

Upper Egypt Mills Company

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



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالي

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة... وبعد

◦◦ نتشرف بأن نوفق طيبه رد الشركة على تقارير السادة/ مراقب حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات ومراقب حسابات الشركة عن القوائم المالية المستقلة والمجمعة للشركة في ٣٠/٩/٢٠٢٢ .

◦◦ برجاء التفضل بالإحاطة ،،،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

رئيس القطاع المالي

[محاسب/ أشرف محمد عثمان]

تحريراً في : ٢٠٢٢/١٠/١٤

* الزمراء *

وكيل

شركة مطاحن مصر العليا

القطاع المالى

♦ ♦ ♦ ♦

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب حسابات الجهاز المركزى للمحاسبات

عن القوائم المالية المعدلة (المستقلة) للشركة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

♦ ♦ ♦ ♦ ♦

« (١) الملاحظة :- تبين وجود اختلاف بين مسمى بعض الوحدات الواردة بالشهادات السلبية (مخبز النصر ، مطحن هنرى عبيد) والمسمى الوارد فى سجلات الشركة (مخبز طهطا ، مستودع هو بنجع حمادي) .
« يتعين بحث أسباب ما سبق وأجراء التصويب اللازم فى ضوء المستندات اللازمة لذلك .
الرد :- تم التنبيه على القطاع القانونى بتصحيح مسميات الوحدات بالشهادات السلبية بما يتوافق مع مسمياتها بسجلات الشركة .

« (٢) الملاحظة :- لازل حتى تاريخه لم يتم حسم بعض الدعاوى المتعلقة ببعض أراضي الشركة منها مايلى :

- 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 قضائى لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٥/٥/١٢ بتحرير عقد بيع لتلك المساحة بعد رفض محافظ القاهرة تحرير عقد لتلك المساحة فى ٢٠١٠/٧/٥ ، وتم رفع دعوى رقم ٣٦٠٠ لسنة ٢٠١٠ ك. جنوب القاهرة ضد المحافظ بصفته وتم الحكم لصالح الشركة وتم الطعن على الحكم من محافظة القاهرة برقم ٨٥/١٢٥٣٥ نقض القاهرة على حكم الاستئناف رقم ١١١٠٨ لسنة ٣٢ ق.ع القاهرة وحكم بعدم قبول الطعن .

- وينصل بما سبق مازالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ متر من ضمن مساحة تلك الزوائد وضع يد ورثة / سليمان أحمد سليمان .

« نكرر توصيتنا بمتابعة ما قامت به الشركة من إجراءات قانونية واتخاذ اللازم لتحرير عقد زوائد التنظيم والسدد قيعتها وتسجيلها باسم الشركة ، واتخاذ ما يلزم من إجراءات لتمكين الشركة من المساحة المعتدى عليها .
الرد :-

(١) يقوم القطاع القانونى بمتابعة تحرير عقد البيع لمساحة ١٧٦,٥٣م زوائد تنظيم أرض مستودع غمره حيث أن مشروع العقد ومستنداته تم مراجعتها من الشهر العقارى ويتم حاليا مراجعتها بالإدارة الهندسية بالأملك تمهيدا لتحرير عقد البيع .

(٢) صدر قرار إزاله بشأن مساحة ٢م٣٢ من أرض مستودع غمره المعتدى عليها من الغير وقامت محافظة القاهرة بإزالة السور الذى أقامه المعتدى على تلك المساحة وقام ورثة المعتدى بالطعن على قرار الإزالة أمام محكمة القضاء الإدارى بالقاهرة وقيد تحت رقم ٧٠/٤١٢٢١ إدارى القاهرة وتم إحالة الدعوى للمفوضين وحكم فيها بجلسة ٢٠٢٠/١٠/٢٨ بإعتبار الدعوى كأن لم تكن لعدم السير فيها وسيتم إتخاذ إجراءات إزالة التعدى فور تحرير عقد الزوائد لإثبات ملكية الشركة فى هذا العقد .

شركة مطاحن مصر العليا

* * * *

• (٣) الملاحظة:- 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 وحكم فيها بالرفض وتم الاستئناف برقم ٣٤٦/٣٤٥ ل ٩٥ وقضى فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٢٨١٢ / ٣٢١٠ ل ٩٢ ولم يحدد لها جلسة .
- صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١١/٢/٦ مزيلا 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 .

• يتعين موافقتنا بما قامت به الشركة من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة وتحرير عقد البيع للمساحة المذكورة حفاظاً علي ممتلكات الشركة .

الرد :-

(١) تم عرض أرض المزلاوى للبيع بمزاد علني وتم تسليم الأرض للمشتري/ ميلاد نعيم بعقد مسجل إلا انه ادعى/ أحمد خيرى بملكية ١ سهم ١ قيراط في هذه الأرض وتم رفع الدعوي رقم ٢٠١٥/٥١ سوهاج حكم فيها بالرفض ، وتم الإستئناف برقم ٣٤٦/٣٤٥ لسنة ٩٥ وقضى فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٣٢١٠/٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم تحدد له جلسة .

(٢) يوالى القطاع القانوني بالشركة متابعة تحرير عقد بيع تلك المساحة مع الإصلاح الزراعي بالأقصر وقسم الفتوى والتشريع بعد إعادة صياغة العقد .

• (٤) الملاحظة :- 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 .

• يتعين موافقتنا بالموقف القانوني لتلك القضية حيث مر علي الطعن علي الحكم أكثر من عشر سنوات .

الرد :- يتابع القطاع القانوني الطعن رقم ٧٥/١٧١٦٢ نقض مدني مقام من الشركة ولم تحدد له جلسة حتى تاريخه .

• (٥) الملاحظة :- وجود بعض دعاوي القضاية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرار نزع ملكية أراضي بعض المطاحن والصادر بها احكام في غير صالح الشركة والتي تمثل مؤشر على اضمحلال تلك الأصول وفقا 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 لمرکز 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 (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 بجلسته ٢٠١٩/٦/١٦ بعدم قبول الطعن وأقامت شركة كوم أمبو دعوي رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض المطحن أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والربح المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه 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 وادي كوم أمبو وحكم فيها بجلسته ٢٠٢٢/٤/١٩ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .



شركة مطاحن مصر العليا

- صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستوع القصير المحرر في ١٩٩١/١/١١ بمساحة ١٠ آلاف م^٢ 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 ، وطعن الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارياً علياً وتم رفض الطعن بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٠ .

- صدر حكم بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٦ في الدعوى رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م.ك قنا المقامة من أحمد الراوي عامر ضد الشركة ، بتثبيت ملكية المدعين لمساحة ١٨ س ٩ ط بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السفدرات بقنا والزام الشركة بمبلغ ٦,٨٢٥ مليون جنيه تعويض عن الاستيلاء على المساحة محل التقاضي والبالغة نحو ١٣ س ١٢ ط ، ومبلغ ٣,٤٧١ مليون جنيه للخصوم المتداخلين هجومياً تعويض عن الاستيلاء عن المساحة محل التقاضي بغير الطريق الذي رسمه القانون والبالغة مساحتها نحو ٢٣ س ٤ ط ، وتم عمل استئناف من الشركة برقم ٨٩١ لسنة ٤١ س عالي قنا مؤجلة لجلسة ٢٠٢٢/١١/١٦ .

•• يتعين إجراء التسويات اللازمة بشأن الخسائر التي ستلحق بالشركة مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

المراد :-

(١) الدعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ م.ك كوم أمبو حكم فيها بجلسة ٢٠١٩/١١/٢٩ بإلزام الشركة بدفع مبلغ مائة مليون جنيه قيمة الأرض ، وستة عشر مليون وستة وسبعون ألف وتسعمائة وعشرون جنيهاً قيمة الربيع والزام محافظة أسوان ورئيس الوحدة المحلية لبلدية ومركز كوم أمبو بأن يؤدى لشركة مطاحن مصر العليا ما يؤديه لشركة وادى كوم أمبو بعد رفض الاستئنافين أرقام ٣٥ لسنة ٣٩ ق.س عالي أسوان ، ١٣٠٧ ق.م إستئناف عالي أسوان بجلسة ٢٠٢٢/٤/١٩ وتأييد الحكم المستأنف ومرفوع طعن بالنقض من الشركة ضد محافظة أسوان والوحدة المحلية برقم ١٦٠٤٦ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .

(٢) يتابع القطاع القانوني طعن الشركة أمام محكمة النقض على الحكم الصادر فى القضية رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق.إداري قنا برفض الدعوى بجلسة ٢٠١٨/٤/٢٦ وطعن الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارية علياً وتحدد له جلسة ٢٠٢١/١٠/٢٠ وتم رفض الطعن ومرفوع طعن بالنقض من محافظة أسوان والوحدة المحلية كوم أمبو ضد الشركة برقم ١٣٥١٨ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .

(٣) صدر حكم فى الدعوى رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م.ك قنا المقامة من/ أحمد الراوي لصالحه بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٦ وأقامت الشركة الإستئناف رقم ٨٩١ لسنة ٤١ س عالي قنا محدد له جلسة ٢٠٢٢/١١/١٦ ويتابع القطاع القانوني هذا الإستئناف.

•• (٦) 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 والمخيز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢١٠٩٠٠ م^٢ 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 ٢١٠٨ م^٢ 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 ٢٠١٦/٩/٢٨ برفض الدعوى وتم عمل استئناف رقم ٥٠١٨ لسنة ٢٠ س ع شمال القاهرة وحكم فيها بجلسة ٢٠١٧/٥/١٩ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .



شركة مطاحن مصر العليا

- 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 عقد بيع الأراضي وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الوحدات حفاظاً على 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 اتخاذ إجراءات التسجيل فور صدور قرار التخصيص.
- (٢) أرض مطحن ناصر والمخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢م١٠٩٠٠ : ويقوم القطاع القانوني بمتابعة مجلس الدولة وقسم الفتوى والتشريع لبيان مالك الأرض حيث توجد منازعة من عدة جهات على ملكية هذه الأرض ولم ترد فتوى مجلس الدولة حتى تاريخه.
- (٣) أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ٢م١٠٨ : وهذه الأرض حكر ويصعب تسجيلها وصدر بشأنها حكم صحة توقيع.
- (٤) أراضي آلت للشركة من التأميم مثل (مطحن طما - الجيار - الساحل بطهطا - عبد الآخر ... الخ) .. وتم تكليف القطاع القانوني باتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل هذه الأراضي على غرار الحكم الصادر عند تسجيل أرض مطحن فرشوط بجلسة ٢٠١٦/٥/١٢ .
- (٥) أراضي منزوع ملكيتها وهي (شونة طهطا - مجمع أولاد نصير - شونة مطحن جرجا - مجمع مطاحن قنا) صدرت قرارات نزع ملكية هذه الأراضي وفقاً للقرارات أرقام ٣٣ و٣٢ تموين وذلك لإقامة صوامع على هذه الأرض ، وهذه القرارات تعتبر سند ملكية للشركة.
- (٦) شقة بحدائق القبة وعدد (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 شركة مصر للألبان لشركة مطاحن مصر العليا عن ملكية هذه الشقة وأوضح الشئون القانونية بالشركة بأنه لا يمكن تسجيل هذه الشقة لأن الأرض المقام عليها عمارات الشركة السعودية لم يتم تسجيلها.
- (ب) عدد (٢) شقة بمدينة الإسكندرية : صدر حكم في القضية رقم ١٠٦٣ لسنة ٧٠ ق إستئناف بصحة ونفاذ عقد البيع بجلسة ٢٠١٤/٧/٢٠ ويقوم القطاع القانوني بمتابعة تسجيل الحكم.
- (٧) الملاحظة :- تضمن حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٢/٦/٣٠ ما يلي :
- نحو ١٦,٤ 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 ٢٥٠ طن/يوم لإنتاج دقيق تمويين وإنشاء مبنى إداري لقطاع الأقصر ومخازن والسددة بشيك مفذ ٢٠١٧/٦/١٠ والذي تم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ طبقاً لمحضر الاستلام وقد حصلت الشركة على الموافقات اللازمة آخرها هيئة العمليات للقوات المسلحة بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ الخاص بتقييد الارتفاع وتم اثباتها في كشوف الجرد في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .



شركة مطاحن مصر العليا

•• يتعين اضافة قيمة تلك الارض على حسابات الاصول وموافقاتنا بالخطوات التي قامت بها الشركة للبدء في تنفيذ المشروع المخصصة لأجله الارض.

الرد :-

(١) سيتم رفع قيمة الأرض للأصول بعد الإنتهاء من تمهيدها وإزالة الأحجار وإقامة السور وتحديد الشوارع.
(٢) تم إسناد المخطط العام والتصميمات الهندسية واستخراج القرار الوزاري والتواخيص واعداد الرسومات المعمارية والتنفيذية للمشروع لمكتب كونكت وفور إنتهاء المكتب المذكور من الأعمال المكلف بها سيتم بمشيئة الله تعالى البدء في تنفيذ المشروع.

•• (٨) 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 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 اللجنة المشكلة بالقرار رقم ١٧٩٩ للجنة العليا لتثمين أراضي الدولة وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بخطاب الى السيد اللواء محافظ قنا بكتابها في ٢٠٢٠/٣/٩ وحتى تاريخ انتهاء المراجعة لم يتم البت في اعتراض الشركة .

- نحو ١٨ الف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد مستودع رأس غارب الا انه حتى تاريخ انتهاء المراجعة لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد/محافظ البحر الاحمر على سعر المتر .
•• يتعين متابعة الاجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي .

الرد :-

(١) تم تخصيص مساحة ٢٩٨٩٤ 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 لجنة بالقرار رقم ١٧٩٩ للجنة العليا لتثمين أراضي الدولة وتم تقدير سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه واعترضت الشركة على هذا السعر لعدم مراعاة البعد الإجتماعي الصادر من أجله قرار التخصيص حيث أن هذه المساحة سيقام عليها مستودع لتوزيع الدقيق 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 مدينة رأس غارب.

•• (٩) الملاحظة :- بلغ رصيد الخزون في ٢٠٢٢/ ٦/٣٠ نحو ١٣٨,٧٣٦ مليون جنيه تم جرده ومطابقة نتائج على السجلات بمعرفة الشركة وعلى مسئوليتها وتحت اشرافنا الاختباري على جانب منه و تم تقييمه كما هو متبع في السنوات السابقة وقد تبين لنا ما يلي :

- وجود بعض اصناف قطع الغيار الراكدة ببعض مخازن الشركة والقطاعات (قنا ، اسوان) بلغ ما امكن حصره منها نحو ٦٦٧,٣ ألف جنيه .

•• يتعين إعادة دراسة المخزون الراكد علي مستوي جميع فروع الشركة مع العمل على التصرف الاقتصادي في الأصناف الراكدة بالشركة .



شركة مطاحن مصر العليا

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 الإقتصادي الأمثل في أصناف المخزون الراكد بعرضها للبيع في مزادات علنية أو مفاوضات وبما يعود بالنفع على الشركة وبعد أخذ رأى القطاع الفنى في الأصناف التى تحتاجها الوحدات الإنتاجية.

« (١٠) **الملاحظة :-** بلغت كمية الأقماع (محلية ، ومستوردة) ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات الشركة المختلفة حوالى ٢٤٣,١٤٨ ألف طن قيمتها نحو ١,٤٣٥ مليار جنيه ، و كمية حوالى ٨٤٦٧,٦ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادى الملوك للطحن والصناعات المكملة قيمتها نحو ٦٢,٢ مليون جنيه لم يتم جردهم وتم اثبات أرصدهم دفترية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
« يتعين إجراء التصفية الصفرية للصوامع و الشون للوقوف على صحة الأرصدة الدفترية للأقماع ملك الهيئة وملك الشركة وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما تسفر عنه التصفية من نتائج .

الرد :- يتم خلال العام تصفية خلايا الصوامع الموجود بها الأقماع الخاصة لهيئة السلع التموينية تصفية صفرية وذلك بجميع خلايا الصوامع على مستوى الشركة ويتم إثبات الزيادات والعجزات الناتجة عن التصفية وهو ما ينطبق على الكميات المخزنة بشركة وادى الملوك كما انه يتم تصفية الشون تصفية صفرية بعد الإنتهاء من صرف الأقماع المحلية الموجودة بشون الشركة.

« (١١) **الملاحظة :-** لم نتلق الرد على المصادقات التي ارسلتها الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١٧ للعملاء و الموردين عن أرصدة حساباتهم فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ، كما لم يتم إجراء مطابقات مع كبار عملاء وموردين الشركة على سبيل المثال (مطحن الاخوة الطحانون ، الشركة العامة للصوامع والتخزين ، الشركة المصرية لتجارة الجملة ، شركة الاحرام للمجمعات الاستهلاكية شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة وشركة مصر للبترول.....) .

« يتعين موافاتنا بما يرد للشركة من ردود على المصادقات وإجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء للوقوف على صحة أرصدهم ، وإجراء ما يلزم من تسويات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

الرد :- تم إرسال مصادقات للعملاء والموردين عن تعاملاتهم حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ولم ترد أى ردود وسيتم بحث أى فروق عند ورود أى رد وسنوافيكم بها علماً بأنه تمت المطابقة عن تعاملات الشركة مع الهيئة العامة للسلع التموينية والشركة العامة للصوامع .

« (١٢) **الملاحظة :-** تضمنت أرصدة حسابات العملاء وأوراق القبض فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١,٢ مليون جنيه مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل قيمة أرصدة مدينه متوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها احكام لم تنفذ وقد تم تسوية نحو ٤٣٧٥٠ جنيه قيمة الديونية المستحقة على العميل/روزينا (عزت أبو العلا) فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ باستخدام المخصص دون اعتمادها من السلطة المختصة.

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

الرد :-

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

(٢) يقوم القطاع القانونى بمتابعة تحصيل أموال الشركة فى القضايا التى صدرت بها أحكام لصالح الشركة بالتنسيق مع إدارة الكسب غير المشروع وإجراء مفاوضات مع المدينين كلما أمكن ذلك .



شركة مطاحن مصر العليا

« (١٣) الملاحظة :- بلغ رصيد حساب تأمينات لدى الغير في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٤٣,٧٧٦ مليون جنيه ، و لم تواف ببعض الشهادات من الجهات والهيئات برصيد التأمينات لديها ومنها (شركة مصر للبتترول ، الهيئة العامة للتنمية الصناعية ، هيئة الامداد والتموين) .

« يتعين متابعة الشركة للحصول على هذه الشهادات للتحقق من صحة تلك الأرصدة .

« الرد :- جاري متابعة الحصول على باقى شهادات تأمينات لدى الغير وسوف يتم موافاتكم بها فور الحصول عليها .

« (١٤) الملاحظة :- تضمن حساب إيرادات مستحقة التحصيل ما يلي :

- نحو ١,١٦٦ مليون جنيه قيمة الإيجارات المتأخرة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالغردقة 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 .

« يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع مراعاة اخذ الضمانات الكافية عند التأجير للحفاظ على حقوق الشركة .

« الرد :- تقوم الشركة بمتابعة تحصيل الإيجارات الخاصة بوحدة المول التجاري والعمارات السكنية بالغردقة من المستأجرين شهريا كما تقوم الشركة برفع دعاوى قضائية على المستأجرين المتأخرين لحفظ حق الشركة ويتم تنفيذ الأحكام الصادرة في هذه القضايا بمعرفة القطاع القانوني .

« (١٥) الملاحظة :- نحو ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف عنقر عطفى السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والناجئة عن إعادة جدولة القيمة الاجارية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التي تمت مع إدارة الشركة في ٢٠٢٠/٢/٤ و التي انتهت إلى إنهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيم المديونية إلى تسعة أقساط متساوية تنتهي في ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بالسداد للأقساط المستحقة ، وقامت الشركة برفع جنح ضده حكم فيها بالحبس ، وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٧ فى الدعوى رقم ٦٥٨ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى اهالى المقامة ضده بفسخ العقد وإخلاء العين والزامه بسداد مبلغ ١,٢٥٤ مليون جنيه وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة .

« يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء قرار مجلس الإدارة و اثر ذلك على الحسابات المختصة .

« الرد :- يتابع القطاع القانوني تنفيذ الأحكام الصادرة ضد السيد/ عنقر عطفى وتحصيل المديونية المستحقة عليه .

« (١٦) الملاحظة :- نحو ٣٦ ألف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طهطا (حسام عمران ، محمد صابر ، احمد عبد الحميد) مقام بشأن بعضها دعاوى قضائية متداولة .

« يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طهطا ومتابعة الإجراءات القانونية .

« الرد :- يتابع القطاع القانوني تحصيل الإيجارات المستحقة على مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طهطا ومتابعة الحصول على أحكام فى الدعاوى المرفوعة .

١٢

شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (١٧) الملاحظة :- تضمنت الحسابات المدينة الاخرى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ ما يلي :

- نحو ٤,٣١١ مليون جنية باسم /خالد صفوت عبد الحميد ، و محمد عبد المحسن الضوى أمناء مستودع بالشركة بمطقة جرجا ، تمثل قيمة الباقي من الغرامة الموقعة عليهم من الهيئة العامة للسلع التموينية نتيجة استيلائهم على كميات من الدقيق المخصص لصالح مخازن جرجا البلدية وذلك وفقا لما ظهر بالمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢٢/٦/٢٩ عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وتحفظت الشركة بالمطابقة باحقيتها في رد مبلغ الغرامة لعدم مسؤوليتها عن هذه الغرامة .

٥٥ يتعين موافاتنا بجميع الاجراءات القانونية التي اتخذت حيال ما سبق وكذا كيفية استيلاء تلك المبالغ من المذكورين واتخاذ كافة السبل الرقابية لمنع تكرار ذلك .

الرد :-

(١) مرفوع بشأنهم الدعاوى أرقام ٣٥٣ لسنة ٢٠٢٢ ع .ك سوهاج جلسة ٢٠٢٢/١٠/١٨ والدعوى رقم ٣١٥ لسنة ٢٠٢٢ ع .ك سوهاج جلسة ٢٠٢٢/١٠/٢٦ للحكم .

(٢) يتم الخصم من السادة المذكورين من جميع مايتقاضونه من مرتبات وحوافز وأرباح وشملهم مخصص اضمحلال ديون مشكوك في تحصيلها .

٥٥ (١٨) الملاحظة :- نحو ٦٦٢,٧ ألف جنية مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف في كمية من الاقماح حوالي 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 الجنائية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنائيات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنية وحكم فيها بالبراءة ورفض الدعوى المدنية بجلسة ٢٠٢٢/١/١٧ .

- نحو ٧٦٠ ألف جنية أرصدة متوقفة مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد .

٥٥ يتعين متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات .

الرد :-

(١) أقامت الشركة دعوى مطالبة برقم ١١٥٥ لسنة ٢٠٢٢ م.ك سوهاج محدد لها جلسة ٢٠٢٢/١٠/٢٤ .

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

٥٥ (١٩) الملاحظة :- وجود بعض الحسابات لدى البنوك بنحو ٩٨٨,١ الف جنية ليس عليها حركة وديون عائد على أرصدة بعضها (بنك الاسكندرية فروع اسيوط ، المنيا ، بنى مزار ، ملوى ، و بنك الكويت الوطنى سوهاج) تحملت الشركة عنها مصروفات بنكية بلغت ٥٩٨٢ جنية خلال الفترة .

٥٥ يتعين إعادة النظر فى السياسة النقدية للشركة بصفة يورية والعرض على مجلس الإدارة ، والبحث عن فرص استثمارية جديدة للاستفادة من السيولة النقدية للشركة بما يعود بالنفع على نتائج أعمالها .

الرد :- هذه الحسابات لدى البنوك لغرض تسويق الأقماع المحلية بالمحافظات وجرارى إغلاق الحسابات التي ليس لها داعى بفروع بنك الاسكندرية .

٥٥ (٢٠) الملاحظة :- بلغ رصيد الاحتياطيات فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ 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 صافى ربح العام البالغ نحو ١٣١,٤٤٠ مليون جنية .

٥٥ يتعين دراسة ما سبق فى 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 للشركة إن شاء الله .

٨

شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (٢١) الملاحظة :- بلغ رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٤٧,٦٢٧ مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي:

- عدم استيفاء بيانات الدفتر التحليلي للإهلاك الضريبي لكل بند من بنود الأصول والتي يمكن من خلالها متابعة حركة الاضافات والاستبعادات التي تمت علي كل بند حتي يمكن حساب الإهلاك الضريبي بدقة خاصة الإهلاك الضريبي الخاص بالمباني والانشاءات والذي يهلك بنظام القسط الثابت علي مدار عشرين سنة حيث اشترط المشرع في تطبيق أحكام المواد أرقام ٢٥ ، ٢٦ ، ٢٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الخاص بضرائب الدخل أن يكون لدي الممول دفاتر وحسابات منتظمة.

- ترتب على ذلك عدم صحة حساب الفروق الضريبية المؤقتة التي تتخذ أساسا لحساب الأصول/ الالتزامات الضريبية المؤجلة الخاصة بالأصول الثابتة - مباني و انشاءات حيث أن الشركة تقوم باحتسابها عن طريق الفرق بين الإهلاك الضريبي و الإهلاك المحاسبي بالخطأ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل فقرة (٧) و التي عرفت الأساس الضريبي لأصل (هو القيمة التي سوف تخضع للأغراض الضريبية (أي لتحديد الأرباح الضريبية المستقبلية) مقابل المزايا الاقتصادية الخاضعة للضريبة التي ستندفق أو ترد للمنشأة استرداداً للقيمة الدفترية لأصل.

٥٥ يتعين إعادة دراسة ما سبق وإجراء التصويب اللازم ، لما له من أثر علي حساب كل من الإهلاك الضريبي والضريبة المؤجلة ، وكذا الضريبة المحسوبة وتأثيرها علي نتائج الأعمال.

الرد :- تم إمسك دفاتر تحليلية للإهلاك الضريبي لكل بند من بنود الأصول وفقاً لنص قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتم تسوية الفروق الضريبية.

٥٥ (٢٢) الملاحظة :- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٣٩,٢٠٩ مليون جنيه لقابلية فروق ضريبة بنحو ٢١٧,١ مليون جنيه لذا نرى عدم كفايته وبيان تلك الفروق ما يلي:

- نحو ٢٠٩,١ مليون جنيه تمثل فروق فحص تخصص ضريبة الدخل عن الاعوام من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٠ جاري فحصهم بمعرفة اللجان الداخلية والتخصصية ، ولجان الطعن ، والتي لم تحسم بعد .

- نحو ١٣,٦ مليون جنيه قيمة مطالبات ضريبة كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٩ ، منها نحو ٨,٠١ مليون جنيه مقابل تأخير.

- لم يتم فحص ضريبة القيمة المضافة عن عامي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، و ٢٠٢١/٢٠٢٠ .

٥٥ يتعين إعادة دراسة المخصص و تدعيمة في ضوء ما سبق الاشارة اليه.

الرد :- قامت الشركة بدراسة المطالبات الضريبية عن ضرائب شركات الأموال وضريبة كسب العمل وضريبة المبيعات (القيمة المضافة) والضرائب العقارية على النماذج الواردة من مصلحة الضرائب والمخصص المكون يعتبر كافياً بعد التعزيز.

٥٥ (٢٣) الملاحظة :- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات ١٦ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مكون 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 جنيه والربح القدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه ومحدد لها جلسة ٢٠٢١/١٠/١٢ لتقديم المستندات.

٥٥ يتعين متابعة الإجراءات القانونية وإعادة النظر في تلك الخصصات بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة.

الرد :- مخصص المطالبات والمنازعات وقدره ١٦ مليون جنيه لمواجهة الإلتزامات المحتملة نتيجة الدعوى المقامة من شركة وادي كوم أمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ .

شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (٢٤) الملاحظة :- تضمنت حسابات الموردين في ٢٠٢١/٦/٣٠ ما يلي:

- تحفظت الشركة في محضر المطابقة التي تمت بين الشركة والهيئة العامة للسلع التموينية عن الفترة من يناير حتى يونيو ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٣/٨/٢٠٢٢ عن مايلي :

احقية الشركة في رد قيمة مخالفات بنحو ٩٧٨,٩ ألف جنيه لحين البت في التظلمات المقدمة من الشركة في هذا الشأن .

- رد مبلغ الغرامة نحو ٤,٣٢٣ مليون جنيه الخاصة بالسيددين/خالد عبد الحميد ، و محمد الضوى وذلك لعدم مسؤولية الشركة عن تلك الغرامة .

٥٥ يتعين متابعة ما سبق مع الهيئة العامة للسلع التموينية والافادة .

الرد :- جاري المقابلة مع الهيئة العامة للسلع التموينية لاسترداد قيمة الغرامات والمخالفات المشار إليها بالملاحظة .

٥٥ (٢٥) الملاحظة :- نحو ١٧٩,٦ ألف جنيه (مدين) قيمة مستحق للشركة طرف شركة الحديد والصلب المصرية لتوريد ألواح صاج وزوايا وتبين انه تم إغلاق شركة الحديد والصلب نهائيا وفقا لمذكرة القطاع التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٨/١ بون توريد مشمول أمر التوريد .

٥٥ يتعين بحث ما سبق مع ضرورة اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة .

الرد :- أقامت الشركة الدعوى رقم ١٨٥٦ لسنة ٢٠٢٢ م.ك.ج القاهرة ومحدد لها جلسة ٢٠٢٢/١٠/١٣ .

٥٥ (٢٦) الملاحظة :- بلغ رصيد ضرائب تتحملها الوحدة نحو ١٠,٣٢١ 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 قى أدارى ، ٤٥٢٣ ل ٦ قى ، ١٢٤٥ ل ٥ قى ، ٤٥٢٤ ل ٦) لوحدات مطحن (مجمع أولاد نصير ، البلينا ، شونة طهيظا (١) ، ٢ ب قطاع سوهاج) بتخفيض الربط السنوي لتلك الوحدات من ١,٩٣١ مليون جنيه الى ٢٦٤ ألف جنيه .

- ويتصل بذلك :-

- تم تحميل مصروفات الفترة بنحو ٣,١٥٠ مليون جنيه بقيمة الضرائب العقارية المستحقة على وحدات الشركة تقدير بنسبة ٥٠ من الربط السنوي عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وبنسبة ٥٠٪ مضافاً الى ٤٥٪ زيادة عن الربط عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

- بالرغم من صدور الصيغة التنفيذية للأحكام التي لم يتم الطعن عليها والذي خلص إلى براءة ذمة الشركة فيما زاد عن الربط الصادر بعد قرار التعديل إلا انه حتى تاريخه لم يتم تسوية وتنفيذ ما ورد بالأحكام الصادرة لصالح الشركة .

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

٥٥ يتعين بحث ما سبق والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ ما ورد بالأحكام و إجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك على الحسابات ذات الصلة .

الرد :- جارى التواصل مع الجهات المختصة (الضرائب العقارية) للوصول للتسوية النهائية فى ضوء الأحكام الصادرة لصالح الشركة وسيتم إجراء التسويات اللازمة فور الرد .



شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (٢٧) الملاحظة :- تم تلبية حساب مصروفات مستحقة السداد (الاجور المستحقة) بنحو ٢٠ مليون قيمة مكافأة الارباح بون العرض على الجمعية العامة للعام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ .
٥٥ يتعين العرض على الجمعية العامة لاعمال شأنها .

الرد :- سيتم العرض على الجمعية العامة للشركة إن شاء الله .

٥٥ (٢٨) الملاحظة :- تضمنت الارصدة الدائنة الاخرى ما يلي :

- نحو ٢,٤٣٤ مليون جنيه تمثل قيمة المساهمة التكافلية (تأمين صحى) عن شهر يونيو ٢٠٢٢ لم يتم سدادها حتى تاريخه .

٥٥ يتعين سداد تلك المبالغ تجنباً لتوقيع غرامات .

الرد :- تم سداد قيمة المساهمة التكافلية .

٥٥ (٢٩) الملاحظة :- نحو ٢٨٩ الف باسم حساب /الشركة القابضة للصناعات الغذائية قيمة ما تم تعلقه لحساب صندوق موازنة الأسعار خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم اجراء مطابقت على الحساب على أرصدة ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

٥٥ يتعين ضرورة اجراء المطابقة على الرصيد مع الشركة واجراء ما يلزم من تسويات .

الرد :- تمت المطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية .

٥٥ (٣٠) الملاحظة :- نحو ٥٨ ألف جنيه قيمة ضرائب عقارية ، واستهلاك كهرباء وايجارات محصلة من شركات المحمول عن تأجير بعض الاسطح بوحدات الشركة المختلفة .

٥٥ يتعين بحث هذه المبلغ واجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة .

الرد :- جارى بحث هذا المبلغ وسيتم اجراء التسويات فور الانتهاء من البحث .

٥٥ (٣٠) الملاحظة :- نحو ١١,٧ ألف جنيه عبارة عن مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك (بنك مصر ، البنك الأهلي المصرى ، بنك الاستثمار القومي) يرجع بعضها الى عام ٢٠٠٧ ولا تخص الشركة .

٥٥ يتعين بحث ودراسة تلك المبالغ واجراء التسويات اللازمة والإفادة .

الرد :- سيتم بحث ودراسة هذه المبالغ وسيتم اجراء التسويات اللازمة فور الإنتهاء من البحث .

٥٥ (٣١) الملاحظة :- نحو ٧٨٠,٤ ألف جنيه يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم المستفيديون بصرفها من البنك يرجع بعضها إلى عام ٢٠٠٧ .

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

الرد :- سيتم دراسة هذا المبلغ والذي يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم المستفيديون بصرفها وسيتم اجراء التصويب اللازم بعد الدراسة ، ويوجد لدى الشركة كشوف تفصيلية بأسماء وأرقام شيكات المستفيدين والمبلغ المستحق لكل شيك .. علماً بأنه تم صرف بعض الشيكات من الأرصدة السابقة .

١١

شركة مطاحن مصر العليا

(٣٢) الملاحظة :- بلغ صافي ربح الشركة (قبل الضريبة) نحو ١٧١,٣٥٤ مليون جنيه بزيادة نحو ٤,٥٩٢ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق والبالغة نحو ١٦٦,٧٦٢ مليون جنيه بنسبة زيادة ٢,٨٪ وقد تبين ما يلي :

- تم طحن كمية ١٠١٦٣٣٦ طن قمح خلال العام (جميع الاغراض) بانخفاض قدره ٢٩٧١٢ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق والبالغة نحو ١٠٤٦٠٤٨ طن بنسبة انخفاض ٢,٨٤٪ وما لذلك من اثر على نتائج اعمال الشركة .

- اسفرت نتائج اعمال نشاط المخازن عن خسارة بلغت نحو ٥,٦٣ مليون جنيه .

•• يتعين دراسة اسباب خسائر نشاط الخبز والعمل على تلافيتها .

طلب الرد :-

(١) صدر القرار الوزاري رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٨ بتخفيض وزن رغيف الخبز الى ٩٠ جرام مما أثر على انخفاض كميات الأقماع المطحونه كما تم تحويل كمية ٣٦ ألف طن من حصة الشركة إلى شركة مطاحن مصر الوسطى بناءً على قرار لجنة البرامج .

(٢) نشاط الخبز مسئولية اجتماعية تقوم بها الشركة في جميع المحافظات التي تقع في دائرة الشركة (سوهاج وقنا والأقصر والبحر الأحمر) وتعمل الشركة على تخفيض تكاليف الإنتاج وتؤثر الكميات المصنعة في التكلفة كما أن ارتفاع الأجور وعدد العاملين بالخبز يؤثر في زيادة تكاليف التصنيع - مع الأخذ في الإعتبار ما جاء بالملاحظة بشأن المصروفات غير المباشرة.

(٣٣) الملاحظة :- التفاوت في نصيب طن القمح المطحون (منظومة ٢٠١٧) من التكلفة الاجمالية من مطحن لآخر حيث بلغت ٤٠١ جنيه/طن بمطحن احمر في ادناها ، و ٥٥١ جنيه/طن بمطحن جرجا في اعلاها .

التفاوت في تكلفة تصنيع جوال الدقيق زنة ٥٠ كيلو جرام لإنتاج الخبز حيث بلغت نحو ١٧٤ جنيه /جوال بمخبز الغردقة في ادناها ، و ٣٠٨ جنيه/للجوال بمخبز سوهاج في اعلاها .

- ساهمت الإيرادات العرضية (غير الناتجة عن أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٤٨,٣ مليون جنيه ونسبة ٢٨,٢٪ من الربح المحقق قبل الضريبة .

•• يتعين بحث كل ما سبق دراسة أسباب التفاوت الشديد في تكلفة تصنيع الخبز، وأيضاً التفاوت في تكلفة طحن القمح من مطحن لآخر مع العمل على إعادة هيكلة العمالة داخل القطاعات، مع ترشيد عناصر التكلفة وتنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة لمنتجات الشركة لتعظيم الربحية .

طلب الرد :-

(١) التفاوت في نصيب طن القمح المطحون (منظومة ٢٠١٧) من التكلفة الإجمالية يرجع الى الكمية المطحونه بكل مطحن وعدد العاملين والحاله الفنيه لآلات ومعدات المطحن فكلما زادت الكمية المطحونه قلت التكلفة .

(٢) يرجع التفاوت في تكلفة تصنيع جوال الدقيق زنة ٥٠ ك الى الكميات المصنعه فكلما زادت الكميات المصنعه قلت التكلفة كما أن عدد العمال وبند الأجور بكل مخبز له أكبر الأثر في تفاوت التصنيع للجوال ٥٠ ك .

