا انه حتى تاريخه لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد/محافظ البحر الأحمر على سعر المتر.

**** يتعين متابعة الإجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي .**

**** الرد :-**

(١) تم تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م^٢ بناحية مدينة نقادة الجديدة بناءً على طلب الشركة وقام السيد / المحافظ بمخاطبة المركز الوطني لتخصيص أراضي الدولة بتخصيص تلك المساحة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ وتم تشكيل اللجنة المشكلة بالقرار رقم ١٧٩٩ اللجنة العليا لتثمين أراضي الدولة وتم تقدير سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيهه واعترضت الشركة على هذا السعر لعدم مراعاة البعد الاجتماعي الصادر من آجله قرار التخصيص حيث أن هذه المساحة سيقام عليها مستودع لتوزيع التدقيق غير هادف للربح ولم يبت في اعتراض الشركة حتى تاريخه وتتابع الشركة هذا الأمر .

(٢) أرض مستودع رأس غارب لم يتم الاتفاق على سعر المتر مع مجلس مدينة رأس غارب حتى تاريخه وتتابع الشركة هذا الأمر مع مجلس المدينة .

**** الملاحظة :-** بلغ رصيد حساب استثمارات عقارية نحو ٣٦,٤٩٩ مليون جنيهه (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٨,٥١٤ مليون جنيهه) تضمنت نحو ٢,١٤٠ مليون جنيهه تكلفة عدد ٨ وحدات إدارية بعمارة الزلاوي بسوهاج غير مستغلة.

**** يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستغلال هذه الوحدات بما يعود بالنفع على الشركة وما لذلك من اثر على نتائج الأعمال.**

**** الرد :-** جرى إجراء بعض التعديلات على الوحدات الإدارية ببرج الزلاوي تمهيداً لنقل العاملين بقطاع سوهاج إلى هذه الوحدات .

**** الملاحظة :-** تم إثبات المخزون بالأرصدة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ١١٠,٨ مليون جنيهه وقد تضمن ما يلي :

= بلغ المخزون الراكد في ٢٠٢١/١٢/٣١ طبقاً لحصر الشركة نحو ٢٨٠,٣ ألف جنيهه .

**** يتعين العمل على التصرف الاقتصادي لتلك الأصناف الراكدة بما يعود بالنفع على الشركة.**



*** الرد :-** تقوم الشركة بدراسة مخزون قطع الغيار وتم التنبيه بعدم شراء أصناف قطع غيار إلا بعد الرجوع للمخازن للتأكد من عدم وجود الأصناف المطلوب شراؤها كما أن الشركة تقوم بالتصرف الاقتصادي الأمثل فى المخزون الراكد بعرضها للبيع فى مزادات علنية أو مفاوضات وبما يعود بالفئح على الشركة وبعد اخذ رأى القطاع الفنى فى الأصناف التى تحتاجها الوحدات الإنتاجية .

**** الملاحظة :-** بلغت كمية الأقماع (محلية ، ومستوردة) فى ٢٠٢١/١٢/٣١ ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات الشركة المختلفة حوالى ١١٨,٥٦٠ ألف طن وفقاً لما ورد بالإيضاحات المتممة ولم تتضمن قيمتها وفقاً لأسعار المحاسبة مع هيئة السلع ، وكذا نحو ٣٦,٥٦٧ مليون جنية تمثل تكلفة مخزون الخامات من الأقماع المستوردة لكمية حوالى ٦٥٥٢,٨ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادى الملوك تم إثباتها وفقاً للارصدة الدفترية.

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

**** الرد :-**

(١) يتم خلال العام تصفية خلايا الصوامع الموجودة بها الأقماع الخاصة لهيئة السلع التموينية تصفية صفرية وذلك بجميع خلايا الصوامع على مستوى الشركة ويتم إثبات الزيادات والعجزات الناتجة عن التصفية كما انه يتم تصفية الشون تصفية صفرية بعد الانتهاء من صرف الأقماع المحلية الموجودة بشون الشركة .

(٢) يتم تصفية الخلايا الموجودة بها أقماع ملك الشركة بشركة وادى الملوك بعد الانتهاء من صرفها .

**** الملاحظة :-** تضمن حساب مخزون أنتاج تام نحو ٢,٩ مليون جنية بالخطأ قيمة عدد ١٤ محل بعمارة الزلاوى وصحته حساب استثمار عقارى حيث صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٠/١٤/١٦ بالموافقة على طرح تلك المحلات للبيع او التأجير وقد تم تأجير تلك المحلات عن طريق المزاد العلنى بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٨ .

**** يتعين إجراء التصويب اللازم.**

**** الرد :-** تم إجراء التصويب اللازم .

**** الملاحظة :-** بلغت صافى أرصدة الهيئة العامة للسلع التموينية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ رصيد دائن بنحو ٢١٠,٣٧٦ مليون جنية لم نتحقق من صحة تلك الأرصدة والتى لم يتم المطابقة عليها مع الهيئة العامة للسلع التموينية وقد تبين الاتى :

= تمت المطابقة على الأرصدة فى ٢٠٢١/٩/٣٠ بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٨ وقد أسفرت عن ما يلى :

= وجود فرق بنحو ٦٩,٥٧١ مليون جنية بين الرصيد المستحق للهيئة العامة للسلع التموينية بالمطابقة البالغ نحو

٢٢٠,٤٨٦ مليون جنية والرصيد الدفترى بالشركة فى ٢٠٢١/٩/٣٠ البالغ نحو ١٥٠,٩١٥ مليون جنية .

= لم يتم إثبات نحو ١٢٩٥ مليون جنية بحساب مصروف الخامات قيمة طحن كمية حوالى ٢٥٩ الف طن قمح

مختلف الدرجات .