(٣) تعمل الشركة جاهده على إستغلال كافة مصادر الإيرادات التي يمكن أن تدر عائداً على الشركة لتعظيم الربح وذلك بإستثمارها في ودائع لأجل وأنون خزانه أو أى إستثمارات أخرى .



شركة مطاحن مصر العليا

الرأي المتحفظ:

- فيما عدا تأثير ما جاء بعالية في الفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مطاحن مصر العليا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والنوائح المصرية ذات العلاقة .

- مما لا يعد تحفظاً نشير الى :

(٣٤) الملاحظة :- بلغ حساب تعويضات وغرامات (مدين) نحو ٣,٣١٥ مليون جنيه تتمثل في :
- نحو ٢,٣٣٥ مليون جنيه قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقلات المنفذة بمعرفة سيارات الشركة بحمولات زائدة عن الحمولات القانونية المثبتة برخصة تسيير 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 ٩٨٠ ألف جنيه غرامات على مطاحن الشركة (الأقصر ، أسنا ، سيقى) نتيجة زيادة نسبة العينات المخالفة والمسحوبة بمعرفة التموين طبقاً لما ظهر بالمطابقات التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن الأرصدة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

« يتعين الالتزام بأحكام قانون المرور منعاً لتوقيع تلك الغرامات وحفاظاً على كفاءة سيارات الشركة وكذا شبكة الطرق وتقليل الحوادث واتخاذ الإجراءات اللازمة للعمل على الحد من تلك الغرامات تعظيماً للإيرادات، وكذلك الالتزام بالقرارات التموينية الخاصة بنسب الخلط، والعقد المبرم مع وزارة التموين منعا لتعرض الشركة لغرامات تموينية .

طلب الرد :-

(١) تضطر الشركة أحياناً لتحميل السيارات بأزيد من الحمولات المقررة مرورياً وذلك لتنفيذ برامج الشحن من الموانئ وصوامع الشركة القابضة للصوامع وحتى لا تتعرض الشركة لغرامات تأخير عدم تنفيذ برامج الشحن المقررة للمطاحن وهذه الزيادة في الحمولات لا تؤثر على الحالة الفنية لأسطول النقل حيث انه مجهز لإستيعاب تلك الزيادات.

(٢) تم التنبيه بالالتزام بالقرارات التموينية الخاصة بإنتاج الدقيق والنخاله وفقاً للمواصفات القياسية المحددة بالقرارات الوزارية منعا من توقيع تلك الغرامات ، وتجدر الإشارة أن الشركة تطلعت من هذه الغرامات وتقوم بمتابعها مع وزارة التموين.

(٣٥) الملاحظة :- مخالفة بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية حيث لم يتم الإفصاح عن تاريخ وسلطة اعتماد الميزانية من مجلس الادارة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) فقرة (١٧) على المنشأة ان تفصح عن تاريخ اصدار القوائم المالية والسلطة المختصة التي قامت باعتمادها.

- صدر قرار وزيره الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ ولم تقم الشركة بالإفصاح عن اثار تطبيق تلك التعديلات طبقاً لمتطلبات الفقرتان (٣٠، ٣١) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والاختلاف .

١٣

شركة مطاحن مصر العليا

• يتعين الالتزام بقرار وزيرة الاستثمار والافصاح عن متطلبات المعايير المشار إليها .
• الرد :- تم مراعاة ذلك .

(٣٦) الملاحظة :- أسفر فحص الآثار البيئية وسلبياتها لدى الشركة عن مخالفة الإجراءات والشروط اللازمة للحفاظ على البيئة طبقاً للقانون رقم (٤) لسنة ١٩٩٤ في شأن البيئة ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩ عن وجود بعض أوجه القصور في أعمال ومتطلبات السلامة والصحة المهنية بمطاحن القطاع بيانها كالتالي :-

- عدم تضمين نظام التكاليف المطبق بالشركة التكاليف البيئية ، وأسس تعويبيها إلى تكاليف رأسمالية وجارية مباشرة وغير مباشرة .

- عدم وجود ستائر معدنية ومراوح شفط للأتربة على نقر مطاحن الشركة لمنع تصاعد الأتربة حال تفريغ الأقماع على النقرة ، وخاصة فى ظل وجود بعض المطاحن داخل الكتلة السكنية مما قد يعرض الشركة لمخالفات بيئية نتيجة لذلك ، فضلاً عن ضيق نقرة بعض المطاحن وعدم استيعابها لكمية الأقماع المفرغة عليها .
- عدم التزام العاملين بمطاحن الشركة بارتداء الكمامات الواقية ضد الأتربة وساعات أذن وكذلك عدم ارتداء الملابس المخصصة أثناء العمل .

- يتم تصريف غسيل الأقماع ببعض المطاحن فى الترع او بيارات وليس على شبكة الصرف الصحي .
- انتهاء ترخيص عمل بعض المطاحن وعدم اصدار الرخصة الالكترونية لها الأمر الذى قد يعرض الشركة لغرامات العمل بدون ترخيص ومخالفة القانون

• يتعين دراسة ما سبق و العمل على تلافى اوجه القصور سالفه الذكر منعا لتعرض الشركة لمخالفات السلامة البيئية والمهنية .

• الرد :-

(١) سيتم تطبيق نظام التكاليف بعد الدراسة .

(٢) تتم دراسة بين القطاع الفنى وقطاع المشروعات لمخاطبة الشركات المتخصصة فى أعمال الستائر التى تم تركيبها لشركات المطاحن الشقيقة .

(٣) تم التنبيه على العاملين بالمطاحن بارتداء مهيمات الوقاية الشخصية .

(٤) يتم تصريف غسيل الأقماع فى مطحن إسنا على ترعه أصفون بعد أخذ موافقة الري وتحليل عينات المياه والمطاحن الموجودة فى مدن ليس بها صرف صحى يتم تصريف المياه فى بيارات مصممة ويتم كسحها بسيارات الشركة أو سيارات شركة المياه والصرف الصحي .

(٥) يتم التواصل مع هيئة التنمية الصناعية بكل فروع المحافظات بسوهاج وقنا والأقصر وأسوان وجارى سداد رسوم المتابعة السنوية عن كل مطحن وتم إصدار جميع الرخص الإلكترونيه للمطاحن وآخرها مطحنى الإتحاد وأرمنت .



شركة مطاحن مصر العليا

- (٣٧) الملاحظة :- وجود بعض أوجه القصور التي شابت أعمال الرقابة الداخلية والتي وردت تفصيلاً بتقاريرنا الدورية خلال العام ما زالت قائمة نذكر أهمها فيما يلي :
- تجاوز المعدل الإجمالي لتصافى المطاحن السنوية الفعلية المعدلات المعيارية والمحددة بواقع ١٥٣,٥ ك/أر دب والتي تراوحت من ١٥٦,٥٥٨ ك/أر دب بمطحن دندرة الى ١٦٠,٢٦٣ ك/أر دب بمطحن اسنا
 - لم يتم التأمين على النقليات من الاقماع والدقيق والنخالة بالطريق من و الى الشركة في حالة وقوع حادث أو السرقة .
 - تكرار وجود عجوزات وقود على بعض سائقي سيارات النقل والناطقة عن صرف كميات من السولار تفوق الاستهلاك طبقاً للمعدلات المعيارية لكل سيارة .
 - عدم استيفاء بعض البيانات المطلوبة بأوامر تشغيل السيارات من حيث (ساعة بدء الأمورية ، رقم العداد عند البداية ، رقم العداد عند انتهاء الأمورية ، ساعة انتهاء الأمورية).
 - عدم استكمال سجل العمرات بقطاع الحركة والنقل من حيث تدوين المسافة المقطوعة بين العمرة الحالية والسابقة ، وتكاليف كل عمرة ، وبيانات العمرات السابقة لبعض السيارات .
 - تعطل عدادات الكيلو متر لمعظم السيارات ، الأمر الذي يضعف الرقابة على استهلاك الوقود والإطارات
 - عدم وجود خطة للصيانة الدورية والإعمال المطلوبة بالورش وعدم اعداد مقاييسات مبدئية للأعمال المطلوبة والاكتفاء بإعداد مقاييسات طبقاً للمنفرد أو المنصرف أو المنفذ الفعلي بعد اتمام الاعمال المطلوبة ، الأمر الذي يصعب معه قياس مدى وجود انحرافات بين المقاييس المبدئية للأعمال والمقاييسات النهائية.
 - عدم وجود معدلات عمل معيارية لتحديد الوقت الواجب لإنهاء وانجاز الأعمال المطلوبة حتي يتم الوقوف على الانحرافات والتجاوزات في الوقت ومحاسبة المتسبب في ذلك .
- ٥٥ يتعين بحث كل ما سبق وتلافى أوجه القصور المشار إليها لإحكام الرقابة الداخلية على تلك العجوزات

الخبر الرد :-

- (١) تم التنبيه بالإلتزام بالقرارات التموينية الخاصة بإنتاج الدقيق والنخالة وفقاً للمواصفات القياسية المحددة بالقرارات الوزارية منعاً من توقيع غرامات.
- (٢) تقوم الشركة بدراسة التأمين على النقليات واتخاذ مايلزم في ضوء الدراسة.
- (٣) تقوم الشركة بمحاسبة السائقين أولاً بأول على استخدام الوقود بمراجعة الاستخدام بصفة مستمرة ويتم تحميل السائقين بعجوزات طبقاً لهذه المراجعة ويتم خصم المديونية من مرتبات وحوافز السائقين المحمل عليهم عجوزات.
- (٤) تم التنبيه بإستيفاء بيانات أوامر تشغيل السيارات.

١٥

شركة مطاحن مصر العليا

- (٥) تم التنبيه على قطاعات الحركة والنقل بإستيفاء سجل العمرات.
- (٦) بعض السيارات موديلات قديمة ولا يوجد بديل للعدادات في السوق المحلى ويتم احتساب معدلات الوقود وتغيير الزيت بناءً على المسافة المقطوعة.
- (٧) تم التنبيه على مهندسى الورش بإعداد خطة للصيانة الدورية وعمل مقاييسات مبدئية للوقوف على التكلفة.
- (٨) تم التنبيه على القطاع الفنى بمراعاة إعداد معدلات معيارية لتحديد الوقت اللازم لإنهاء الأعمال.

وهذا رد الشركة على ما جاء بالتقرير...

تحريرا فى ١٩ / ١٠ / ٢٠٢٢

الرئيس التنفيذى

"محاسب / عبد القادر الهيد أحمد"

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب حسابات الجهاز المركزى للمحاسبات

عن القوائم المالية المجمعة للشركة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

o o o o o

o o (١) الملاحظة :- تبين وجود اختلاف بين مسمى بعض الوحدات الواردة بالشهادات السلبية (مخبز النصر، مطحن هنرى عبيد) والمسمى الوارد فى سجلات الشركة (مخبز طهطا، مستودع هو بنجع حمادي) o o يتعين بحث أسباب ما سبق وأجراء التصويب اللازم فى ضوء المستندات اللازمة لذلك. الرد :- تم التنبيه على القطاع القانونى بتصحيح مسميات الوحدات بالشهادات السلبية بما يتوافق مع مسمياتها بسجلات الشركة.

o o (٢) الملاحظة :- لازال حتى تاريخه لم يتم حسم بعض الدعاوى المتعلقة ببعض أراضي الشركة منها مايلي:

= 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 قضائى لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٥/٥/١٢ بتحرير عقد بيع لتلك المساحة بعد رفض محافظ القاهرة تحرير عقد لتلك المساحة فى ٢٠١٠/٧/٥ ، وتم رفع دعوى رقم ٣٦٠٠ لسنة ٢٠١٠ ك. جنوب القاهرة ضد المحافظ بصفته وتم الحكم لصالح الشركة وتم الطعن على الحكم من محافظة القاهرة برقم ٨٥/١٢٥٣٥ نقض القاهرة على حكم الاستئناف رقم ١١١٠٨ لسنة ٣٢ ق.ع القاهرة وحكم بعدم قبول الطعن.

= ويتصل بما سبق مازالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ متر من ضمن مساحة تلك الزوائد وضع يد ورتة / سليمان أحمد سليمان.

o o 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.

الرد :-

(١) يقوم القطاع القانونى بمتابعة تحرير عقد البيع لمساحة ١٧٦,٥٣م زوائد تنظيم أرض مستودع غمرة حيث أن مشروع العقد ومستنداته تم مراجعتها من الشهر العقارى ويتم حاليا مراجعتها بالإدارة الهندسية بالأملك تمهيدا لتحرير عقد البيع.

(٢) صدر قرار إزاله بشأن مساحة ٢٣٢م من أرض مستودع غمرة المعتدى عليها من الغير وقامت محافظة القاهرة بإزالة السور الذى أقامه المعتدى على تلك المساحة وقام ورثة المعتدى بالطعن على قرار الإزالة أمام محكمة القضاء الإدارى بالقاهرة وقيد تحت رقم ٧٠/٤١٢٢١ إدارى القاهرة وتم إحالة الدعوى للمفوضين وحكم فيها بجلسة ٢٠٢٠/١٠/٢٨ باعتبار الدعوى كأن لم تكن لعدم السير فيها وسيتم إتخاذ إجراءات إزالة التعدى فور تحرير عقد الزوائد لإثبات ملكية الشركة فى هذا العقد.



شركة مطاحن مصر العليا

« (٣) الملاحظة :- الدعوي رقم ٢٠١٥/٥١ م . ك حكومة سوهاج الرفوعة من احمد خيرى متداخل معه ميلاد نعيم توفيق بأنه يملك ١ س ١ ط بحوض أحمد باشا راشد بأرض المزلاوى وحكم فيها بالرفض وتم الاستئناف برقم ٣٤٥/٣٤٦ لسنة ٩٥ وقضى فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٢٨١٢/٣٢١٠/٩٢ ولم يحدد لها جلسة . = صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١١/٢/٦ مزبلا 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 والمسدة قيمته بالكامل بنحو ٧٥ ألف جنيه في ٢٠١٠/٤/٤ 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 .

« يتعين موافقتنا بما قامت به الشركة من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة وتحرير عقد البيع للمساحة المذكورة حفاظا على مستلكات الشركة .

طلب الرد :-

(١) تم عرض أرض المزلاوى للبيع بمزاد علني وتم تسليم الأرض للمشتري/ ميلاد نعيم بعقد مسجل إلا انه ادعى/ أحمد خيرى بملكية ١ سهم ١ قيراط في هذه الأرض وتم رفع الدعوى رقم ٢٠١٥/٥١ سوهاج حكم فيها بالرفض ، وتم الاستئناف برقم ٣٤٥/٣٤٦ لسنة ٩٥ وقضى فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٣٢١٠/٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم تحدد له جلسة .

(٢) يوالى القطاع القانوني بالشركة متابعة تحرير عقد بيع تلك المساحة مع الإصلاح الزراعي بالأقصر وقسم الفتوى والتشريع بعد إعادة صياغة العقد .

« (٤) الملاحظة :- 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 جلسة حتى تاريخه .

« يتعين موافقتنا بالوقف القانوني لتلك القضية حيث مر على الطعن على الحكم أكثر من عشر سنوات .

طلب الرد :- يتابع القطاع القانوني الطعن رقم ٧٥/١٧١٦٢ نقض مدني مقام من الشركة ولم تحدد له جلسة حتى تاريخه .

« (٥) الملاحظة :- وجود بعض الدعاوي القضائية الرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرار نزاع ملكية أراضي بعض المطاحن والصادر بها احكام في غير صالح الشركة والتي تمثل مؤشر على اضمحلال تلك الأصول وفقا 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 ٢٠٢٠٣٥ م ، 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 إلى النقض في حكم الاستئناف المشار إليه برقم ٥٧٢١ لسنة ٨٤ ق والذي حكم فيه بجللسة ٢٠١٩/٦/١٦ بعدم قبول الطعن وأقامت شركة كوم أمبو دعوي رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض المطحن او سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والربيع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه 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 وادي كوم أمبو وحكم فيها بجللسة ٢٠٢٢/٤/١٩ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .



شركة مطاحن مصر العليا

= صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١١/١/١٩٩١ بمساحة ١٠ آلاف ٣ لقساعس الشركة في إنشاء المطحن المخصصة الأرض لأجله وبلغت تكلفة الأراضي والإنشاءات نحو ٣٧٥ ألف جنيه . وأقامت الشركة طعنا رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق. إداري قنا للطعن على القرار المشار إليه وتم رفض الدعوى في ٢٦/٤/٢٠١٨ . وطعننا الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إداريا عليا وتم رفض الطعن بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٢١ .

= صدر حكم بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٢ قى الدعوى رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م.ك قنا المقامة من أحمد الراوي عامر ضد الشركة ، بتثبيت ملكية المدعين لمساحة ١٨ س ٩ ط بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السلندرات بقنا وإلزام الشركة بمبلغ ٦.٨٢٥ مليون جنيه تعويض عن الاستيلاء على المساحة محل التداعي والبالغة نحو ١٣ س ١٢ ط ، ومبلغ ٣.٤٧١ مليون جنيه للخصوم المتداخلين هجوميا تعويض عن الاستيلاء عن المساحة محل التداعي بغير الطريق الذى رسمه القانون والبالغة مساحتها نحو ٢٣ س ٤ ط . وتم عمل استئناف من الشركة برقم ٨٩١ لسنة ٤١ س عالى قنا مؤجلة لجلسة ١٦/١١/٢٠٢٢ .

•• يتعين إجراء التسويات اللازمة بشأن الخسائر التي ستلحق بالشركة مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

طلب الرد :-

(١) الدعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ م.ك كوم أمبو حكم فيها بجلسة ٢٩/١١/٢٠١٩ بإلزام الشركة بدفع مبلغ مائة مليون جنيه قيمة الأرض ، وستة عشر مليون وستة وسبعون ألف وتسعمائة وعشرون جنيها قيمة الربيع وإلزام محافظة أسوان ورئيس الوحدة المحلية لبلدية مركز كوم أمبو بأن يؤدى لشركة مطاحن مصر العليا ما يؤديه لشركة وادى كوم أمبو بعد رفض الاستئناف أرقام ٣٥ لسنة ٣٩ ق.س عالى أسوان ، ١٣٠٧ ق.م إستئناف عالى أسوان بجلسة ١٩/٤/٢٠٢٢ وتأييد الحكم المستأنف ومرفوع طعن بالنقض من الشركة ضد محافظة أسوان والوحدة المحلية برقم ١٦٠٤٦ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .

(٢) يتابع القطاع القانونى طعن الشركة أمام محكمة النقض على الحكم الصادر فى القضية رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق.إداري قنا برفض الدعوى بجلسة ٢٦/٤/٢٠١٨ وطعننا الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارية عليا وتحدد له جلسة ٢٠/١٠/٢٠٢١ وتم رفض الطعن ومرفوع طعن بالنقض من محافظة أسوان والوحدة المحلية كوم أمبو ضد الشركة برقم ١٣٥١٨ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .

(٣) صدر حكم فى الدعوى رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م.ك قنا المقامة من/ أحمد الراوي لصالحه بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٢ وأقامت الشركة الإستئناف رقم ٨٩١ لسنة ٤١ س عالى قنا محدد له جلسة ١٦/١١/٢٠٢٢ ويتابع القطاع القانونى هذا الإستئناف.

•• (٦) 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 والمخبز 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 ٢٨/٦/٢٠١٦ برفض الدعوى وتم عمل استئناف رقم ٥٠١٨ لسنة ٢٠ س ع شمال القاهرة وحكم فيها بجلسة ١٩/٥/٢٠١٧ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .



شركة مطاحن مصر العليا

- أراضي آلت للشركة من التأميم مثل مطاحن (طما - الجيار - الساحل بطيحا - عبد الآخر - النظامي و المنشأة - الاتحاد بالأقصر - إسنا - هو بنجع حمادي - فرشوط).
- أراضي منزوع ملكيتها وهي (شونة طيحا - مجمع أولاد نصير - شونة مطحن جرجا - مجمع مطاحن قنا).
شقة بحدائق القبة وعدد (٢) شقة بالإسكندرية .
•• تكرر التوصية بمتابعة الإجراءات القانونية واتخاذ اللازم لتسجيل عقد بيع الأراضي وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الوحدات حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة.

لك 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 إتخاذ إجراءات التسجيل فور صدور قرار التخصيص.
 - ٢) أرض مطحن ناصر والمخيز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢م١٠٩٠٠ : ويقوم القطاع القانوني بمتابعة مجلس الدولة وقسم الفتوى والتشريع لبيان مالك الأرض حيث توجد منازعة من عدة جهات على ملكية هذه الأرض ولم ترد فتوى مجلس الدولة حتى تاريخه.
 - ٣) أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ٢م١٠٨ : وهذه الأرض حكر ويصعب تسجيلها وصادر بشأنها حكم صحة توقيع.
 - ٤) أراضي آلت للشركة من التأميم مثل (مطحن طما - الجيار - الساحل بطيحا - عبد الآخر ... الخ) .. وتم تكليف القطاع القانوني بإتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل هذه الأراضي على غرار الحكم الصادر عند تسجيل أرض مطحن فرشوط بجلسة ٢٠١٦/٥/١٢.
 - ٥) أراضي منزوع ملكيتها وهي (شونة طيحا - مجمع أولاد نصير - شونة مطحن جرجا - مجمع مطاحن قنا) صدرت قرارات نزع ملكية هذه الأراضي وفقاً للقرارات أرقام ٣٢ و٣٣ تموين وذلك لإقامة صوامع على هذه الأرض . وهذه القرارات تعتبر سند ملكية للشركة.
 - ٦) شقة بحدائق القبة وعدد (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 شركة مصر للألبان لشركة مطاحن مصر العليا عن ملكية هذه الشقة وأوضحت الشؤون القانونية بالشركة بأنه لا يمكن تسجيل هذه الشقة لأن الأرض القام عليها عمارات الشركة السعودية لم يتم تسجيلها.
 - (ب) عدد (٢) شقة بمدينة الإسكندرية : صدر حكم في القضية رقم ١٠٦٣ لسنة ٧٠ ق إستئناف بصحة ونفاذ عقد البيع بجلسة ٢٠١٤/٧/٢٠ ويقوم القطاع القانوني بمتابعة تسجيل الحكم.
 - (٧) الملاحظة :- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ ما يلي :
- نحو ١٦,٤ 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 ٢٥٠ طن/يوم لإنتاج دقيق تمويني وإنشاء مبنى إداري لقطاع الأقصر ومخازن والسددة بشيك منذ ٢٠١٧/٦/١٠ والذي تم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ طبقاً لمحضر الاستلام وقد حصلت الشركة على الموافقات اللازمة آخرها هيئة العمليات للقوات المسلحة بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ الخاص بقيد الارتفاع وتم اتباعتها في كشوف الجرد في ٢٠٢٢/٦/٣٠.
- يتعين إضافة قيمة تلك الأرض على حسابات الأصول وموافقتنا بالخطوات التي قامت بها الشركة للبدء في تنفيذ المشروع المخصصة لأجله الأرض.



شركة مطاحن مصر العليا

الرد :-

(١) سيتم رفع قيمة الأرض للأصول بعد الإنتهاء من 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 إنتهاء المكتب المذكور من الأعمال المكلف بها سيتم بمشيئة الله تعالى البدء في تنفيذ المشروع.

« (٨) 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 للدقيق بناحية نقادة بناء علي طلب الشركة وقد قام السيد/ المحافظ بمخاطبة المركز الوطني لتخصيص أراضي الدولة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ بشأن تخصيص تلك المساحة وتم تشكيل اللجنة المشكلة بالقرار رقم ١٧٩٩ للجنة العليا لتأمين أراضي الدولة وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيهه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بخطاب الى السيد اللواء محافظ قنا بكتابها في ٢٠٢٠/٣/٩ و حتى تاريخ انتهاء المراجعة لم يتم البت في اعتراض الشركة .

- نحو ١٨ الف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد مستودع رأس غارب الا انه حتى تاريخ انتهاء المراجعة لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد/محافظ البحر الاحمر على سعر المتر .
« بتعيين متابعة الإجراءات والاتصال بالجيات المعنية في هذا الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي .

الرد :-

(١) تم تخصيص مساحة ٢٩٨٩٤ 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 لجنة بالقرار رقم ١٧٩٩ للجنة العليا لتأمين أراضي الدولة وتم تقدير سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيهه وإعترضت الشركة على هذا السعر لعدم مراعاة التباعد الإجتماعي الصادر من أجله قرار التخصيص حيث أن هذه المساحة سيقام عليها مستودع لتوزيع الدقيق 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 مدينة رأس غارب.

« (٩) الملاحظة :- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٢/ ٦/٣٠ نحو ١٨٢,٦٧٠ مليون جنيه تم جرده ومطابقة نتائجه على السجلات بمعرفة الشركة وعلى مسؤوليتها وتحت إشرافنا الاختباري على جانب منه وتم تقييمه كما هو متبع في السنوات السابقة وقد تبين لنا ما يلي :
شركة مطاحن مصر العليا :

- وجود بعض أصناف قطع الغيار الراكدة ببعض مخازن الشركة والقطاعات (قنا ، اسوان) بلغ ما امكن حصره منها نحو ٦٦٧,٣ ألف جنيه .

« بتعيين إعادة دراسة المخزون الراكد علي مستوي جميع فروع الشركة مع العمل على التصرف الاقتصادي في الأصناف الراكدة بالشركة .

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 في أصناف المخزون الراكد بعرضها للبيع في مزادات علنية أو مفاوضات وبما يعود بالنفع على الشركة وبعد أخذ رأي القطاع الفني في الأصناف التي تحتاجها الوحدات الإنتاجية.



شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (١٠) الملاحظة :- بلغت كمية الأقماع (محلية ، ومستوردة) ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات الشركة المختلفة حوالى ٢٤٣.١٤٨ ألف طن قيمتها نحو ١.٤٣٥ مليار جنيه ، و كمية حوالى ٨٤٦٧.٦ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادى الملوك للطحن والصناعات المكملة قيمتها نحو ٦٢.٢ مليون جنيه لم يتم جردهم وتم اثبات أرصدهم دفتريا في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- كما بلغ رصيد الخامات الرئيسية من الأقماع شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة حوالى ٤٣٥٩ طن دفتريا لعدم إجراء النصفية الصفرية للصومعة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بتكلفة نحو ٣٥.٩ مليون جنيه .
٥٥ يتعين إجراء النصفية الصفرية للصوامع و الشون للوقوف على صحة الأرصدة الدفترية للأقماع ملك الهيئة وملك الشركة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه النصفية من نتائج .
طلب الرد :-

(١) يتم خلال العام تصفية خلايا الصوامع الموجود 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 الإنتهاء من صرف الأقماع المحلية الموجودة بشون الشركة .
(٢) تم تصفية الصوامع المعدنية بشركة وادى الملوك خلال العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ ثلاث مرات للخلايا أرقام (١٠٤، ١٠٦، ١٠٤) ويتم عمل تصفية صفرية كلما أمكن ذلك .

٥٥ (١١) الملاحظة :- لم تتلق الرد على المصادقات التي أرسلتها الشركتين خلال شهري يوليو ، و اغسطس ٢٠٢٢ للعملاء و الموردين عن أرصدة حساباتهم في ٢٠٢٢/٦/٣٠ ، كما لم يتم إجراء مطابقات مع كبار عملاء بالشركتين .
٥٥ يتعين موافقتنا بما يرد للشركة من ردود على المصادقات وإجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء للوقوف على صحة أرصدهم ، وإجراء ما يلزم من تسويات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة .
طلب الرد :-

طلب الرد :- تم إرسال مصادقات للعملاء والموردين عن تعاملاتهم حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ولم ترد أى ردود وسيتم بحث أى فروق عند ورود أى رد وسنوافيكم بها علما بأنه تمت المطابقة عن تعاملات الشركة مع الهيئة العامة للسلع التموينية والشركة العامة للصوامع .

(٢) سبب تأخر إرسال المصادقات للعملاء بشركة وادى الملوك نظرا لمراجعة ومطابقة الأرصدة بين الإدارات المختصة للوصول إلى أرصده سليمة يتم إرسالها للعملاء والشركة تقوم بإرسال المطابقات الشهرية إلى العملاء عن طريق الفاكس أو الإيميل أو تتم المطابقة داخل الشركة وخارجها بصفة شهرية .

٥٥ (١٢) الملاحظة :- تضمنت أرصدة حسابات العملاء وأوراق القبض بشركة مطاحن مصر العليا في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١,٢ مليون جنيه مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل قيمة أرصدة مدينه متوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها احكام لم تنفذ وقد تم تسوية نحو ٤٣٧٥٠ جنيه قيمة المديونية المستحقة على العميل/روزينا (عزت أبو العلاء) فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ باستخدام المخصص دون اعتمادها من السلطة المختصة .

٥٥ يتعين الاتصال بالجيات المعنية نحو تنفيذ الأحكام العائدة لصالح الشركة حتى لا تسقط بالتقادم وتحصيل المديونيات المستحقة للشركة وكذا اعتماد تسوية مديونية العميل عزت أبو العلاء من السلطة المختصة .



شركة مطاحن مصر العليا

الرد :-

(١) جارى العرض على السلطة المختصة لاعتماد مديونية السيد/ عزت أبو العلاء.

(٢) يقوم القطاع القانونى بمتابعة تحصيل أموال الشركة فى القضايا التى صدرت بها أحكام لصالح الشركة بالتنسيق مع إدارة الكسب غير المشروع وإجراء مفاوضات مع المدينين كلما أمكن ذلك .

« (١٣) الملاحظة :- تضمنت أرصدة حسابات العملاء وأوراق القبض طرف وادى اللوك للطحن والصناعات مايلى :

- بلغت أرصدة العملاء وأوراق القبض فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٧٥,٠٨٧ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الاضمحلال البالغ نحو ٢,٧٧٠ مليون جنيه بعد تدعيمه بنحو ٥٠٠ مليون جنيه معلى بصورة اجمالية نون وجود دراسة تحليلية بمعرفة إدارة الشركة لهذا المجمع فى ضوء الالتزامات المحتملة وقد تبين من المراجعة الاتى :-
- بلغت مديونية مندوبى البيع - المعينين بالشركة - بحسابات العملاء وأوراق القبض نحو ٥١,٣٧٢ مليون جنيه وهى تمثل نحو ٧٣,٣٨ ٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ، وبزيادة نحو ٥,٦٦١ مليون جنيه عن قيمة المديونية المستحقة فى ٢٠٢١/٧/١ والبالغة نحو ٤٥,٧٠٩ مليون جنيه .

- تضخم مديونية بعض مندوبى البيع (شاملة أوراق القبض) نتيجة عدم سداد كامل السحوبات وأوراق القبض المستحقة عليهم ومن أمثلتها(خالد عفيفى نحو ١٤,٢٧٩ مليون جنيه ، احمد على نحو ٩,٣٩٩ مليون جنيه ، محمد جمال نحو ٥,٩٩٨ مليون جنيه) .

« يتعين بحث ما سبق و العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف المندوبين ودراسة اسباب تضخم وزيادة مديونية بعض مندوبى البيع وذلك لتوفير السيولة بالشركة والحفاظ على اموال الشركة .

الرد :- يرجع التضخم وعدم تناسب المسدد مع قيمة السحوبات نظرا لزيادة الكميات المنصرفة للمندوبين خلال الفترة وأيضا الزيادة المطردة فى أسعار الدقيق الفاخر استخراج ٧٢ ٪ حيث ارتفع متوسط سعر بيع طن الدقيق من ٥٨٠٠ جنيها إلى ٩٣٠٠ جنيها للطن بزيادة تفوق ٦٠ ٪ عن الفترة المماثلة والشركة تسعى جاهدة فى تحصيل تلك المديونيات طرف مندوبى التسويق بالشركة للوصول لأفضل النتائج .

« (١٤) الملاحظة :- عدم وجود سياسة فعالة من ادارة الشركة قادرة على تحصيل المديونية المستحقة طرف بعض مندوبى البيع حيث انها فى تزايد بشكل واضح نتيجة عدم تناسب المسدد مع قيمة السحوبات .

- اعتماد الشركة على مندوبى البيع فى التسويق والتحصيل من بعض العملاء وعدم وجود بيانات تحليلية خاصة ببعض عملاء مندوبى البيع يمكن من خلالها متابعة فترات الائتمان المنوحة للعملاء الأمر الذى يضعف الرقابة على نظام البيع بالشركة .

« يتعين العمل إعادة النظر فى نظام البيع والتعامل مع المندوبين وسياسية الشركة الائتمانية فى ظل زيادة مديونياتهم حفاظا على أموال الشركة ومتابعة فترات الائتمان المنوحة للعملاء .

الرد :-

(١) تقوم إدارة الشركة ببذل مجهوداً كبيراً جداً فى تحصيل المديونية المستحقة طرف مندوبى البيع وتشكيل لجان للمتابعة مع المندوبين وقد أثمر ذلك على تحصيل جزء من هذه المديونيات .

(٢) بالنسبة لاعتماد الشركة على مندوبى البيع فى التسويق والتحصيل يرجع ذلك إلى أن المندوب هو المسئول المسئولية الكاملة عن حساباته من حيث البيع والتحصيل وادارتى التسويق والائتمان تقوم بمتابعة بعض عملاء المندوبين من حيث البيع والتحصيل .. وتقوم الشركة بالتعاقد مع شركات ومصانع جديدة لاستمرار عملية التسويق فى ظروف اقتصادية وتسويقية فى غاية الصعوبة وتقليل الاعتماد على مندوبى البيع بقدر الإمكان .

ب/ع/ع
٥١

شركة مطاحن مصر العليا

« (١٥) الملاحظة :- تجاوز مديونية بعض مندوبي البيع (خالد عقيفي ، سامح ابو اليزيد ، حسام المهدي) لبلغ التأمين المحدد كسقف ائتماني للرصيد في بعض الفترات ، كما ان شروط التأمين ان التعويض يكون بنسبة ٧٥٪ من قيمة وثيقة التأمين.

« يتعين بحث ما سبق وإعادة النظر في سياسة الشركة الائتمانية والتأمينية في ظل عدم اعتراف شركات التأمين بالتعويضات.

طلب الرد :- توجد ضمانات خاصة بالسادة مندوبي التسويق وهي عبارة عن وثائق تأمين وإيصالات أمانة وشيكات تغطي تلك السحوبات وأيضا شيكات يتم تحصيلها في مواعيد استحقاقها وذلك يغطي المديونيات الخاصة بهم بما يضمن الحفاظ على حقوق الشركة وترجع الزيادة في السقف الائتماني إلى الزيادة المطردة في أسعار الدقيق خلال الفترة الماضية التي تجاوزت نسبة ٦٠٪ زيادة في سعر الطن الواحد .

« (١٦) الملاحظة :- تضمنت حسابات العملاء نحو ١٠,٤٤٩ مليون جنيه قيمة مديونية مستحقة طرف مندوبي البيع حيث تبين انخفاض مسحوبات بعضهم وتوقف البعض الاخر عن تسويق وبيع منتجات الشركة منذ عام ٢٠١٨ ، دون سداد المديونيات المستحقة طرفهم للشركة وبيانها كما يلي :

- نحو ٥,٥٥٢ مليون جنيه مستحقة طرف المندوب الحسن عبود الذي توقف عن سداد وتسويق منتجات الشركة منذ اكتوبر ٢٠١٨ وصدر ضده احكام بالجنح التالية :-

- جنحة رقم ٦٧٥١ لسنة ٢٠١٩ جنح الهرم (شيك بمبلغ ٩٥٠ الف جنيه) غيابي ثلاث سنوات.

- جنحة رقم ٦٥٧٢ لسنة ٢٠١٩ الهرم (شيك بمبلغ ١٩٣ الف جنيه) غيابي سنتين.

- جنحة رقم ٤٣٨٧ لسنة ٢٠١٩ الهرم (تبديد) غيابي ثلاث سنوات.

- وبالرغم من صدور احكام قضائية ضد المندوب حسن عبود الا ان الشركة حتى تاريخ المراجعة في ٢٠٢٢/٨/٤ لم تتمكن من الحصول على التعويض من شركات التأمين ، وقامت الشركة برفع الدعوى رقم ١٢٩ لسنة ٢٠١٩ محكمة شمال الجيزة ضد شركة المهندس للتأمين للمطالبة بصرف التعويض وحكم فيها بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٩ برفض الدعوى ، وتم عمل استئناف برقم ٤١٣ لسنة ١٣٩ ق ومحدد له جلسة ٢٠٢٢/١٠/٢٢ .

- نحو ٣,٢٧٤ مليون جنيه مستحقة طرف المندوب مصطفى عبود الذي توقف عن بيع وتسويق منتجات الشركة منذ سبتمبر ٢٠١٨ ، وبتاريخ ٢٠١٩/٥/٢٧ صدر قرار مجلس الادارة بالموافقة على اتخاذ الاجراءات القانونية ضده وتم تقديم بلاغ الى النيابة العامة بالقضية رقم ٤٤٧٥ لسنة ٢٠١٩ م اداري ثانی اكتوبر والقضية قيد التحقيق .

- نحو ١,٦٢٣ مليون جنيه طرف المندوب اسماعيل مصطفى تبين انخفاض السحوبات وعدم تناسب السداد مع قيمة المديونية المستحقة ، وقد أوصت لجنة التسويق الفرعية بتاريخ ٢٠١٩/٧/٤ بعدم اتخاذ الاجراءات القانونية ضد المندوب والتعامل معه بمعدل ١٠ طن بعد سداد قيمتها وتجدد بذات الكمية ، وقد وافق مجلس الادارة بالقرار رقم ٢٠١٩/٧/١٥ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٤ على وقف اتخاذ الاجراءات القانونية ضده .