= لم يتم إثبات نحو ١٢٠٨ مليون جنيه بحساب مبيعات انتاج تام قيمة مبيعات كمية حوالى ١٩٣,٢١٣ الف طن دقيق (الطحون)

= لم يتم إثبات نحو ٩٢,٣ مليون جنيه بحساب مخزون انتاج تام قيمة كمية حوالى ١٤,٧٧١ الف طن دقيق بلدى .
= تضمنت المطابقة غرامات تموينية بنحو ٤,٩٤٠ مليون جنيه لم يتم تحميلها على المصروفات فى تاريخ المركز المالى وقد تحفظت الشركة عليها بالمطابقة المذكورة .

= قامت الشركة بطحن كمية ٢٥٥,٨ ألف طن قمح مختلف الدرجات خلال الفترة من ٢٠٢١/١٠/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ نتج عنها كمية ٢٠٥,١٢٦ ألف طن دقيق لم تتم الشركة باثبات الكميات المطحونة من الاقماح والكميات المنصرفة من الدقيق للمخابز والمستودعات بالحسابات المختصة طبقا للقرار الوزارى رقم ٢٥ لسنة ٢٠٢١ .
= صدر التوجيه الوزارى رقم (٢٨) فى ٢٥/١١/٢٠٢١ بتحديد سعر القمح مختلف الدرجات المسلم للمطاحن التموينية بمبلغ ٥٥٢٥ جنيه/طن وتحديد سعر بيع الطن من الدقيق التموينى بمبلغ ٦٩٠٠ جنيه قائم .

** يتعين إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة المذكورة فى تاريخ المركز مع إجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما أسفرت عنه المطابقة سالفة الذكر من نتائج مع متابعة موقف تلك المبالغ مع الهيئة العامة للسلع التموينية وموافقاتنا بأخر مستجدات فى هذا الشأن.

** السرد :- سيتم إجراء التسويات سالفة الذكر فى مركز مالى ٢٠٢٢/٣/٣١ وجارى الإعداد للمطابقة على أرصدة الشركة وهيئة السلع التموينية حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

** الملاحظة :- تضمنت أرصدة حسابات العملاء وأوراق القبض فى ٢٠٢١/١٢/٣١ ما يلى :-
= 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 ٥٢,٧ مليون جنيه نتيجة عدم سداد كامل قيمة مسحوباتهم والمستحق عليهم والجدول التالى يبين امثلة لذلك :

اسم العميل	رصيد ٢٠٢١/١٢/٣١ (بالجنيه)
ايحبت افريقان	١٣٣٥٠٠٠٠
شركة الأهرام للمجمعات	١٠٠٤٤٦٣٠
الشركة العامة للصوامع والتخزين	٩٧٥٩٧٧٩
التيسير للمطاحن	٦٩٧٨٥٠٠
محمد نصر الدين	٥٤٢٢٥٢٤
خالد محمد طابع	٣٩٥٨١٧٥
امال محمد	١٨٧٤٦٦٣
الشركة المصرية لتجارة الجملة	٧٩٤٦٩١
هيئة الإمداد والتموين	٥٠٦٥٥٤
** الاجمالى	٥٢٦٨٩٥١٦

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



الرد :-

(١) إيجيبت أفريقان : جارى تحصيل المديونية استحقاق ١٨٠ يوم .

(٢) شركة الأهرام للمجمعات: قامت بسداد مبلغ ٥٠٣٧٥٠ جنيهاً .

(٣) الشركة العامة للصوامع والتخزين: قامت بسداد مبلغ ٥٥٠٥٣٦٩,٠٠ جنيهاً .

(٤) شركة التنسيير للمطاحن : جارى تحصيل المديونية .

(٥) محمد نصر الدين : قام بسداد مبلغ ٤٨٩٦٠٢٧,٠٠ جنيهاً .

(٦) خالد محمد طايح : قام بسداد مبلغ ٣٥٦٠٩٦٥,٠٠ جنيهاً .

(٧) آمال محمد عبد المبدئى : قامت بسداد مبلغ ١٢٤٧٧٣٠,٠٠ جنيهاً .

(٨) الشركة المصرية لتجارة الجملة : قامت بسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠,٠٠ جنيهاً .

(٩) هيئة الإمداد والتموين : قامت بسداد مبلغ ٣٧٦٤٥٤,٠٠ جنيهاً .

الملاحظة :- نحو ٣٠ الف جنيهه باسم/ احمد ابوزيد قيمة المتأخرات عن سداد بعض الدفعات المستحقة الخاصة بالمحال ارقام ١٢، ١١ بعمارة الشركة ببرج فرشوط .

الملاحظة :- يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو تحصيل مستحقات الشركة طرف المشتري ، والالتزام بشروط التعاقد واخذ الضمانات الكافية للحفاظ على حقوق الشركة طرف الغير .

الرد :- تم تحصيل باقى الدفعات الخاصة بالمحال رقم ١١ ، ١٢ بعمارة فرشوط بمبلغ ٣٠ ألف جنيهه .

الملاحظة :- نحو ١,٢٣٥ مليون جنيهه قيمة أرصدة مدينه متوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها احكام لم تنفذ ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ١,٩٤٤ مليون جنيهه وتبين الاتى :

تم تسوية نحو ٤٣٧٥٠ جنيهه قيمة المديونية المستحقة علي العميل/روزينا (عزت أبو العلا) فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ باستخدام المخصص دون اعتمادها من السلطة المختصة .

قيام العميل / احمد عبد المطلب بسداد مبلغ ٧٠٩,١ ألف جنيهه خلال فترة المركز المالى والذى تم تخفيض مديونيته بالمبلغ دون مراعاة اثر ذلك على مخصص الاضمحلال .

الملاحظة :- يتعين اجراء التصويب اللازم والاتصال بالجهات المعنية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى لا تسقط بالتقادم وتحصيل المديونيات المستحقة للشركة وكذا اعتماد تسوية مديونية العميل عزت أبو العلا من السلطة المختصة .

الرد :-

(١) يبذل القطاع القانونى قصارى جهده فى تحصيل أموال الشركة فى القضايا التى صدرت بها أحكام لصالح الشركة بالتنسيق مع إدارة الكسب غير المشروع بالإضافة إلى إجراء مفاوضات مع المدينين كلما أمكن ذلك

(٢) جارى العرض على السلطة المختصة لاعتماد مديونية السيد / عزت أبو العلا .

(٣) سيتم دراسة مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله .



**** الملاحظة :-** بلغ رصيد حساب مدينو بيع اصول نحو ٢٩٦,٢ ألف جنيه تمثل باقى الاقساط الشقق المستحقة على بعض العاملين بالشركة بعمارات الشركة المختلفة باسوان شاملة قيمة المصروفات الادارية يقابلها ايرادات اعوام لاحقة (مصروفات ادارية) مدرجة بحساب ارصدة دائنة متنوعة بنحو ٧٣٨ ألف جنيه .

**** يتعين دراسة ما سبق واجراء مايلزم من تسويات فى ضوء الدراسة .**

**** الرد :-** جارى دراسة المصروفات الادارية التى تخص أقساط الشقق وسيتم إجراء التسويات فور الانتهاء من الدراسة .

**** الملاحظة :-** اسفرت مراجعة حساب إيرادات مستحقة التحصيل عن ما يلي :

= نحو ٥٥٨ ألف جنيه قيمة الإيجارات المتأخرة طرف مستأجري بعض مواقع الشركة المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالفردقة عن فترات تراوحت بين ثلاث أشهر و أربع سنوات ، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية صدر بها 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 الإيجازية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التى تمت مع إدارة الشركة فى ٢٠٢٠/٢/٤ و التى انتهت إلى إنهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيم الديونية الى تسعة أقساط متساوية تنتهى فى ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بالسداد للأقساط المستحقة ، وقامت الشركة برفع جنج ضده حكم فيها بالحبس ، وتم عمل معارضات ومحدد لها جلسات بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٣ - ٣٠ ٢ - ٢٠٢٢/٧/٧ ، وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٧ فى الدعوى رقم ٦٥٨ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى اهالى المقامة ضده بفسخ العقد وإخلاء العين و إلزامه بسداد مبلغ ١,٢٥٤ مليون جنيه .

= نحو ٦٨ ألف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طهطا مقام بشأن بعضها دعاوى قضائية لازالت متداولة .

= قيام بعض المستأجرين المتوقفين عن السداد بسداد نحو ٢٣٦ ألف جنيه من قيمة المستحق طرفهم ولم يتم تأثير مجمع اضمحلال (إيرادات مستحقة التحصيل) بذلك والجدول التالى يوضح أمثلة لذلك :

البيان	الاسم	الوحدة	الديونية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ بالجنيه	الخصم الكون فى ٢٠٢١/٦/٣٠ بالجنيه	الفرق بالجنيه
ممول الفردقة	محمد عبادى سعيد	محل ٢	١٤٤٤٥	٤٨٨٦٠	٣٤٤١٥
	أيمن محمد حسين	محل ١١	٠	٢٨٢٤٠	٢٨٢٤٠
	نيفين احمد محمد	محل ٢٧	٠	٣٠٧٢٠	٣٠٧٢٠
	نشأت برنس شاکر	محل ٢٦ ، ٢٨ ، ٢٩ ، ٣١	١٠٩٨٦٥	١١٢٤٢٠	٢٥٥٥
	منصور برنس شاکر	محل ٣١ ، ٣٣ ، ٣٢	٢٤٢٦٦	٥٩٠٣٦	٣٤٧٧٠
	الشيما محمد فوزى	سيكوريات ٢	٤٥٥٠	١٧٠٠٠	١٢٤٥٠
	مصطفى محمد هانى	شقة ١٣	٢٦٥٠	٧٩٥٠	٥٣٠٠
طهطا	ابتسام محمد السيد	بدروم		٨٧٥٠٠	٨٧٥٠٠
	الاجمالي		١٥٥٧٧٦	٣٩١٧٢٦	٢٣٥٩٥٠

Handwritten signature and date: ١٠ / ١٠ / ٢٠٢١

** يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول و برج طهطا والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع مراعاة متابعة الإجراءات القانونية و اخذ الضمانات الكافية عند التأجير للحفاظ على حقوق الشركة وإعادة النظر فى قيمة مجمع الاضمحلال.

** الرد :-

١) تقوم الشركة بمتابعة تحصيل الإيجارات الخاصة بوحدات المول التجارى والعمارات السكنية بالفردقة من المستأجرين شهرياً كما تقوم الشركة برفع دعاوى قضائية على المستأجرين المتأخرين لحفظ حق الشركة ويتم تنفيذ الأحكام الصادرة فى هذه القضايا بمعرفة القطاع القانونى .

٢) يتابع القطاع القانونى تنفيذ الأحكام الصادرة ضد السيد / عنتر عطيفى وتحصيل الديونية المستحقة عليه .
٣/أ) يقوم القطاع القانونى بمتابعة الدعوى ١٢٤ والمحدد لها جلسة ٢٠٢١/٩/٢٦ والاستئناف رقم ٤٢٣٢ والذى حكم فيه لصالح الشركة والطعن رقم ١٥٦٥ لسنة ٩١ نقض

ب) السيد / مصطفى محمد هانى مستأجر الشقة رقم ١٣ تم توجيه إنذار للمذكور وقام بسداد جميع الأجرة المستحقة عليه وطلب الاستمرار فى العلاقة الإيجارية .