« يتعين بحث ودراسة موقف المديونية المستحقة طرف مندوبي البيع مع متابعة الاجراءات القانونية لتحصيل المديونيات المستحقة للشركة وتنفيذ الاحكام الصادرة لصالحها والاتصال بشركة التأمين للحصول على التعويض المناسب مع موافقتنا بما تسفر عنه نتائج التحقيق مع المندوب مصطفى عبود.

طلب الرد :-

- بالنسبة للمندوب / الحسن عبود .. جارى متابعة تنفيذ الأحكام الصادرة ضده من خلال الجهات المعنية.

- بالنسبة للدعوى المرفوعة ضد شركة المهندس للتأمين فقط تم استئناف الدعوى وتحدد لها جلسة ٢٠٢٢/١٠/٢٢ .



شركة مطاحن مصر العليا

- بالنسبة للمندوب / المصطفى عبود فالقضية ما زالت قيد التحقيق في نيابة ٦ أكتوبر (صاحبة السلطان عليها) ولم يتم الفصل فيها بعد وجارى المتابعة من السلطة المختصة بصفة يومية .

- بالنسبة للمندوب / إسماعيل مصطفى .. تم تخفيض كمية الدقيق المنوحة له وذلك لحين سداد جزء من الديونية المستحقة عليه .

٥٥ (١٧) الملاحظة :- تكبدت الشركة نحو ٣٠٥ الف جنيه سنوية مقابل للتأمين علي مندوبي البيع - ضد خيانة الامانة والسرقه بالإكراه والحياة - بون وجود دراسة فعالة تتماشى مع نظام البيع وتحصيل المديونيات المتوقفة طرف عملاء مندوبي البيع ، و دون مراعاة موقف المندوبين المتوقفين من التغطية التأمينية لدى شركات التأمين مثل الحسن عبود ، مصطفى عبود ، و المندوبين الذين صدر ضدهم احكام قضائية .
٥٥ يتعين بحث ما سبق مع ضرورة الاتصال بشركة التأمين لتحديد موقف التغطية التأمينية للمندوبين المتوقفين في ضوء شروط وثائق التأمين .

تلي الرد :-

(١) يتم عمل لجنة من الإدارات المعنية سنوياً لإعادة تقييم مبالغ التأمين الخاصة بالسادة مندوبي التسويق والتحصيل وبناءً على ما تنتهي إليه تلك اللجنة يتم مخاطبة شركات التأمين بمبالغ التأمين لما انتهت إليه اللجنة
(٢) الشركة تأخذ كل الوسائل للحفاظ على أموالها ولذلك تقوم بالتأمين على مندوبي البيع في عدة وثائق تأمينية ضد جميع المخاطر .

(٣) تم إلغاء التأمين على المندوبين المتوقفين والتي اتخذت ضدهم إجراءات قانونية منذ بدء تلك الإجراءات .

٥٥ (١٨) الملاحظة :- تخضم أرصدة بعض عملاء الادارة والتي بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٣,٠١٠ مليون جنيه وهم (تسويق الارز ، الشروق ، احمد بيومى ، مخابز القاهرة الكبرى ، الشركة العامة للصوامع والتخزين ، السيد نجدى) نتيجة عدم سداد كامل قيمة المديونية ، وعدم الالتزام بشروط السداد ، الامر الذى يؤثر على السيولة النقدية ، ويتصل بذلك توقف بعض العملاء عن سحب منتجات من الشركة دون تحصيل المديونية المستحقة طرفهم ومنهم :-

- السيد نجدى منذ ابريل ٢٠٢١ أقامت الشركة ضده الجنحة رقم ٨٦٩٧ لسنة ٢٠٢٢ جنح ديرب نجم (شيك بمبلغ ٣٦٠٠٠ جنيه) والتي حكم فيها ضده غيابي حبس سنتين وكفالة ٣٠٠٠ جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١٩ .

- احمد بيومى منذ يونية ٢٠٢١ ولم يتم اتخاذ أى اجراءات قانونية ضده وقد عرض تسوية المديونية مقابل تقديمه لقطعة ارض بمساحة اربعون فدان زراعي بطريق مصر اسيوط الغربى ، وقد صدر قرر مجلس الادارة رقم ٢٠٢٢/٧/٩ بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٧ بموافقة على شراء الارض بمبلغ ٨٠٠ الف جنيه وتخفيض المديونية بذات القيمة فى حالة قبول العميل .

- الشروق توقف عن السحب خلال شهر يونية ٢٠٢٢ دون سداد المديونية المستحقة وقدم شيك بمبلغ ٥٨٦٠٠٠ جنيه حق ٢٠٢٢/٣/٢٥ (بنك قطر الوطني) وتم رفض الشيك بالبنك بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٥ لعدم كفاية الرصيد ، وقد اتخذت الشركة ضده الاجراءات القانونية التالية :

- جنحة رقم ٦٧٢٨ لسنة ٢٠٢٢ جنح قسم اول اكتوبر (شيك بنكى بقيمة ٥٨٦٥٠٠ جنيه) ومحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٠ .



شركة مطاحن مصر العليا

* * * *

- عمل محضر رقم ٨٤٦٨ لسنة ٢٠٢٢ قسم اول اكتوبر بتاريخ ٢٢/٨/٢٠٢٢ ولم تحدد له جلسة .
« يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف العملاء ووضع شروط السداد والالتزام بها ، وأخذ الضمانات الكافية للحفاظ على أموال الشركة ، لما لذلك من أثر على السيولة وقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها ، مع متابعة الإجراءات القانونية التي اتخذت وموافاتها بنتائجها .
الرد :-

(١) جارى المتابعة لتحصيل تلك المديونيات الخاصة بالعملاء للوصول إلى أقل مديونية والسعى لتوفير السيولة الكافية للشركة وهذه الشركات ملتزمة ومتميزون فى السحب والسداد مع العلم أن معظم أوراق القبض بعاليه قد تم تحصيلها مع الأخذ فى الاعتبار الزيادة المطروحة لسعر طن الدقيق خلال الفترة الأمر الذى له تأثير مباشر على تضخم الأرصدة وقلّة السيولة وتقدر الزيادة فى سعر الطن الواحد ٦٠ ٪ خلال هذا العام .

(٢) أما بالنسبة للعميل سيد نجدى جارى المتابعة لتنفيذ الحكم الصادر ضده .

(٣) أما العميل احمد بيومى (شركة المهندس) فجارى المتابعة مع العميل لتنفيذ قرار مجلس الإدارة وتخفيض المديونية

(٤) أما بالنسبة لشيك شركة الشروق المرفوض فقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية ضد العميل بخصوص الشيك المرفوض (جذحة رقم ٦٧٢٨ لسنة ٢٠٢٢ - قسم أول أكتوبر) ومحدد لها جلسة ٢٠٢٢/٩/١٠ وبهذه الجلسة صدر الحكم ضد العميل بالحبس ثلاث سنوات غيابى وكفالة ٥٠٠٠ جنيه وجارى متابعة التنفيذ .

« (١٩) الملاحظة :- تضمنت عملاء الإدارة نحو ١,٥٤٠ مليون جنيه مديونية مستحقة طرف بعض عملاء الإدارة الذين توقفوا عن تسويق منتجات الشركة مرفوع بشأنهم دعاوى قضائية صدر بها احكام ولم تنفذ ، وبعضها متداولة .
« يتعين متابعة تحصيل هذه المديونيات مع الاتصال بالجهات المعنية لتنفيذ الاحكام الصادرة لما لذلك من اثر على توافر السيولة النقدية وحفاظا على أموال الشركة ، مع ضرورة تحديد مدي كفاية الضمانات المقدمة من العملاء لتلافي ذلك مستقبلا ووضع الدراسة اللازمة بشأن اضمحلال ارصدة العملاء .
الرد :-

= بالنسبة للعميل شعراوى محمد : صدر ضده حكم بالحبس فى الجذحة رقم ٢٠٨١٢ لسنة ٢٠١٥ بالحبس سنة بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣٠ وعارض فيها وتحدد لها جلسة ٢٠١٥/١٢/٣٠ ولم يحضر واعتبرت المعارضة كأن لم تكن ثم قام بعمل معارضة استئنافية وتحدد لها جلسة ٢٠٢٠/٧/١٩ وبهذه الجلسة ولم يحضر واعتبرت المعارضة الاستئنافية كأن لم تكن .. وتم توجيه إنذار لوزارة الداخلية لسرعة تنفيذ الحكم ولم تجدى معها وقامت وحدة تنفيذ الأحكام المشكلة من القطاع القانونى بالشركة بمحاولة تنفيذ الحكم وجارى متابعة تنفيذ الحكم .. ثم قام القطاع القانونى برفع خمس جنح ضد ذات العميل وهم :-

(١) الجذحة رقم ٢٣٨٦٢ لسنة ٢٠٢٠ جنح إمبابية وتحدد لها جلسة ٢٠٢١/١/١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بحبسه غيابى سنتين وكفالة ٥٠٠ جنيه .

(٢) الجذحة رقم ٢٤١١٤ لسنة ٢٠٢٠ جنح إمبابية وتحدد لها جلسة ٢٠٢١/١/٢٤ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بحبسه غيابى وكفالة ١٠٠ جنيه .

شركة مطاحن مصر العليا

(٣) الجنبحة رقم ٢٤١١٥ لسنة ٢٠٢٠ جنح إمبابة وتحدد لها جلسة ٢٠٢١/١/٣٠ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بحبسه غيابي سنة وكفالة ١٠٠ جنيه .

(٤) الجنبحة رقم ٢٣٨٦٣ لسنة ٢٠٢٠ جنح إمبابة وتحدد لها جلسة ٢٠٢١/١/٣١ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بحبسه غيابي سنة وكفالة ١٠٠ جنيه .

(٥) الجنبحة رقم ٢٤١١٦ لسنة ٢٠٢٠ جنح إمبابة وتحدد لها جلسة ٢٠٢١/٢/١ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بحبسه غيابي سنتين وكفالة ٢٠٠٠ جنيه .

= والقطاع القانوني يتابع تنفيذ الأحكام عاليه من خلال الجهات المختصة .

= بالنسبة للعميل الممدوح آدم : صدر ضده الحكم فى الجنبحة رقم ٢١٠٤٩ لسنة ٢٠١٥ جنح حدائق القبة بالحبس غيابي سنة وكفالة ١٠٠ جنيه فى ٢٠١٦/١/١٣ وقام بعمل معارضة بجلسته ٢٠١٦/٩/٢٨ ولم يحضر واعتبرت المعارضة كأن لم تكن ثم قام بعمل استئناف بجلسته ٢٠١٨/٢/٢٧ ولم يحضر واعتبر الاستئناف كأن لم يكن .. وقام بعمل معارضة استئنافية بجلسته ٢٠١٩/١/١٧ ولم يحضر واعتبرت المعارضة الاستئنافية كأن لم تكن وتم إنذار وزارة الداخلية لسرعة تنفيذ الحكم وجارى متابعة تنفيذ الحكم مع الجهات المعنية .

= بالنسبة للعميل فتحى كريم : تم رفع الدعوى ضد الورثة وتحدد لها جلسة ٢٠٢١/٥/٢٥ وصدر حكم لصالح الشركة .. وتم استخراج الصيغة التنفيذية وإعلانهم بها وقام الورثة بعمل استشكال فى الحكم بجلسته ٢٠٢٢/٢/٢٣ وتم رفض الاستشكال وقام اثنان من الورثة بسداد المبالغ المستحقة عليهم وتم تحرير عدة محاضر تبديد لباقي الورثة وصدر أحكام بالحبس ضدهم .. وجارى متابعة التنفيذ على باقى الورثة .

= بالنسبة للعميل محمود عبد العظيم: تم اتخاذ الإجراءات القانونية ضد العميل وتم تحديد جلسة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١ جنح الواحات رقم ٨٦١ لسنة ٢٠١٩ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بالحبس غيابي سنة وكفالة ١٠٠٠ جنيه وتم توجيه إنذار لوزارة الداخلية لسرعة التنفيذ ولم يجدى وجارى متابعة التنفيذ مع الجهات المعنية .

•• (٢٠) الملاحظة: بلغت أوراق القبض فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٢٤,٦٥٩ مليون جنيه منها نحو ٨,٢٣٢ مليون جنيه تخص مندوبى البيع بنسبة ٣٣,٧٩٪ وتبين من المراجعة الاتي :

- تأخر بعض مندوبى البيع وبعض العملاء فى سداد قيمة أوراق القبض المستحقة عليهم بالرغم من استحقاق إجلبها وتم جدولتها للسداد النقدى وبلغت قيمة الأوراق غير المسددة حتى تاريخه نحو ٣,١٢٩ مليون جنيه .

- بلغت قيمة غرامات التأخير التى فرضتها الشركة على العملاء و مندوبى البيع نحو ٩٧٨ الف جنيه (بمقدار ١٪) نتيجة عدم الالتزام بسداد قيمة الشيكات السحوية عند تاريخ استحقاقها خلال الفترة، وقد صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٢/٢/١٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٤ بالموافقة على اعفاء مندوبى البيع بالشركة من

غرامة التأخير وقدرها ١٪ لتصبح ٠,٥٪ وذلك اعتبارا من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ، الامر الذى يشير على عدم قدرة سياسة البيع والتسويق بالشركة على تحصيل قيمة المديونيات المستحقة طرف مندوبى البيع

(بحسابات العملاء : اوراق القبض) .



شركة مطاحن مصر العليا

- اظهر محضر جرد خزينة الايرادات فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وجود بعض الشيكات مسحوبة على بعض العملاء (شركة الشروق) و مندوبى البيع (سامح ابو اليزيد ، محمد جمال ، خالد عفيفي ، احمد على) حل اجل استحقاقها ولم تقدم للبنك بلغ قيمة ما امكن حصره منها نحو ٥,٩٧٩ مليون جنية وبلغ المسدد منها نحو ١,١٦٣ مليون جنية حتى تاريخه، ويرجع تاريخ استحقاق بعضها الى شهر ابريل ٢٠٢٢ .
- يتعين إعادة النظر فى السياسة التسويقية للشركة والسياسة الائتمانية للبيع وبحث أسباب عدم تحصيل قيمة اوراق القبض فى تواريخ استحقاقها و أثر ذلك على السيولة النقدية بالشركة وموافاتها بأسباب عدم تقديم تلك الشيكات للبنك.

طلب الرد:-

(١) بخصوص اوراق القبض التى حل اجل استحقاقها ولم تحصل بعد والبالغة ٣,١٢٩ مليون جنية فقد تم تحصيل جميع تلك الشيكات .

(٢) بخصوص الشيكات الخاصة بالسادة مندوبى البيع بالشركة تم تحصيل جزء من هذه الشيكات وجارى المتابعة لتحصيلها وفى حالة التأخير عن السداد يتم احتساب غرامات التأخير .

(٣) تم تخفيض نسبة الفائدة من ١٪ إلى ٠,٥٪ بقاء على طلب السادة مندوبى التسويق لركود السوق فى هذه الفترة وتم عرض هذا الطلب على مجلس إدارة الشركة وتمت الموافقة عليه حيث يتم العمل به اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وجارى المتابعة مع السادة مندوبى التسويق لتحصيل تلك الشيكات فى مواعيد استحقاقها .

(٤) بالنسبة لشركة الشروق فقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية ضد العميل بخصوص الشيك المرفوض جنحة رقم ٦٧٢٨ لسنة ٢٠٢٢ .

٥٥ (٢١) الملاحظة :- أدى توسع الشركة فى البيع الاجل وعدم تحصيل الديونيات المستحقة الى وجود ارتفاع لمخاطر السيولة التى تواجه الشركة ومن مظاهر ذلك ما يلى:

- انخفاض رصيد النقدية بالصندوق والبنوك فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لنحو ٢٢,١٥٩ مليون جنية بانخفاض نحو ١١,٦٠٥ مليون جنية عن الرصيد فى ٢٠٢١/٧/١ والبالغ نحو ٣٣,٧٦٤ مليون جنية .

- اظهرت قائمة التدفقات النقدية نتائج أنشطة التمويل بالسالب بنحو ١٠,٣٧٠ مليون جنية الامر الذى يشير الى عدم قدرة أنشطة التشغيل بالوفاء بالالتزامات المتداولة للشركة ببعض الحسابات .

- ظهر رصيد حساب بنك قطر الوطنى مكشوف دفترياً بنحو ٤٢٧٦٥١ جنية .

- تكبدت الشركة نحو ١٥٧,٥ الف جنية فوائد مدينة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نتيجة اللجوء التسهيلات التمويلية .

٥٥ يتعين بحث ما سبق مع ضرورة العمل على تحصيل الديونيات طرف مندوبى البيع والعملاء لما لذلك من اثر على توفير السيولة بالشركة.

طلب الرد:-

(١) يرجع انخفاض رصيد النقدية إلى زيادة أسعار الأقماع عالمياً .

(٢) بالنسبة للالتزامات المتداولة فهى بمثابة دفعات مقدمة من العملاء لشراء دقيق .

شركة مطاحن مصر العليا

٣) يرجع استخدام الشركة للتسهيل الائتماني الممنوح من البنك الأهلي لزيادة كميات الأقماع المشتراه وذلك لارتفاع المطرد في أسعار الحبوب العالمية وخاصة القمح والاستفادة بالشراء بأسعار معقولة تفي بوفاء الشركة أمام عملائها وخاصة بعد ما شهده العالم من أزمة اقتصادية بسبب الحرب الروسية الأوكرانية ونقص إمدادات الحبوب على مستوى العالم مما كان له أثر إيجابي في زيادة أرباح الشركة .

« (٢٢) الملاحظة :- تضمن حساب إيرادات مستحقة التحصيل ما يلي :

- نحو ١,١٦٦ مليون جنيه قيمة الإيجارات المتأخرة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالغردقة 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 .

« يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع مراعاة اخذ الضمانات الكافية عند التأجير للحفاظ على حقوق الشركة .

الرد :- تقوم الشركة بمتابعة تحصيل الإيجارات الخاصة بوحدات المول التجاري والعمارات السكنية بالغردقة من المستأجرين شهريا كما تقوم الشركة برفع دعاوى قضائية على المستأجرين المتأخرين لحفظ حق الشركة ويتم تنفيذ الأحكام الصادرة في هذه القضايا بمعرفة القطاع القانوني .

« (٢٣) الملاحظة :- نحو ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عظيفي السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والذاتجة عن إعادة جدولة القيمة الايجارية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التي تمت مع إدارة الشركة في ٢٠٢٠/٢/٤ والتي انتهت إلى إنهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيم المديونية الى تسعة أقساط متساوية تنتهي في ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بالسداد للأقساط المستحقة ، وقامت الشركة برفع جنح ضده حكم فيها بالحبس ، وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٧ في الدعوى رقم ٦٥٨ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى اهالى المقامة ضده بفسخ العقد وإخلاء العين والزامه بسداد مبلغ ١,٢٥٤ مليون جنيه وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة .

« يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء قرار مجلس الإدارة واثرت ذلك على الحسابات المختصة .