٤) سيتم دراسة مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله

** تضمنت الأرصدة المدينة المتنوعة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ المبالغ الآتية :

** الملاحظة :- نحو ٦٦٣,٩ ألف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف فى كمية من الاقماع حوالى ١١٨,١٥ طن يوم ٢٠١٩/٧/٢٣) والواردة بها المطالبة من مديرية التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٧ (تم خصمها بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣) ومقامة ضده الجنائية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنائيات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام ومؤجلة لدور يناير ٢٠٢٢ ادارى ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيه وحكم فيها بالبراءة ورفض الدعوى المدنية بجلسة ٢٠٢٢/١/١٧ .
= نحو ٧٧٠ ألف جنيه أرصدة متوقفة مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد وبيانها كما يلى :-

المبلغ بالجنيه	الاسم
٣١٣٠٥٤	صلاح الزهرى إبراهيم
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

Handwritten signature and stamp at the bottom of the page.

= نحو ٧٧,٧ الف جنيه قيمة مديونية مستحقة على بعض سائقي سيارات النقل بقطاع الحركة والنقل بقنا وإدارة الحركة والنقل بأسوان عجز وقود والناتج عن صرف كميات من السولار تفوق الاستهلاك المقرر طبقاً للمعدلات النمطية لكل سيارة .

الاسم	المبلغ
عجز سولار سائقين قنا	٦٦٩٦٩
محمد احمد محمد احمد	٧٠٢٣
مصطفى عبد اللطيف	٣٧١٣
الاجمالي	٧٧٧٠٥

= نحو ٥٣,٢ ألف جنيه باسم السيد / روماني صموئيل شاكر قباني مطحن حورس و الذي يمثل باقى عجز توريد تحصيل رسوم تمرير سيارات النخالة الخشنة .

** يتعين متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات . ، مع العمل على تسوية وخصم عجز الوقود أولاً بأول تفادياً لتراكم قيمة العجوزات على السائقين حفاظاً على أموال الشركة .

**** الرد :-**

(١) يقوم القطاع القانوني بمتابعة الجناية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنابات سوهاج حكم فيها بجلسة ٢٠٢٢/١/١٧ بالبراءة ورفض الدعوى المدنية .

(٢) يتابع القطاع القانوني بمتابعة جميع القضايا المرفوعة بشأن الأرصدة المتوقفة والتي لم تحسم .

(٣) جارى الخصم من السائقين من مرتباتهم وحوافزهم وأرباحهم سداداً للمديونية المستحقة عليهم .

(٤) جارى الخصم من السيد / روماني صموئيل شاكر كما تم وضع ضوابط رقابية داخلية تكفل عدم تكرار ذلك .

**** الملاحظة :-** تم تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك بنحو ٢,٥٣٣ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقاً للأسعار المعلنة في ٢٠٢١/٦/٣٠ بفرق نحو ٨١ ألف جنيه عن الاسعار المعلنة فى تاريخ المركز المالى بالمخالفة للبند (أ) من الفقرة رقم (٢٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يقضي بأنه " في نهاية كل فترة مالية تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال". والجدول التالي يوضح ذلك :

اسم الحساب	المبلغ بالعملة الأجنبية	سعر الصرف فى ٢٠٢١/١٢/٣١ بالجنيه	القيمة وفقاً لأسعار صرف ٢٠٢١/١٢/٣١ بالجنيه	التبويب بالدفاتر بالجنيه	الفرق بالجنيه
قطر الوطنى الاهلى سوهاج باليورو	٩٨١٩٨,٥	١٧,٦٥١٩	١٧٣٣٣٩٠,١	١٨١٦٦١٣	-١٣٢٢٣
مصر فرع سراى القبة بالدولار	٤٥٨٨٧	١٥,٦٥٠٣	٧١٨١٤٥,٣٢	٧١٦٢٩٦	١٨٤٩,٣
الاجمالي			٢٤٥١٥٣٥,٤	٢٥٣٢٩٠٩	٨١٣٧٤-

** يتعين إعادة التقييم طبقاً لأسعار الصرف في تاريخ إعداد المركز المالى تطبيقاً لما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه وإجراء التسويات اللازمة .

١٢

الرد :- سيتم تقييم رصيد العملات الأجنبية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله .

الملاحظة :- بلغ رصيد الاحتياطيات في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٢٦,٥ مليون جنية بنسبة ٤٦٦,٤٪ من رأس المال المدفوع البالغ ٧٠ مليون جنية علما بان رأس المال المصرح به ٢٠٠ مليون جنية وذلك بخلاف صافي ربح العام البالغ نحو ١٣٦,٦ مليون جنية .

يتعين دراسة ما سبق في ضوء أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته مادة (٤٠) وكذا المادة رقم (٩١) من اللائحة التنفيذية لذات القانون .

الرد :- سيتم العرض على الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

الملاحظة :- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٤,٨٤٥ مليون جنية والذي نرى عدم كفايته في ضوء وجود مطالبات وفروق ضريبية كما يلي :

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

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

= نحو ٨٦,٨٦٧ مليون جنية فروق فحص عن الاعوام من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ جاري فحصها بمعرفة اللجنة الداخلية المتخصصة رقم ١٣ .

= نحو ٦٦,٩٥١ مليون جنية فروق فحص عن الاعوام ٢٠١٧/٢٠١٦ حتى ٢٠١٩/٢٠١٨ تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية بمركز كبار المولين .

= نحو ١٠٤,٣٨٣ مليون جنية قيمة مطالبات ضريبة كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٥ تم حسابها تقديريا من قبل مصلحة الضرائب وتم الطعن أمام لجان الطعن وتم إحالتها لإعادة الفحص بمعرفة اللجان الداخلية بمركز كبار المولين .

= نحو ٦,٣ مليون جنية قيمة عدد (١) قسط متبقى عن فروق فحص ضريبة القيمة المضافة عن عامي ٢٠١٧/٢٠١٨ ،

٢٠١٩/٢٠١٨ بناء على موافقة الشركة عن تلك الفروق والتي تنتهي في يناير ٢٠٢٢ ويتم سدادها من المخصص

= يوجد منازعة قضائية بين الشركة ومأمورية الضرائب على المبيعات عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ ، ومن ٢٠٠٩/٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢/٢٠١١ .

يتعين إعادة دراسة المخصص و تدعيمة في ضوء ما سبق الإشارة إليه .

الرد :- سيتم دراسة مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله .

١٣

**** الملاحظة :-** بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات ٣٠ مليون جنية في ٢٠٢١/١٢/٣١ يتمثل فيما يلي :

= مبلغ نحو ١٦ مليون جنية لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعوى المقامة من شركة وادي كوم أمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم ارض مطحن كوم أمبو بأسوان او سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنية والريع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنية ومحدد لها جلسة ٢٠٢١/١٠/١٢ لتقديم المستندات.

= مبلغ ١٤ مليون جنية مكون لمواجهة مطالبات الشركة التجارية لتزويد الصادرات وهو محل طعن بالنقض رقم ٥٨٨٥/٥٩٤٤ لسنة ٧٤ ق. نقض تجارى وصدر الحكم رقم ٨/٦٩٠ ق. ش. عالي شمال القاهرة بجلسة ٢٠٠٤/٥/٢٦ الذي قضى برفض استئناف الشركة التجارية وتأييد الحكم المستأنف لصالح الشركة ولم تحدد جلسة حتى تاريخه .

**** يتعين متابعة الإجراءات القانونية وإعادة النظر في تلك المخصصات بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة.**

**** الورد :-** يتابع القطاع القانوني الإجراءات القانونية لتلك المخصصات وسيتم إعادة النظر بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة .

**** الملاحظة :-** بلغ مخصص اضمحلال العملاء فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١,٩٤٤ مليون جنية وهو نفس رصيد المخصص فى ٢٠٢١/٦/٣٠ دون إجراء دراسة له فى تاريخ المركز خاصة فى ضوء التغيرات التى طرأت على بعض الرائدة المتوقفة .

**** يتعين دراسة ما سبق وإجراء التصويب اللازم .**

**** الورد :-** سيتم دراسة مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله .

**** الملاحظة :-** تضمنت الأرصدة المدينة بحسابات الموردين نحو ٧٤٣,٧ ألف جنية رغم قيامهم بتوريد مشمول أوامر التوريد ولم تقم الشركة بتسويتها فى تاريخ المركز المالى والجدول التالى يوضح ذلك :

رقم أذن الإضافة	التاريخ	البيان	القيمة (بالجنية)	اسم المورد
٣٦٨٦	٢٠٢١/٩/٢٣	قيمة توريد عدد ٦٠ كرسى رولمان بلى خاص بالمناخل.	١٥٧٣٢	شركة حلوان للمسبوكات
٣٨٢٠	٢٣/١٢/٢٠٢١	قيمة توريد عدد ٦٧ كرسى رولمان مزدوج فارغ.	٧٧٩٠٧	شركة حلوان للآلات والمعدات
٥١٧١	٢٠٢١/١١/١٦	قيمة توريد عدد ٦ مخفض سرعة قدرة ١,١ ك.	٧٨٦٦٠	مؤسسة الكامل للتجارة و التوريدات
٤٠٥٨	٢٠٢١/١١/١٢	قيمة توريد عدد ٢ سيركلوتش مقفول عرض ٦٠ سم سمك ٦ مم.	١٠٩٤٤	مكتب مجدي الهندسى للتوريدات الكهربائية
١٨٧١٥	٢٠٢١/١٠/٢٥	قيمة شراء فتيس مرسيدس ١٨٠ استيرك .	٥٧٠٠٠	عادل محمد صبحى
١٥٨٩	٢٠٢١/١٢/٢٥	قيمة توريد مشمعات تغطية الاقماع لزوم بنكر قوص	٥٠٣٤٢٤	الشركة الشرقية للغزل والنسيج
			٧٤٣٦٦٧	الإجمالي

**** يتعين إجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة .**

**** الورد :-** تم تسوية الأرصدة المدينة بحساب الموردين فى يناير ٢٠٢٢ .

١٤

**** الملاحظة :-** ظهر رصيد ضرائب تتحملها الوحدة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٩,٣٨٠ مليون جنيه يمثل قيمة العلى لحساب مصلحة الضرائب عن الضرائب العقارية المستحقة على وحدات وأراضى الشركة منذ بداية تطبيق (القانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٣ والقرار بقانون رقم ٣٧٨ لسنة ٢٠١٣) بالرغم من صدور أحكام لصالح الشركة الدعوى أرقام (٧٧١ لسنة ٦ ق أدارى ، ٤٥٢٣ ل ٦ ق ، ١٢٤٥ ل ٥ ق ، ٤٥٢٤ ل ٦) لوحدات مطحن (مجمع أولاد نصير ، البلينا ، شونة طهطا (١) ، ٢ ب قطاع سوهاج) بتخفيض الربط السنوي لتلك الوحدات والجدول التالي يوضح ذلك :