الرد :- يتابع القطاع القانوني تنفيذ الأحكام الصادرة ضد السيد/ عنتر عظيفي وتحصيل المديونية المستحقة عليه .

« (٢٤) الملاحظة :- نحو ٣٦ ألف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طهطا (حسام عمران ، محمد صابر ، احمد عبد الحميد) مقام بشأن بعضها دعاوى قضائية متداولة .

« يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طهطا ومتابعة الإجراءات القانونية .

الرد :- يتابع القطاع القانوني تحصيل الإيجارات المستحقة على مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طهطا ومتابعة الحصول على أحكام فى الدعاوى المرفوعة .



شركة مطاحن مصر العليا

« (٢٥) الملاحظة :- تضمنت الأرصدة المدينة المتنوعة ما يلي :

– نحو ٤,٣١١ مليون جنيه باسم /خالد صفوت عبد الحميد ، و محمد عبد المحسن الضوى أمناء مستودع بالشركة بمطقة جرجا ، تمثل قيمة الباقي من الغرامة الموقعة عليهم من الهيئة العامة للسلع التموينية نتيجة استيلائهم على كميات من الدقيق المخصص لصالح مخازن جرجا البلدية وذلك وفقا لما ظهر بالمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٩/٦/٢٠٢٢ عن الفترة من ١/٧/٢٠٢١ وحتى ٣١/١٢/٢٠٢١ وتحفظت الشركة بالمطابقة باحقيتها في رد مبلغ الغرامة لعدم مسئوليتها عن هذه الغرامة .

« يتعين موافاتنا بجميع الاجراءات القانونية التي اتخذت حيال ما سبق وكذا كيفية استيلاء تلك المبالغ من المذكورين واتخاذ كافة السبل الرقابية لمنع تكرار ذلك .
طلب الرد :-

(١) مرفوع بشأنهم الدعاوى أرقام ٣٥٣ لسنة ٢٠٢٢ ع .ك سوهاج جلسة ١٨/١٠/٢٠٢٢ والدعوى رقم ٣١٥ لسنة ٢٠٢٢ ع .ك سوهاج جلسة ٢٦/١٠/٢٠٢٢ للحكم .

(٢) يتم الخصم من السادة المذكورين من جميع مايتقاضونه من مرتبات وحوافز وأرباح وشملهم مخصص اضمحلال ديون مشكوك في تحصيلها .

« (٢٦) الملاحظة :- نحو ٦٦٢,٧ ألف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف في كمية من الاقماع حوالى ١١٨,١٥ طن يوم ٢٣/٧/٢٠١٩) والواردة بها المطالبة من مديرية التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٧/٨/٢٠٢٠ (تم خصمها بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٣/٩/٢٠٢٠) ومقامة ضده الجنائية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنائيات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام و مكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيه وحكم فيها بالبراءة ورفض الدعوى المدنية بجلسة ١١/١٧/٢٠٢٢ .

نحو ٧٦٠ ألف جنيه أرصدة متوقفة مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد .
« يتعين متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات .

طلب الرد :-

(١) أقامت الشركة دعوى مطالبة برقم ١١٥٥ لسنة ٢٠٢٢ م.ك سوهاج محدد لها جلسة ٢٤/١٠/٢٠٢٢ .

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

« (٢٧) الملاحظة :- تضمنت الأرصدة المدينة الاخرى بحسابات شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة ما يلي :

– نحو ٦٧٥,٧ ألف جنيه قيمة عجز خزينة المقبوضات باسم أمين الخزينة / صابر عبد الفتاح في ٢٨/١/٢٠٠٧ ومرفوع بشأنها الدعوى رقم ٤٨٣ لسنة ٢٠٠٩ وصدر حكم لصالح الشركة في ٢٣/٢/٢٠١٧ بإلزام المذكور بالتعويض بمليون جنيه وقام المدعى عليه باستئناف الحكم وقيد برقم ١٠٨ تعويضات مستأنف الجيزة وتم قبول الاستئناف بجلسة ٢٧/١١/٢٠١٧ ، وتم الطعن بالنقض من قبل الشركة برقم ١٦٥٤ لسنة ٨٨ بتاريخ قيد في ١٧/١١/٢٠١٨ ولم تحدد جلسة حتى تاريخه .

– تكرر التوصية بمتابعة ما اتخذته الشركة من إجراءات قانونية وإجراء التسويات في ضوء ذلك .

طلب الرد :- تم اتخاذ الإجراءات القانونية في هذا الشأن والدعوى أمام محكمة النقض ولم يتم تحديد جلسة الطعن بالنقض وجارى المتابعة .



شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (٢٨) الملاحظة :- نحو ١١٦٢٢ جنيه باسم / وائل عبد العزيز (سائق) قامت الشركة برفع دعوى برقم/١٤١٢٦ لسنة ٢٠١٧ جنح الساحل وتم الحكم فيها غيابي بجلسة ٢٠١٧/١١/٦ بالحبس ثلاث سنوات ، وكفالة ثلاثة آلاف جنيه ولم يتم التنفيذ حتى تاريخه .
٥٥ نكرر التوصية بمتابعة ما اتخذته الشركة من إجراءات قانونية للحفاظ على حقوق الشركة لدى السائق ، ومتابعة التنفيذ والإفادة

الرد :- الشركة متمثلة في القطاع القانوني اتخذت جميع الإجراءات القانونية ضد السائق وتم توجيه إنذار لوزارة الداخلية لسرعة تنفيذ الحكم ولم تسفر عن أي نتيجة وما زالت تتابع تنفيذ الحكم .

٥٥ (٢٩) الملاحظة :- تضمن حساب تأمينات لدى الغير في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٤٣,٧٧٦ مليون جنيه بشركة مطاحن مصر العليا ، ولم نواف ببعض الشهادات من الجهات والهيئات برصيد التأمينات لديها ومنها (شركة مصر للبتروول ، الهيئة العامة للتنمية الصناعية ، هيئة الامداد والتموين) ، نحو ٧٩,٤ ألف جنيه بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات قيمة تأمينات لدى (شركة الكهرباء ، القصر العيني الفرناوي ، مستشفى الشيخ زايد ، مستشفى الحكمة) .

٥٥ يتعين متابعة الشركة للحصول علي هذه الشهادات للتحقق من صحة تلك الأرصدة .

الرد :- جارى متابعة الحصول على باقى شهادات تأمينات لدى الغير وسوف يتم موافاتكم بها فور الحصول عليها .

٥٥ (٣٠) الملاحظة :- وجود بعض الحسابات لدى البنوك بنحو ٩٨٨,١ الف جنيه ليس عليها حركة وبدون عائد على أرصدة بعضها (بنك الاسكندرية فروع اسسيوط ، النيا ، بنى مزار ، ملوى ، و بنك الكويت الوطنى سوهاج) تحملت الشركة عنها مصروفات بنكية بلغت ٥٩٨٢ جنيه خلال الفترة .

٥٥ يتعين إعادة النظر فى السياسة النقدية للشركة بصفة دورية والعرض على مجلس الإدارة ، والبحث عن فرص استثمارية جديدة للاستفادة من السيولة النقدية للشركة بما يعود بالنفع على نتائج أعمالها .

الرد :- هذه الحسابات لدى البنوك لغرض تسويق الأقماع المحلية بالمحافظات وجرى إغلاق الحسابات التى ليس لها داعى بفروع بنك الاسكندرية

٥٥ (٣١) الملاحظة :- بلغ رصيد الاحتياطيّات فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بشركة مطاحن مصر العليا نحو ٣٢٦,٥ مليون جنيه بنسبة ٤٦٦,٤٪ من رأس المال المدفوع البالغ ٧٠ مليون جنيه علما بان رأس المال المصرح به ٢٠٠ مليون جنيه وذلك بخلاف صافى ربح العام البالغ نحو ١٣١,٤٤٠ مليون جنيه .

٥٥ يتعين دراسة ما سبق فى 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 للشركة إن شاء الله .

٥٥ (٣٢) الملاحظة :- ظهر حساب حقوق الأقلية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ٥١ مليون جنيه نون ان تتضمن نصيبهم فى ربح شركة وادى الملوك حيث تم ادراجها بالكامل ضمن بند أرباح الفترة للشركة الأم ، وذلك بالخالف لما يقضى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) بشأن القوائم المالية المجمعة ، فقرة رقم (٢٢) والفقرة رقم ٩٤ ت ٩٤ من ملحق المعيار .

٥٥ يتعين الإلتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية فى هذا الشأن .

الرد :- سيتم مراعاة ذلك بعد اعتماد الجمعية العامة لصرف الأرباح لشركتى مطاحن مصر العليا وشركة وادى الملوك للطحن .

١٠

شركة مطاحن مصر العليا

« (٣٣) الملاحظة :- بلغ رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٤٧,٦٢٧ مليون جنيه بشركة مطاحن مصر العليا وقد تبين بشأنها ما يلي:

- عدم استيفاء بيانات الدفتر التحليلي للإهلاك الضريبي لكل بند من بنود الأصول والتي يمكن من خلالها متابعة حركة الاضافات و الاستبعادات التي تمت علي كل بند حتي يمكن حساب الإهلاك الضريبي بدقة خاصة الإهلاك الضريبي الخاص بالمباني والانشاءات والذي يهلك بنظام القسط الثابت علي مدار عشرين سنة حيث اشترط المشرع في تطبيق أحكام المواد أرقام ٢٥ ، ٢٦ ، ٢٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الخاص بضرائب الدخل أن يكون لدي الممول دفاتر وحسابات منتظمة .

- ترتب على ذلك عدم صحة حساب الفروق الضريبية المؤقتة التي تتخذ أساسا لحساب الأصول/ الالتزامات الضريبية المؤجلة الخاصة بالأصول الثابتة - مباني و انشاءات حيث أن الشركة تقوم باحتسابها عن طريق الفرق بين الإهلاك الضريبي و الإهلاك المحاسبي بالخطأ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل فقرة (٧) و التي عرفت الأساس الضريبي لأصل (هو القيمة التي سوف تخصم للأغراض الضريبية (أي لتحديد الأرباح الضريبية المستقبلية) مقابل النزايا الاقتصادية الخاضعة للضريبة التي ستدفق أو ترد للمنشأة استردادا للقيمة الدفترية للأصل.

« يتعين إعادة دراسة ما سبق وإجراء التصويب اللازم ، لما له من أثر علي حساب كل من الإهلاك الضريبي والضريبة المؤجلة ، وكذا الضريبة المحسوبة وتأثيرها علي نتائج الأعمال.

الرد :- تم إمسك دفاتر تحليلية للإهلاك الضريبي لكل بند من بنود الأصول وفقا لنص قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتم تسوية الفروق الضريبية.

« (٣٤) الملاحظة :- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها لشركة مطاحن مصر العليا في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٣٩,٢٠٩ مليون جنيه لمقابلة فروق ضريبية بنحو ٢١٧,١ مليون جنيه لذا نرى عدم كفايته وبيان تلك الفروق ما يلي:

- نحو ٢٠٩,١ مليون جنيه تمثل فروق فحص تخص ضريبة الدخل عن الاعوام من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠/٢٠٢١ جاري فحصهم بمعرفة اللجان الداخلية والمتخصصة ، ولجان الطعن ، والتي لم تحسم بعد.

- نحو ١٣,٦ مليون جنيه قيمة مطالبات ضريبة كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٩ ، منها نحو ٨,٠١ مليون جنيه مقابل تأخير.

- لم يتم فحص ضريبة القيمة المضافة عن عامي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، و ٢٠٢١/٢٠٢٠ .

« يتعين إعادة دراسة المخصص و تدعيمه في ضوء ما سبق الاشارة اليه.

الرد :- قامت الشركة بدراسة المطالبات الضريبية عن ضرائب شركات الأموال وضريبة كسب العمل وضريبة المبيعات (القيمة المضافة) والضرائب العقارية على النماذج الواردة من مصلحة الضرائب والمخصص المكون يعتبر كافيا بعد التعزيز.

« (٣٥) الملاحظة :- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها لشركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٣ مليون جنيه (بعد تدعيمه بنحو ١,٧ مليون جنيه) مكون لواجهة التزامات محتملة بنحو ١١٢,٨ مليون جنيه لذا نرى عدم كفايته ، وذلك كما يلي :

- بلغ اجمالي المطالبات وفقا لنموذج ١٩ حتى عام ٢٠٠٤ نحو ١٠٤,٥٠٨ مليون جنيه في حين ان الشركة اقرت في إقراراتها المقدمة عن تلك الاعوام (من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٤) عن خسائر ضريبية بلغت نحو ١٥,١٧٦ مليون جنيه وقد طعنت الشركة بتاريخ ٢٠٠٨/٥/٥ و صدر قرار لجنة فسخ المنازعات بجلستها المنعقدة في ٢٠١٥/١١/٨ بإعادة الفحص و جاري إعادة الفحص .

محمد عبد السلام

شركة مطاحن مصر العليا

- تم الربط الضريبي وفقا لنموذج ١٩ ضريبة دخل للأعوام من ٢٠١٠/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢/٢٠١١ بمبلغ ٢٧,٦٠٩ مليون جنيه تم عمل اعادة فحص فى ٢٠٢٢/١/٣١ واسفر عن ربط بمبلغ ٥,٤ مليون جنيه وبلغ السدد منها من واقع الاقرارات نحو ٢,٣٤٩ مليون جنيه بفرق نحو ٣,٠٤ مليون جنيه و تم الطعن عليها.

- تم الربط الضريبي وفقا لنماذج ١٩ ضريبة دخل للأعوام من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠١٧/٢٠١٦ بقيمة نحو ٩٢,٤٤١ مليون جنيه تم عمل اعادة فحص فى ٢٠٢٢/١/٣١ واسفر عن ربط بمبلغ ٢٣,١ مليون جنيه فى حين بلغت الضريبة وفقا لإقرارات الشركة عن نفس الاعوام نحو ١٧,٧٥٨ مليون جنيه بفرق بلغ نحو ٥,٣٤ مليون جنيه و تم الطعن عليها.

- لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٨/٢٠١٧ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٠.

- فيما يخص ضريبة القيمة المضافة تم الفحص و الربط و السداد حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ و ولم يتم فحص عامي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، و ٢٠٢١/٢٠٢٠ .

- فيما يخص ضريبة الدمغة تمت محاسبة الشركة و الربط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ و جارى فحص الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ .

•• يتعين إعادة دراسة المخصص فى ضوء ما سبق الاشارة اليه لمقابلة التزامات الشركة فى ضوء المطالبات الواردة من مصلحة الضرائب و ما قد تسفر عنه لجان الطعن.

الرد :- بالنسبة لضريبة الدخل تم الاتفاق مع اللجنة الداخلية على تخفيض الفروق الضريبية المطعون عليها بمبلغ ٤٩٨٠٠٠ جنيهها وإحالة باقى البنود المطعون عليها إلى اللجنة الداخلية المختصة للنظر فى باقى البنود المختلف عليها وسوف يتم النظر فى المخصص المذكور وتم تدعيم المخصص بمبلغ ١٦٩٧٠٠٠ جنيه هذا العام .

•• (٣٦) الملاحظة :- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات بشركة مطاحن مصر العليا ١٦ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مكون لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعوى المقامة من شركة وادى كوم أمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم ارض مطحن كوم أمبو بأسوان او سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والربيع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه لازالت متداولة.

•• يتعين متابعة الإجراءات القانونية واعادة النظر فى تلك المخصصات بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة.

الرد :- مخصص المطالبات والمنازعات وقدره ١٦ مليون جنيه لمواجهة الإلتزامات المحتملة نتيجة الدعوى المقامة من شركة وادى كوم أمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ .

•• (٣٧) الملاحظة :- تضمنت حسابات الوردين شركة مطاحن مصر العليا مايلى:

- تحفظت الشركة فى محضر المطابقة التى تمت بين الشركة والهيئة العامة للسلع التموينية عن الفترة من يناير حتى يونيو ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٣ عن مايلى :

- احقية الشركة فى رد قيمة مخالقات بنحو ٩٧٨,٩ الف جنيه لحين البت فى التظلمات المقدمة من الشركة فى هذا الشأن .

- رد مبلغ الغرامة نحو ٤,٣٢٣ مليون جنيه الخاصة بالسيدىن/خالد عبد الحميد ، و محمد الضوى وذلك لعدم مسئولية الشركة عن تلك الغرامة .

•• يتعين متابعة ما سبق مع الهيئة العامة للسلع التموينية والافادة .

الرد :- جارى المتابعة مع الهيئة العامة للسلع التموينية لاسترداد قيمة الغرامات والمخالقات المشار اليها بالملاحظة .



شركة مطاحن مصر العليا

« (٣٨) الملاحظة :- نحو ١٧٩,٦ ألف جنيه (مدين) قيمة مستحق للشركة طرف شركة الحديد والصلب المصرية لتوريد ألواح صاج وزوايا وتبين انه تم إغلاق شركة الحديد والصلب نهائيا وفقا لمذكرة القطاع التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٨/١ دون توريد مشمول أمر التوريد.

« يتعين بحث ما سبق مع ضرورة اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة.

الرد :- أقامت الشركة الدعوى رقم ١٨٥٦ لسنة ٢٠٢٢ م.ك.ج القاهرة ومحدد لها جلسة ٢٠٢٢/١٠/١٣.

« (٣٩) الملاحظة :- تضمنت حسابات الموردين (مدين) بشركة وادى الملوك للطحن والمصانع الملحقة نحو ٤٨٢,٣ ألف جنيه (تكنو سيرفيس ، تكنو جروب ، الشامى للتجارة والتوريدات) تمثل قيمة ما قامت الشركة بسدادها لهم تحت حساب التوريدات يرجع تاريخ أغلبها الى ديسمبر ٢٠٢١ الا انه حتى تاريخه لم يقوموا بالتوريد .

« يتعين إجراء التسوية اللازمة في ضوء ما سبق .

الرد :- تم مخاطبة تلك الشركات أكثر من مرة لإتمام تلك التوريدات إلا أن تلك الشركات تقوم بتأجيل التوريد وترد أسباب ذلك لصعوبة توفير العملة الصعبة وكذلك صعوبة الإفراجات الجمركية وذلك نتيجة للحرب الروسية الأوكرانية وكذلك أزمة سلاسل الإمدادات التي يمر بها العالم مما أدى إلى صعوبة عمليات شحن ونقل الخامات والمعدات .

« (٤٠) الملاحظة :- بلغ رصيد ضرائب تتحملها الوحدة نحو ١٠,٣٢١ 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 أنارى ، ٤٥٢٣ ق ٦ ق ، ١٢٤٥ ق ٥ ق ، ٤٥٢٤ ق ٦) لوحدات مطحن (مجمع أولاد نصير ، البليتا ، شونة طهطا (١) ، ٢ ب قطاع سوهاج) بتخفيض الربط السنوي لتلك الوحدات من ١,٩٣١ مليون جنيه الى ٢٦٤ ألف جنيه .