اسم الوحدة	قيمة الربط السنوي قبل صدور الحكم (بالجنيه)	قيمة الربط السنوي بعد صدور الحكم (بالجنيه)	تاريخ صدور الحكم	ملاحظات
مجمع أولاد نصير	١٨٠١٣١٨	٢٣٢٤٢٢	٢٠٢١/٤/٢٧	حكم نهائى
مطحن البلينا	١١١٣٠١	٢١٢٨٢	٢٠٢٠/٦/٢٩	تم الطعن إدارية عليا
شونة طهطا	١١٦٢٨	٦١٢٠	٢٠١٩/١٢/٣١	حكم نهائى
٢ ب قطاع سوهاج	٧٠٢٠	٣٧٣٥	٢٠٢٠/٦/٢٩	حكم نهائى

= لم يتم تسوية وتنفيذ ما ورد بالإحكام الصادرة لصالح الشركة حتى تاريخ الفحص فى ٢٠٢٢/٢/٨ بالرغم من صدور الصيغة التنفيذية للإحكام التى لم يتم الطعن عليها والذي خلص إلى براءة نمة الشركة فيما زاد عن الربط الصادر بعد قرار التعديل .

= عدم ورود أى مطالبات للشركة من مصلحة الضريبة العقارية فيما يخص الوحدات التى صدر بها احكم لصالح الشركة.

**** يتعين بحث ما سبق والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ ما ورد بالإحكام وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك على الحسابات ذات الصلة .**

**** الرد :-** جارى الاتصال بالجهات المختصة (مصلحة الضرائب العقارية) لتنفيذ ما ورد بالأحكام وسيتم إجراء التسويات اللازمة فور الرد .

**** تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى فى ٢٠٢١/١٢/٣١ ما يلى :**

**** الملاحظة :-** نحو ١,٧ مليون جنيه تمثل قيمة مبالغ وعمولات محصلة لصالح بعض الجهات ولم تسدد وفقاً لما أمكن حصره منها وذلك كما يلى :

١٥

المبلغ بالجنيه	اسم الحساب
٢١٠٩٣	مكتب التشغيل المركزي
١٤٣٦٤٢٧	صندوق دعم وتحسين الخدمة التموينية
٣٠٣٢١	عمولة تحصيل المخابز
٥٨٣١٩	صندوق خدمات محافظة سوهاج
٦٨٦٨١	صندوق خدمات محافظة قنا
٨٣٢٣	عمولة تحصيل صندوق محافظة قنا
٢٩٤٧٢	صندوق خدمات محافظة الأقصر
٣٧٢٩	عمولة تحصيل صندوق الأقصر
١٤٤١٤	صندوق خدمات محافظة أسوان
١١٤٢٧	صندوق تكريم الشهداء
١٦٦١١١٣	الإجمالي

** يتعين بحث ما سبق ، واتخاذ ما يلزم لتسوية و سداد تلك المبالغ في ضوء ما تسفر عنه الدراسة وطبقاً للأصول

المحاسبية المتعارف عليها .

المراد :-

= مكتب التشغيل المركزي : تم سداد مبلغ ٢١٠٨٠,٠٠ جنيهاً خلال شهر يناير ٢٠٢٢ .

= صندوق دعم وتطوير الخدمة التموينية : تم سداد مبلغ ١٢٤٥٤٠٨,٠٠ جنيهاً خلال شهر يناير ٢٠٢٢ .

= عمولة تحصيل المخابز : تم سداد مبلغ ١٠٧٩٧,٠٠ جنيهاً خلال شهر يناير ٢٠٢٢ .

= صندوق خدمات محافظة سوهاج : تم سداد مبلغ ٥٨٣١٩,٠٠ جنيهاً خلال شهرى يناير وفبراير ٢٠٢٢ .

= صندوق خدمات محافظة قنا : تم سداد مبلغ ٦٨٦٨١,٠٠ جنيهاً خلال شهرى يناير وفبراير ٢٠٢٢ .

= عمولة تحصيل صندوق محافظة قنا : تم سداد مبلغ ٨٣٢٣,٠٠ جنيهاً خلال شهرى يناير وفبراير ٢٠٢٢ .

= صندوق خدمات محافظة الأقصر : تم سداد مبلغ ٢٩٤٧٢,٠٠ جنيهاً خلال شهر يناير ٢٠٢٢ .

= عمولة تحصيل صندوق خدمات الأقصر : تم سداد مبلغ ٣٧٢٩ جنيهاً خلال شهرى يناير وفبراير ٢٠٢٢ .

= صندوق خدمات محافظة أسوان : تم سداد مبلغ ٧٢٩٩ جنيهاً خلال شهرى يناير وفبراير ٢٠٢٢ .

= صندوق تكريم الشهداء : تم سداد مبلغ ١١٤٢٧,٠٠ جنيهاً خلال شهرى يناير وفبراير ٢٠٢٢ .

** الملاحظة :- نحو ١٣٨,٦ الف باسم حساب / الشركة القابضة للصناعات الغذائية قيمة ما تم تعليته لحساب

صندوق موازنة الأسعار خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ كما لم يتم اجراء مطابقت على الحساب على

أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠ .

١٦

** يتعين ضرورة إجراء المطابقة على الرصيد مع الشركة وإجراء ما يلزم من تسويات .

** الرد:- سيتم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة .

** الملاحظة:- لم يتم تخفيض الحساب بنحو ١٨٣,٢ ألف جنيه قيمة مصاريف إدارية أعوام لاحقة لعمارات الشركة المختلفة تخص الفترة مقابل تلبية الإيرادات المتنوعة بيانها كما يلي :

اسم الحساب	المبلغ المستحق السنوي بالجنيه	نصيب المركز بالجنيه
عمارة المخبز بأسوان	٢٤١٦٩	١٢٤٣٤,٥
العمارة المجاورة لقطاع أسوان	١٢٢٠٠	٦١٠٠
عمارة ادفو	٨٣٥٣	٤١٧٦,٥
العمارة المجاورة للمخبز الالى بأسوان	٤٥٦٩	٢٢٨٤,٥
عمارة الصومعة بقنا (١)	٥٥٨٢	٢٧٩١
عمارة معاوية بقنا	٢٧١٦	١٣٥٨
عمارة الصومعة بقنا (٢)	١٠٧٤	٥٣٧
مقر قطاع سوهاج (م. إدارية)	٢١٩٩٨٩	١٠٩٩٩٤,٥
شقتين بشارع الجمهورية (م. إدارية)	٨٧٠٠٠	٤٣٥٠٠
الاجمالي	٣٦٦٣٥٢	١٨٣١٧٦

** يتعين إجراء التصويب اللازم واثر ذلك على الحسابات المختصة .

** الرد:- سيتم مراعاة ذلك فى المركز المالى القادم إن شاء الله .

** الملاحظة:- نحو ١٠٤,٩ ألف جنيه قيمة ضرائب عقارية ، واستهلاك كهرباء وايجاتر محصلة من شركات المحمول عن تأجير بعض الاسطح بوحدات الشركة المختلفة بيانها كما يلي :

البيان	المبلغ (بالجنيه)
ضرائب عقارية محصلة من شركات المحمول	٦٤٧٧٧
شركة اتصالات مصر	٣٦٣٠٩
شركة فودافون للاتصالات	٣٨٣٢
الاجمالي	١٠٤٩١٨

** يتعين بحث هذه المبلغ وإجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة .

** الرد:- سيتم بحث هذا المبلغ وإجراء التسويات فور الانتهاء من البحث .

** الملاحظة:- نحو ٢٧,٦ ألف جنيه عبارة عن مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك يرجع بعضها الى

عام ٢٠٠٧ ولا تخص الشركة وبيانها بالجدول التالى :-

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.
• البيان: سيتم بحث ودراسة مبلغ ٢٧,٦ ألف جنيه مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك وسيتم إجراء التسويات اللازمة فور الانتهاء من البحث.
• الملاحظة: نحو ٧٩١,٦ 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 على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥.
• البيان: سيتم دراسة مبلغ ٧٩١,٦٠ ألف جنيه والذي يمثل العديد من الشيكات التي لم يتم المستفيدين بصرفها وسيتم إجراء التصويب اللازم بعد الدراسة.

• الملاحظة: بلغ صافي الربح المحقق خلال الفترة نحو ٤٨,١٠٣ مليون جنيه " بعد خصم الضريبة " بنقص بلغ ٤٢٣ ألف جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة ٤٨,٥٣٦ مليون جنيه وقد تبين الآتي:
= ساهمت الإيرادات العرضية (الناجمة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٢٤,١٦٦ مليون جنيه وبنسبة ٢٨,٩٣% من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ ٦٢,٠٦٩ مليون جنيه ويتضح ذلك مما يلي:

المبلغ بالجنيه	البيان
١١١٢٧٩٩٣	فوائد دائنة
١١٠٤٤٧٧١	إيرادات استثمارات مالية
١٩٩٢٧٣٧	إيرادات أخرى متنوعة
٢٤١٦٥٥٠١	الإجمالي

= أسفرت نتائج أعمال نشاط الخبز خلال الفترة عن خسارة نحو ٤,٣ مليون جنيه
= أسفرت نتائج أعمال نشاط التخزين خلال الفترة عن خسارة نحو ٤٠٦,٠٧ ألف جنيه
= نقص كميات القمح المطحون لانتاج دقيق تمويني استخراج ٨٢% خلال الفترة البالغة ٥٠٣٠٠١ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق بنحو ١١٧٧٥ طن والبالغة ٥١٤٧٧٦ طن بنسبة نقص ٢,٣% وما ترتب على ذلك من عظيم الأثر على قائمة الدخل.

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

١٨

*** الرد :-**

- (١) تعمل الشركة جاهدة على استغلال كافة مصادر الإيرادات التي يمكن أن تدر عائداً على الشركة لتعظيم الربح وذلك باستثمارها في ودائع لآجل أو أى استثمارات أخرى .
- (٢) نشاط الخبز واجب قومي تقوم به الشركة فى جميع المحافظات التى تقع فى دائرة الشركة سوهاج وقنا والأقصر والبحر الأحمر وتعمل الشركة على تخفيض تكاليف الإنتاج كما تؤثر الكميات المصنعة فى التكلفة كما أن ارتفاع الأجور وعدد العاملين بالخبز يؤثر فى زيادة تكاليف التصنيع .
- (٣) نظراً لصدور التوجيه الوزارى رقم ٣٦ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٨ بتخفيض وزن رغيف الخبز إلى ٩٠ جرام مما أثر على انخفاض كميات الأقماع المطحونة .

*** الملاحظة :-** أسفرت مراجعة حسابات المصروفات والإيرادات عن بعض الملاحظات بيانها كما يلى :

تضمنت مصروفات الفترة مبالغ مقيدة تقديرياً بنحو ٤٠,٢٣٠ مليون جنيه قيمة (أجور نقدية ومزايا عينه ومصروفات صيانة وبريد وكهرباء ومياه وضرائب عقارية) والجدول التالى يوضح ذلك :-

المبلغ (بالجنيه)	البيان
٢٤٨٦٤٤٢٢	أجور نقدية
٦٦١٠٠٠	مزايا عينية
٥٣٦٤٩٨١	تأمينات اجتماعية
١٥١٠٧١٨	خدمات مشتراه
٥٧٠٧٤٠٩	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
٢١٢١٣٨٤	ضرائب عقارية
٤٠٢٢٩٩١٤	* الإجمالي

*** يتعين حصر المصروفات الفعلية وإجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة.**

*** الرد :-** تم حصر المصروفات فى يناير ومطابقتها دون فروق .

*** الملاحظة :-** لم يتم تعليمة إيرادات الفترة بنحو ٥٤٦ ألف جنيه قيمة بعض الإيرادات المستحقة (الغير مسددة) عن إيجار بعض وحدات الشركة ، وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات (٢٧) ، (٢٨) بشأن اتباع أساس الاستحقاق والجدول التالى يوضح ذلك :

اسم الوحدة	قيمة المتأخرات (بالجنيه)
مول الغردقة	٣٥٩١٢٠
أبراج طهطا	١١٧٥٨٦
فرشوط	٥٥١٦٦
عمارة الملاوى	١٤٠٥٠
الاجمالي	٥٤٥٩٢٢

*** يتعين متابعة الإجراءات التي تكفل تحصيل الإيجارات المتأخرة، والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتنفيذ بنود التعاقد والحصول علي الضمانات الكافية التي تحفظ حقوق الشركة .**

١٩

**** الرد :-** تقوم الشركة بمتابعة تحصيل الإيجارات المستحقة على وحدات الاستثمار العقاري واتخاذ الإجراءات التي تكفل تحصيلها ومتابعتها وسيتم تغطية الإيرادات المستحقة عن الإيجارات في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

**** تضمن حساب تعويضات وغرامات (مدين) ما يلي :-**

**** الملاحظة :-** نحو ١,٠٤٧ مليون جنيه قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقلات المنفذة بمعرفة سيارات الشركة بحمولات زائدة عن الحمولات القانونية المثبتة برخصة تسير المركبات وذلك بالمخالفة لقانون المرور الأمر الذي يقلل من كفاءة تلك المركبات ويؤثر أيضاً على كفاءة الطرق ويزيد من معدلات الحوادث وتحمل الشركة تلك الغرامات .

= نحو ٦١٧ ألف جنيه غرامات على مطاحن الشركة (الأقصر ، أسنا ، سیتی) نتيجة زيادة نسبة العينات المخالفة والمسحوبة بمعرفة التموين خلال الفترة طبقاً للبيانات الواردة من مديريات التموين والتجارة الداخلية حيث بلغ متوسط معدل التصافي لجميع مطاحن الشركة ١٥٧,٥ ك/إردب بزيادة قدرها ٤ ك/إردب عن المعدل النمطي البالغ ١٥٣,٥ ك/إردب .

**** يتعين الالتزام بأحكام قانون المرور منعاً لتوقيع تلك الغرامات وحفاظاً على كفاءة سيارات الشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للعمل على الحد من تلك الغرامات تعظيماً للإيرادات، وكذلك الالتزام بالقرارات التموينية ، والعقد المبرم مع وزارة التموين منعا لتعرض الشركة لغرامات تموينية .**

**** الرد :-**

(١) تضرر الشركة أحياناً لتحميل السيارات بأزيد من الحمولات المقررة مرورياً وذلك لتنفيذ برامج الشحن من المواني وصوامع الشركة القابضة للصوامع وحتى لا تتعرض الشركة لغرامات تأخير استلام وهذه الزيادة في الحمولات لا تؤثر على الحالة الفنية لأسطول النقل حيث انه مجهز لاستيعاب تلك الزيادات .

(٢) تم التنبيه بالالتزام بالقرارات التموينية الخاصة بإنتاج الدقيق والنخالة وفقاً للمواصفات القياسية المحددة بالقرارات الوزارية منعاً من توقيع تلك الغرامات وتجدر الإشارة إن الشركة تظلمت من هذه الغرامات وتقوم بمتابعتها مع وزارة التموين .

**** الملاحظة :-** بلغت الضريبة على الدخل نحو ١٣,٩٦٥ مليون جنيه تقديرياً حيث تم حسابها على أساس صافي الربح المحاسبي في ٢٠٢١/١٢/٣١ دون إعداد إقرار 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.**

**** الرد :-** سيتم حساب الضريبة وإعداد الإقرار الضريبي وحساب الضريبة المؤجلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله .

**** الملاحظة :-** لم يتم إعداد قوائم مالية مجمعة للشركة وشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والتي تمتلك الشركة ٥٧,٦٨% من رأسمالها بالمخالفة للمادة (١٨٨) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢ - ٤٤) بشأن القوائم المالية المجمعة.

٢٠
١٦

* يتعين إعداد القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

* الرد:- تم إعداد قوائم مالية مجمعة للشركة وشركة وادي الملوك للصناعات الملحقة في ٢٠٢١/١٢/٣١

* الملاحظة:- تم حساب نصيب السهم من أرباح الفترة الظاهر بقائمة الدخل بنحو ٦,٨٧ 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 بالخالفه لما ورد

بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) - القوائم المالية الدورية - (فقرة ١٦ أ - بند ز) .

* يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها .

* الرد:-

(١) سيتم مراعاة حساب نصيب السهم .

(٢) تم إعداد قائمة نتيجة الأعمال لأوجه أنشطة الشركة

وهذا رد الشركة على ما جاء بالتقرير ...

الرئيس التنفيذي

" محاسب / عبد القادر السيد أحمد "

تحريرا في: ٢٠٢٢/١٢/٣١

* الزهراء *