= ويتصل بذلك :-

- تم تحميل مصروفات الفترة بنحو ٣,١٥٠ مليون جنيه بقيمة الضرائب العقارية المستحقة على وحدات الشركة تقديريا بنسبة ٥٠ ٪ من الربط السنوي عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وبنسبة ٥٠ ٪ مضافا الى ٤٥ ٪ زيادة عن الربط عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

- بالرغم من صدور الصيغة التنفيذية للأحكام التي لم يتم الطعن عليها والذي خلص إلى براءة ذمة الشركة فيما زاد عن الربط الصادر بعد قرار التعديل إلا انه حتى تاريخه لم يتم تسوية وتنفيذ ما ورد بالأحكام الصادرة لصالح الشركة .

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

« يتعين بحث ما سبق والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ ما ورد بالأحكام وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك على الحسابات ذات الصلة .

الرد :- جرى التواصل مع الجهات المختصة (الضرائب العقارية) للوصول للتسوية النهائية في ضوء الأحكام الصادرة لصالح الشركة وسيتم إجراء التسويات اللازمة فور الرد .



شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (٤١) الملاحظة :- تضمنت الحسابات الدائنة للمصالح والعيثات بشركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة نحو ٦٣٤.٤ مليون جنيه قيمة ضرائب خصم واطافة بلغ السدد الفعلى منها فى ٢٠٢٢/٨/١ نحو ٥٣٤,٩ الف جنيه بفرق نحو ٩٩,٥ الف جنيه.

٥٥ يتعين موافقتنا بأسباب ذلك.

الرد :- جارى الفحص وسوف يتخذ اللازم فى حينه .

٥٥ (٤٢) الملاحظة :- تم تعليية حساب مصروفات مستحقة السداد (الاجور المستحقة) بنحو ٢٠ مليون قيمة مكافأة الإرباح دون العرض على الجمعية العامة للعام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ .

٥٥ يتعين العرض على الجمعية العامة لإعمال شأنها.

الرد :- سيتم العرض على الجمعية العامة للشركة إن شاء الله.

٥٥ (٤٣) الملاحظة :- تضمنت الأرصدة الدائنة الاخرى ما يلى :

- نحو ٢,٤٣٤ مليون جنيه تمثل قيمة المساهمة التكافلية (تأمين صحى) عن شهر يونيو ٢٠٢٢ لم يتم سدادها حتى تاريخه .

٥٥ يتعين سداد تلك المبالغ تجنباً لتوقيع غرامات .

الرد :- تم سداد قيمة المساهمة التكافلية .

٥٥ (٤٤) الملاحظة :- نحو ٢٨٩ الف باسم حساب /الشركة القابضة للصناعات الغذائية قيمة ما تم تعلييته لحساب صندوق موازنة الأسعار خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم اجراء مطابقات على الحساب على أرصدة ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

٥٥ يتعين ضرورة اجراء المطابقة على الرصيد مع الشركة واجراء ما يلزم من تسويات .

الرد :- تمت المطابقة مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية.

٥٥ (٤٥) الملاحظة :- نحو ٥٨ ألف جنيه قيمة ضرائب عقارية ، واستهلاك كهرباء وايجارات محصلة من شركات المحمول عن تأجير بعض الاسطح بوحدات الشركة المختلفة .

٥٥ يتعين بحث هذه المبالغ واجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة.

الرد :- جارى بحث هذا المبلغ وسيتم اجراء التسويات فور الانتهاء من البحث .

٥٥ (٤٦) الملاحظة :- نحو ١١,٧ ألف جنيه عبارة عن مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك (بنك مصر ، البنك الأهلى المصرى ، بنك الاستثمار القومى) يرجع بعضها الى عام ٢٠٠٧ ولا تخص الشركة .

٥٥ يتعين بحث ودراسة تلك المبالغ واجراء التسويات اللازمة والإفادة.

الرد :- سيتم بحث ودراسة هذه المبالغ وسيتم اجراء التسويات اللازمة فور الإنتهاء من البحث.

٥٥ (٤٧) الملاحظة :- نحو ٧٨٠,٤ ألف جنيه يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم المستفيدون بحرقها من البنك يرجع بعضها إلى عام ٢٠٠٧ .

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



شركة مطاحن مصر العليا

الرد :- سيتم دراسة هذا المبلغ والذي يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم المستفيدون بصرفها وسيتم إجراء التصويب اللازم بعد الدراسة ، ويوجد لدى الشركة كشوف تفصيلية بأسماء وأرقام شيكات المستفيدين والمبلغ المستحق لكل شيك .. علماً بأنه تم صرف بعض الشيكات من الأرصدة السابقة .

« (٤٨) الملاحظة :- بلغ صافي الأرباح المجمعة (قبل الضريبة) نحو ١٩٦,٦٤٨ مليون جنيه بزيادة بلغت نحو ١٦,٠٩١ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق والبالغة نحو ١٨٠,٥٥٧ مليون جنيه وقد ساهمت الإيرادات العرضية (غير الناتجة عن أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٦٣,٣١٢ مليون جنيه وبنسبة ٣٢,٢ ٪ من الربح المحقق قبل الضريبة وقد تبين ما يلي :

« شركة مطاحن مصر العليا

« (٤٩) الملاحظة :- تم طحن كمية ١٠١٦٣٣٦ طن قمح خلال العام (جميع الاغراض) بانخفاض قدره ٢٩٧١٢ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق والبالغة نحو ١٠٤٦٠٤٨ طن بنسبة انخفاض ٢,٨٤ ٪ وما لذلك من اثر على نتائج اعمال الشركة .

- أسفرت نتائج أعمال نشاط المخازن عن خسارة بلغت نحو ٥,٦٣ مليون جنيه .

- التفاوت في نصيب طن القمح المطحون (منظومة ٢٠١٧) من التكلفة الاجمالية من مطحن لآخر حيث بلغت ٤٠١ جنيه/طن بمطحن احمر في ادناها ، و ٥٥١ جنيه/طن بمطحن جرجا في اعلاها .

- التفاوت في تكلفة تصنيع جوال الدقيق زنة ٥٠ كيلو جرام لإنتاج الخبز حيث بلغت نحو ١٧٤ جنيه /جوال بمخبز الغردقة في ادناها ، و ٣٠٨ جنيه/للجوال بمخبز سوهاج في اعلاها .

- ساهمت الإيرادات العرضية (غير الناتجة عن أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٤٨,٣ مليون جنيه وبنسبة ٢٨,٢ ٪ من الربح المحقق قبل الضريبة .

الرد :-

(١) صدر القرار الوزاري رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٨ بتخفيض وزن رغيف الخبز الى ٩٠ جرام مما أثر على انخفاض كميات الأتماع المطحونه كما تم تحويل كمية ٣٦ ألف طن من حصة الشركة إلى شركة مطاحن مصر الوسطى بناءً على قرار لجنة البرامج .

(٢) نشاط الخبز مسئولية اجتماعية تقوم بها الشركة في جميع المحافظات التي تقع في دائرة الشركة (سوهاج وقنا والأقصر والبحر الأحمر) وتعمل الشركة على تخفيض تكاليف الإنتاج وتؤثر الكميات المصنعة في التكلفة كما أن ارتفاع الأجور وعدد العاملين بالمخبز يؤثر في زيادة تكاليف التصنيع - مع الأخذ في الاعتبار ما جاء بالملاحظة بشأن المصروفات غير المباشرة .

(٣) التفاوت في نصيب طن القمح المطحون (منظومة ٢٠١٧) من التكلفة الإجمالية يرجع الى الكمية المطحونه بكل مطحن وعدد العاملين والحاله الفنية لآلات ومعدات المطحن فكلما زادت الكمية المطحونه قلت التكلفة .

(٤) يرجع التفاوت في تكلفة تصنيع جوال الدقيق زنة ٥٠ ك الى الكميات المصنعه فكلما زادت الكميات المصنعه قلت التكلفه كما أن عدد العمال وبند الأجور بكل مخبز له أكبر الأثر في تفاوت التصنيع للجوال ٥٠ ك .

(٥) تعمل الشركة جاهده على إستغلال كافة مصادر الإيرادات التي يمكن أن تدر عائداً على الشركة لتعظيم الربح وذلك بإستثمارها في ودائع لأجل وأنون الخزانه أو أى إستثمارات أخرى .

٢٠٢٠
١٠

شركة مطاحن مصر العليا

عن شركة وادى المنوك للطحن والصناعات الملحقة :

٥٥ (٥٠) الملاحظة :- ساهمت الإيرادات العرضية (الناجمة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٢,٩٥ مليون جنيه ونسبة ١١,٧٪ من الربح المحقق قبل الضريبة .
- اسفر نشاط التشغيل للغير عن خسارة بلغت ٢,٥٦٣ مليون جنيه .

٥٥ يتعين بحث كل ما سبق دراسة أسباب التفاوت الشديد في تكلفة تصنيع الخبز، وأيضاً التفاوت في تكلفة طحن القمح من مطحن لآخر مع العمل على إعادة هيكلة العمالة داخل القطاعات، مع ترشيد عناصر التكلفة وتنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة لمنتجات الشركة لتعظيم الربحية .

الرأي :- تلجأ الشركة إلى التشغيل للغير وذلك لتغطية جزء من التكاليف الثابتة خاصة فى ظل حالة ركود الأسواق والمنافسة الشرسة من قبل مطاحن القطاع الخاص وأيضاً للاستفادة من الطاقة الغير مستغلة فى الطحن

٥٥ (٥١) الملاحظة :- تضمنت حسابات المصروفات بشركة وادى المنوك للطحن والصناعات الملحقة ما يلى :-
- نحو ٤,٥ مليون جنيه تمثل جزء من قيمة المكافأة السنوية للعاملين دون العرض على الجمعية العامة .
٥٥ يتعين اجراء التصويب اللازم والعرض على الجمعية العامة لاعمال شأنها .

الرأي :- تم العرض على مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٢٧/٨/٢٠٢٢ وتم الموافقة عليه والعرض على الجمعية العامة لأعمال شأنها فى هذا الأمر .

٥٥ (٥٢) الملاحظة :- نحو ٢٣٤٥٠٠ جنيه قيمة استهلاك المياه عن الفترة من مارس ٢٠٢٢ حتى يونيو ٢٠٢٢ تم تعليقها تقديريا لوجود عيب فى العداد ورفضت الشركة سداد فاتورة شهر مارس بمبلغ ١١٧٢٥٠ جنيه علما بان الاستهلاك السابق تراوح من مبلغ ٧٥٢١ ج الى ١٤٧٦٤ جنيه شهريا .
٥٥ يتعين موافقتنا بما تم فى هذا الشأن واجراء التصويب اللازم فى ضوء .

الرأي :- يرجع ذلك لحدوث عطل بعداد المياه وأخذ قراءة غير حقيقية وتم الفحص من قبل جهاز مدينة ٦ أكتوبر وكلية الهندسة جامعة القاهرة وتم تغيير العداد وجارى تسوية المديونية مع جهاز مدينة ٦ أكتوبر .

رأي المتحفظ :

فيما عدا تأثير ما جاء بعالية في الفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة مطاحن مصر العليا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
مما لا يعد تحفظاً نشير الى :

٥٥ (٥٣) الملاحظة :- تضمن حساب تعويضات وغرامات (مدين) نحو ٣,٣١٥ مليون جنيه تتمثل في :-
- نحو ٢,٣٣٥ مليون جنيه قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقلات المنقذة بمعرفة سيارات الشركة بحمولات زائدة عن الحمولات القانونية المثبتة برخصة تسيير المركبات وذلك بالخالفه لقانون المرور الأمر الذي يقلل من كفاءة تلك المركبات ويؤثر أيضاً على كفاءة الطرق ويزيد من معدلات الحوادث وتحمل الشركة تلك الغرامات .

- نحو ٩٨٠ ألف جنيه غرامات على مطاحن الشركة (الأقصر ، أسفا ، سيتى) نتيجة زيادة نسبة العينات المخالفة والمسحوبة بمعرفة التموين طبقاً لما ظهر بالطبقات التى تمت مع الهيئة العامة للملح التموينية عن الأرصد فى ٣٠/٦/٢٠٢٢ .



شركة مطاحن مصر العليا

•• يتعين الالتزام بأحكام قانون المرور منعاً لتوقيع تلك الغرامات وحفاظاً علي كفاءة سيارات الشركة وكذا شبكة الطرق وتقليل الحوادث واتخاذ الإجراءات اللازمة للعمل علي الحد من تلك الغرامات تعظيماً للإيرادات، وكذلك الالتزام بالقرارات التموينية الخاصة بنسب الخلط، والعقد المبرم مع وزارة التموين منعاً لتعرض الشركة لغرامات تموينية .

طلب الرد :-

١) تضرر الشركة أحياناً لتحميل السيارات بأزيد من الحمولات المقررة مرورياً وذلك لتنفيذ برامج الشحن من الموانئ وصوامع الشركة القابضة للصوامع وحتى لا تتعرض الشركة لغرامات تأخير عدم تنفيذ برامج الطحن المقررة للمطاحن وهذه الزيادة في الحمولات لا تؤثر على حاله الفنيه لأسطول النقل حيث انه مجهز لإستيعاب تلك الزيادات.

٢) تم التنبيه بالإلتزام بالقرارات التموينية الخاصة بإنتاج الدقيق والنخاله وفقاً للمواصفات القياسية المحددة بالقرارات الوزارية منعاً من توقيع تلك الغرامات ، وتجدر الإشارة أن الشركة تظلمت من هذه الغرامات وتقوم بمتابعتها مع وزارة التموين.

•• (٥٤) الملاحظة :- مخالفة بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية حيث لم يتم الإفصاح عن تاريخ وسلطة اعتماد الميزانية من مجلس الادارة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) فقرة (١٧) على المنشأة ان تفصح عن تاريخ اصدار القوائم المالية والسلطة المختصة التي قامت باعتمادها.

- صدر قرار وزيره الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ ولم تقم الشركة بالإفصاح عن اثار تطبيق تلك التعديلات طبقاً لمتطلبات الفقرتان (٣١، ٣٠) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والاطفاء .

•• يتعين الإلتزام بقرار وزيره الاستثمار والإفصاح عن متطلبات المعايير المشار إليها .
طلب الرد :- تم مراعاة ذلك.

•• (٥٥) الملاحظة :- أسفر فحص الآثار البيئية وسلبياتها بشركة مطاحن مصر العليا عن مخالفة الإجراءات والشروط اللازمة للحفاظ على البيئة طبقاً للقانون رقم (٤) لسنة ١٩٩٤ في شأن البيئة ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩ عن وجود بعض أوجه القصور في أعمال ومتطلبات السلامة والصحة المهنية بمطاحن القطاع بيانها كالتالي :-

- عدم تضمين نظام التكاليف المطبق بالشركة التكاليف البيئية ، وأسس تبويبها إلى تكاليف رأسمالية وجارية مباشرة وغير مباشرة.

- عدم وجود ستائر معدنية ومراوح شفط للأتربة على نقر مطاحن الشركة لمنع تصاعد الأتربة حال تفريغ الأقماع على النقرة ، وخاصة في ظل وجود بعض المطاحن داخل الكتلة السكنية مما قد يعرض الشركة لمخالفات بيئية نتيجة لذلك ، فضلاً عن ضيق نقرة بعض المطاحن وعدم استيعابها لكمية الأقماع المفرغة عليها .
عدم التزام العاملين بمطاحن الشركة بارتداء الكمامات الواقية ضد الأتربة وساعات أذن وكذلك عدم ارتداء الملابس المخصصة أثناء العمل .

- يتم تصريف غسيل الأقماع ببعض المطاحن في الترع او بيارات وليس على شبكة الصرف الصحي.



- انتهاء ترخيص عمل بعض المطاحن وعدم اصدار الرخصة الالكترونية لها الأمر الذي قد يعرض الشركة لغرامات العمل بدون ترخيص ومخالفة القانون .
•• يتعين دراسة ما سبق و العمل على تلافى اوجه القصور سالفه الذكر منعا لتعرض الشركة لمخالفات السلامة البيئية والمهنية .

تلخيص الرد :-

- ١) سيتم تطبيق نظام التكاليف بعد الدراسة.
 - ٢) تتم دراسة بين القطاع الفني وقطاع المشروعات لمخاطبة الشركات المتخصصة في أعمال الستاير التي تم تركيبها لشركات المطاحن الشقيقة.
 - ٣) تم التنبيه على العاملين بالمطاحن بإرتداء مهمات الوقاية الشخصية.
 - ٤) يتم تصريف غسيل الأقماع في مطحن إسنا على ترعه أصفون بعد أخذ موافقة السرى وتحليل عينات المياه والمطاحن الموجودة في مدن ليس بها صرف صحى يتم تصريف المياه في بيارات مصممة ويتم كسحها بسيارات الشركة أو سيارات شركة المياه والصرف الصحى.
 - ٥) يتم التواصل مع هيئة التنمية الصناعية بكل فروع المحافظات بسوهاج وقنا والأقصر وأسوان وجارى سداد رسوم المتابعة السنوية عن كل مطحن وتم إصدار جميع الرخص الإلكترونيه للمطاحن وأخرها مطحن الإتحاد وأرمنت.
- (٥٦) الملاحظة :- وجود بعض أوجه القصور التي شابت أعمال الرقابة الداخلية بشركة مطاحن مصر العليا والتي وردت تفصيلا بتقاريرنا الدورية خلال العام ما زالت قائمة نذكر اهمها فيما يلى :
- تجاوز المعدل الإجمالي لتصافى المطاحن السنوية الفعلية المعدلات المعيارية والمحددة بواقع ١٥٣,٥ ك/أردب والتي تراوحت من ١٥٦,٥٥٨ ك/أردب بمطحن دندرة الى ١٦٠,٢٢٣ ك/أردب بمطحن اسنا
 - لم يتم التأمين على النقليات من الأقماع والدقيق والنخالة بالطريق من و الى الشركة في حالة وقوع حادث أو السرقة .
 - تكرار وجود عجوزات وقود على بعض سائقي سيارات النقل والناجحة عن صرف كميات من السولار تفوق الاستهلاك طبقا للمعدلات المعيارية لكل سيارة .
 - عدم استيفاء بعض البيانات المطلوبة بأوامر تشغيل السيارات من حيث (ساعة بدء المأمورية ، رقم العداد عند البداية ، رقم العداد عند انتهاء المأمورية ، ساعة انتهاء المأمورية).
 - عدم استكمال سجل العمرات بقطاع الحركة والنقل من حيث تدوين المسافة المقطوعة بين العمرة الحالية والسابقة ، وتكاليف كل عمرة ، وبيانات العمرات السابقة لبعض السيارات.
 - تعطل عدادات الكيلو متر لمعظم السيارات ، الأمر الذي يضعف الرقابة على استهلاك الوقود والإطارات
 - عدم وجود خطة للصيانة الدورية والإعمال المطلوبة بالورش وعدم اعداد مقاييسات مبدئية للأعمال المطلوبة والاكتفاء بإعداد مقاييسات طبقا للمنصرف أو المنفذ الفعلي بعد انتام الاعمال المطلوبة ، الأمر الذى يصعب معه قياس مدى وجود انحرافات بين المقاييسة المبدئية للأعمال والمقاييسات النهائية.

إدارة الشركة

شركة مطاحن مصر العليا

- عدم وجود معدلات عمل معيارية لتحديد الوقت الواجب لإنهاء وانجاز الأعمال المطلوبة حتي يتم الوقوف على الانحرافات والتجاوزات في الوقت ومحاسبة التسبب في ذلك .
« يتعين بحث كل ما سبق وتلافي أوجه القصور المشار إليها لإحكام الرقابة الداخلية على تلك العجوزات .

طلب الرد :-

(١) تم التنبيه بالإلتزام بالقرارات التموينية الخاصة بإنتاج الدقيق والنخاله وفقاً للمواصفات القياسية المحددة بالقرارات الوزارية منعاً من توقيع غرامات.

(٢) تقوم الشركة بدراسة التأمين على النقلات وإتخاذ مايلزم في ضوء الدراسة.

(٣) تقوم الشركة بمحاسبة السائقين أولاً بأول على إستخدام الوقود بمراجعة الإستخدام بحفة مستمرة ويتم تحميل السائقين بعجوزات طبقاً لهذه المراجعة ويتم خصم المديونية من مرتبات وحوافز السائقين المحمل عليهم عجوزات.

(٤) تم التنبيه بإستيفاء بيانات أوامر تشغيل السيارات.

(٥) تم التنبيه على قطاعات الحركة والنقل بإستيفاء سجل العمرات.

(٦) بعض السيارات موديلات قديمة ولايوجد بديل للعدادات في السوق المحلي ويتم احتساب معدلات الوقود وتغيير الزيت بناءً على المسافة المقطوعة.

(٧) تم التنبيه على مهندسي الورش بإعداد خطة للصيانة الدورية وعمل مقاييسات مبدئية للوقوف على التكلفة.

(٨) تم التنبيه على القطاع الفني بمراعاة إعداد معدلات معيارية لتحديد الوقت اللازم لإنهاء الأعمال.

« (٥٧) الملاحظة :- تضمنت التقارير الدورية المبلغة لشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقه خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ بعض الملاحظات نوصي بتلافيها ومنها ما يلي :

بضرورة تطوير نظم الرقابة الداخلية على مستوي جميع الأنشطة والعهد المالية والخزنية والشتريات والمبيعات بما يحقق كفاءة الأداء

- عدم التزام الشركة بنسب الاستخراج النمطية للدقيق استخراج ٧٢٪ الخاص بها حيث بلغت ٧٦,٢٪ للدقيق خاصة وان العدليل / مصنع مكرونة كوين قام بخصم مبلغ ٤٣٢٢٧ جنيه من مستحقات الشركة خلال الفترة قيمة غرامة مخالفة مواصفات و تحليل عينات وفروفي اوزان نتيجة ارتفاع نسبة الرطوبة بالدقيق المنتج عن المواصفات القياسية .

« يتعين الالتزام بنسب الاستخراج النمطية للدقيق حفاظاً علي جودة منتجات الشركة والمواصفات المطلوبة حتي لا تتعرض الشركة لأي غرامات نتيجة ذلك .



تلخيص الرد :-

١) تعمل الشركة جاهدة على تطوير نظم الرقابة الداخلية على مستوى جميع الأنشطة بما يحقق الوصول إلى أفضل النتائج .

٢) يرجع ذلك إلى جودة الأقماع المستخدمة وجودة الطحن بما يحقق مصلحة الشركة وبما يتوافق مع المواصفات القياسية المصرية .. كما أنه بالنسبة لشركة كوين فإنه يتم خصم قيمة وزن الفارغ وكذلك خصم قيمة التحاليل العملية أما اختلاف الرطوبة فيتم الالتزام عند الصرف للعملاء بالرطوبة المثلى والتي لا تزيد عن ١٤ ٪ وارتفاع الرطوبة أثناء الطحن للمحافظة على جودة المنتج أثناء الطحن .

٥٥ (٥٨) الملاحظة :- تمسك شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة بنظام تكاليف لا يفي بالغرض منه حيث تمسك الشركة بنظام تكاليف يفي بغرض تقييم مخزون الإنتاج التام فقط دون باقي الأنشطة ويتضح ذلك مما يلي :

- مازالت الشركة لم تقم بإظهار التكاليف البيئية وأسس تبويبها إلى تكاليف رأسمالية وجارية
- لم تتمكن من تحديد ما يقابل بعض إيرادات الخدمات الباعة - تخزين للغير البالغ قيمتها نحو ٢,٤ مليون جنيه من تكاليف حتى يمكن الحكم على إقتصاديتها
٥٥ يتعين تطوير نظام التكاليف حتى يمكن الحكم من خلاله على أنشطة الشركة وتصبح أداة فعالة بقياس التكاليف وقياس الإنحرافات ومساعدة إدارة الشركة على اتخاذ القرارات المناسبة، والالتزام بما قرره الجمعية العامة للشركة في هذا الشأن .

تلخيص الرد :- سيتم تبويب التكاليف البيئية بعد الدراسة .

وهذا رد الشركة على ما جاء بالتقرير ...

الرئيس التنفيذي
١٠/١٤
محاسب / عبد القادر المهيد أحمد

٣١

تحريراً فللاً
٢٠٢٢/١٧
* الزهراء *

شركة مطاحن مصر العليا

القطاع المالى

رد الشركة على تقرير السيد المحاسب القانونى عن القوائم المالية

لشركة مطاحن مصر العليا المستقلة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

« (١) الملاحظة :- لم تقم الشركة بالالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٧) واثرت ذلك على القوائم المالية... الخ

الرد :- جارى دراسة ما ورد بالملاحظة .

« (٢) الملاحظة :- عدم تسجيل بعض عقارات وأراضي الشركة والتي آلت إليها عن طريق التأميم أو الشراء أو نزع الملكية أو وضع اليد المكسب للملكية... الخ

الرد :-

= يوالى القطاع القانونى متابعة الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيل ونقل ملكية الأراضى والعقارات باسم الشركة حيث يلقى القطاع القانونى صعوبات كبيرة فى هذا الشأن .

(١) أرض مستوع القصير :-

= قامت الشركة بالنقض على الحكم فى القضية ٦٥٩٨ لسنة ١٦ قى إدارى قنا الصادر بجلسة ٢٠١٨/٤/٢٦ وذلك لدى المحكمة الإدارية العليا القاهرة وقد قيد النقض برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ قى إدارية عليا القاهرة وتم رفض الطعن بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٠ .

(٢) أرض مجمع كوم أمبو :-

(١) الدعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ م .ك كوم أمبو حكم فيها بجلسة ٢٠١٩/١١/٢٩ بإلزام الشركة بدفع مبلغ مائة مليون جنيه قيمة الأرض وستة عشر مليون قيمة الربح والزام محافظة أسوان ورئيس الوحدة المحلية لبلدية كوم أمبو بأن تؤدى لشركة مطاحن مصر العليا ما تؤوله لشركة وادى كوم أمبو بعد رفض الاستئنافين أرقام ٣٥ قى .س على أسوان ، ١٣٠٧ قى .س استئناف على أسوان بجلسة ٢٠٢٠/١٠/٢٠ وتأييد الحكم المستأنف ومرفوع طعن بالنقض من محافظة أسوان والوحدة المحلية ضد الشركة برقم ١٣٥١٨ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .

(٢) يتابع القطاع القانونى طعن الشركة أمام محكمة النقض على الحكم الصادر فى القضية رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ قى إدارى قنا برفض الدعوى بجلسة ٢٠١٨/٤/٢٦ وطعنات الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارية عليا وتحدد له جلسة ٢٠٢١/١٠/٢٠ وتم رفض الطعن ومرفوع طعن بالنقض من الشركة ضد محافظ أسوان والوحدة المحلية برقم ١٦٠٤٦ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .



شركة مطاحن مصر العليا

(٣) مساحة ١٧٦,٥٣ م^٢ زوائد تنظيم من أرض مستودع غمرة ومساحة ٣٢ م^٢ معتدى عليها من أرض مستودع غمرة :

(١) يقوم القطاع القانوني بمتابعة تحرير عقد البيع لمساحة ١٧٦,٥٣ م^٢ زوائد تنظيم أرض مستودع غمرة حيث أن مشروع العقد ومستنداته تم مراجعتها بالإدارة الهندسية بالأملك تمهيدا لتحرير عقد البيع .

(٢) صدر قرار إزالة بشأن مساحة ٣٢ م^٢ من أرض مستودع غمرة المعتدى عليها من الغير وقامت محافظة القاهرة بإزالة السور الذى إقامة المعتدى على تلك المساحة وقام ورثة المعتدى بالطعن على قرار الإزالة أمام محكمة القضاء الإداري بالقاهرة وقيد تحت رقم ٤١٢٢١ / ٧٠ أداري القاهرة وتم إحالة الدعوى للمفوضين وحكم فيها بجلسة ٢٠٢١/١٠/٢٨ باعتبار الدعوى كأن لم تكن لعدم السير فيها وسيتم اتخاذ إجراءات إزالة التعدى فور تحرير عقد الزوائد لإثبات ملكية الشركة فى هذا العقد .

(٤) أرض مجمع مطاحن قنا بمساحة ٦ س ٢٣ ط :

= صدر حكم فى الدعوى رقم ٢٨٢ م . ك قنا القامة من / أحمد الراوى لصالحه بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٦ وأقامت الشركة الاستئناف رقم ٨٩١ لسنة ٤١ س . على قنا تحدد لها جلسة ٢٠٢٢/١١/١٦ ويتابع القطاع القانوني هذا الاستئناف .

(٥) عمارة عين شمس وعمارة دار السلام :

(١) الأرض المقام عليها عمارة عين شمس حكر ويصعب تسجيلها والشركة تضع يدها على هذا العقار الـدو الطويلة المكسبة للملكية بدون منازعة من أحد .

(٢) الأرض المقام عليها عمارة دار السلام حكر ويصعب تسجيلها وصدر بشأنها حكم صحة توقيع .

(٦) حصة ميراثية من أرض مطحن عبد الآخر :

= دعوى رقم ٤٥١٧ لسنة ٩٦ تحدد لها جلسة ٢٠٢٢/١١/١ للتقرير .

(٧) أرض مطحن ناصر و المخبز الآلى بنجع حمادى :

= يقوم القطاع القانوني بالشركة 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 .

(٨) مساحة من أرض المزلاوى :-

= تم عرض أرض المزلاوى للبيع بمزاد علنى وتم تسليم الأرض للمشتري / ميلاد نعيم بعقد مسجل إلا انه ادعى احمد خيرى بملكية ١ س ١ ط فى هذه الأرض وتم رفع دعوى رقم ٥١ / ٢٠١٥ حكومة سوهاج وتم استئنافها بالقضايا أرقام ٣٤٥ ، ٤٣٦ لسنة ٩٥ س . على سوهاج طعن ٣٢١٠ ، ٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه .

(٩) أرض صومعة قنا بمساحة ١٢ س ١٢ ط ٨ ف :-

= يقوم القطاع القانوني بالشركة بمتابعة صدور قرار السيد / محافظ قنا بتخصيص هذه الأرض للشركة وستتم إجراءات التسجيل فور صدور قرار التخصيص .



شركة مطاحن مصر العليا

« (٣) الملاحظة :- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة علي الأرصدة المدينة المستحقة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على شركة الصوامع ، شركة وادي الملوك وكبار العملاء ... الخ
للرد :-

« تعمل الشركة جاهدة على تحصيل الديونيات طرف العملاء حفاظاً على أموال الشركة.

(١) الشركة العامة للصوامع : قامت بسداد مبلغ ١٧٤٦٠٤٢ جنيهاً خلال شهر يوليو ٢٠٢٢.

(٢) شركة وادي الملوك : قامت بسداد مبلغ ٣ مليون جنيه خلال شهر أغسطس ٢٠٢٢.

(٣) الشركة المصرية لتجارة الجملة : جاري تحصيل القيمة.

(٤) شركة الأهرام للمجمعات الاستهلاكية : جاري تحصيل القيمة.

(٥) آمال محمد عبد البدي : قامت بسداد مبلغ ٩٥٧٩٩٥ جنيهاً خلال شهرى يوليو وأغسطس ٢٠٢٢.

(٦) خالد ممدوح طابع : قام بسداد الديونية بمبلغ ٢٧٣٧٠٢٦ جنيهاً خلال شهر يوليو ٢٠٢٢.

(٧) شركة التيسير للمطاحن : جاري متابعة التحصيل .

(٨) شركة إيجيبت أفريقان : جاري متابعة التحصيل .

(٩) محمد نصرالدين بدران : قام بسداد مبلغ ٤٩٢١٢٤٣ جنيهاً خلال شهر يوليو ٢٠٢٢.

(١٠) أحمد راغب إبراهيم : قام بسداد مبلغ ٢٦٥٩٥٧٩ جنيهاً خلال شهر يوليو ٢٠٢٢.

« و جاري متابعة تحصيل باقى المديونيات من العملاء .

« (٤) الملاحظة :- رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ١٦ مليون جنيه ... الخ .

للرد :- يقوم القطاع القانونى بمتابعة القضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ المقامة من شركة وادى كوم أمبو مستأنف برقم ١٣٠٧ لسنة ٣٨ س . ع أسوان وقيمة المخصص يمثل ٥٠٪ من الربح الذى تغالب به شركة وادى كوم أمبو وسيتم إعادة النظر فى المخصص فى ضوء الحكم الذى سيصدر فى القضية .
- تم دراسة باقى المخصصات (مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ، مخصص الضرائب المتنازع عليها ، مخصصات أخرى (قضايا) والمخصص الكون يعتبر كافياً .

« (٥) الملاحظة :- تبين لنا أن قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا زالت تعمل بالخدمة ... الخ

للرد :- قامت الشركة بتطبيق نسب الإهلاك الموصى بها من قبل مكتب الفيل الهندسى وبمضاء على قرار الشركة القاضة رقم ٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ والشركة ملتزمة بتنفيذ أعمال الصيانة الوقائية والدورية .



شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (٦) الملاحظة :- لم يتم حتى تاريخه حسم بعض الدعاوى القضائية المتعلقة ببعض أراضي الشركة كما يوجد بعض الدعاوى القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرار نزع ملكية بعض أراضي الشركة... ألخ

👉 الرد :- يوالى القطاع القانوني بالشركة متابعة الدعاوى القضائية الموجودة بالملاحظة .

٥٥ (٧) الملاحظة :- ضرورة متابعة الوحدة المحلية بالأقصر ووزارة الصناعة لاستخراج رخصة مطحن الاتحاد... ألخ

👉 الرد :- تم استخراج الرخصة الالكترونية لمطحن الاتحاد بالأقصر وسيتم استغلال مكان المطحن في الاستثمار العقاري بعد نقله .

٥٥ (٨) الملاحظة :- نري ضرورة إبرام عقد بيع وتسجيل مساحة ثمانية أفدنة التي تم شراؤها من جهاز مدينة طيبة بالأقصر... ألخ

👉 الرد :-

(١) سيتم رفع قيمة الأرض للأصول الثابتة 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 الانتهاء من الأعمال المكلف بها سيتم البدء في تنفيذ المشروع.

(٣) يتابع القطاع القانوني إبرام عقد الشراء مع جهاز مدينة طيبة .

٥٥ (٩) الملاحظة :- نوصى بمتابعة الإجراءات القانونية في القضايا المرفوعة من الشركة بأرقام ١٣٠٧ لسنة ٣٨ ق. س. ع أسوان ورقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق. س. ع أسوان بشأن أرض مطحن كوم أمبو... ألخ

👉 الرد :- يتابع القطاع القانوني الطعن بالنقض رقم ١٦٠٤٦ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .

٥٥ (١٠) الملاحظة :- قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٠ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض لها بناحية مدينة نقادة الجديدة وكذلك مبلغ ١٨ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض لها بمدينة رأس غارب وكذلك مبلغ ١٩٥ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض بمدينة غرب طهطا... ألخ

👉 الرد :-

(١) تم تخصيص مساحة ٢م٩٨٩٤ بناحية مدينة نقادة الجديدة بناء على طلب الشركة ، وقام السيد/ المحافظ بمخاطبة المركز الوطني لتخصيص أراضي الدولة بتخصيص تلك المساحة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ وذلك لإنشاء مستودع دقيق عليها وتم تشكيل اللجنة المشكلة بالقرار رقم ١٧٩٩ اللجنة العليا لتتضمن أراضي الدولة وتم تقدير سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه وإعترضت الشركة على هذا السعر لعدم مراعاة البعد الإجتماعي الصادر من أجله قرار التخصيص حيث أن هذه المساحة سيقام عليها مستودع لتوزيع الدقيق غير هادف للربح ولم يُبت في اعتراض الشركة حتى تاريخه .



شركة مطاحن مصر العليا

٢) أرض مستودع رأس غارب لم يتم الاتفاق على سعر المتر مع مجلس مدينة رأس غارب وجارى متابعة الموضوع مع السيد / محافظ البحر الأحمر للوصول إلى اتفاق لسعر المتر .

٣) جارى اتخاذ الإجراءات لاستلام مساحة الأرض مع هيئة التنمية الصناعية .
« (١١) الملاحظة :- تبين لنا عدم قيام الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بحصر مخزون قطع الغيار الراكد بالمخازن الرئيسية ... ألغ

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

« (١٢) الملاحظة :- تبين لنا أن رصيد العملاء المدين فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ نحو مبلغ ١٧٩,٠٧٣ مليون جنيه مصري ... ألغ

« الرد :- يبذل القطاع القانونى قصارى جهده فى تحصيل أموال الشركة فى القضايا التى صدرت بها أحكام لصالح الشركة وبالتنسيق مع إدارة الكسب غير المشروع بالإضافة إلى إجراء مفاوضات مع المدينين كلما أمكن ذلك .

« (١٣) الملاحظة :- تبين لنا وجود مبالغ تم تعليتها بالأرصدة الدائنة يلزم بحثها ... ألغ
« الرد :- سيتم بحث ودراسة هذه المبالغ وسيتم إجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما يسفر عنه البحث .

« (١٤) الملاحظة :- تبين لنا تضمن الأرصدة الدائنة حساب / حصة النشاط الرياضى حيث بلغ رصيده فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ... ألغ

« الرد :- تقوم الشركة باستغلال هذا المبلغ فى النشاط الرياضى بقطاعات الشركة سوهاج وقنا والأقصر وأسوان وذلك وفقاً للأنشطة التى تقوم بها الأندية الرياضية فى هذه الجهات .

« (١٥) الملاحظة :- تبين لنا تحمل الشركة مبلغ ٢,٣٤٨ مليون جنيه مصري غرامات طرقى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ... ألغ

« الرد :- تخطر الشركة أحياناً لتحميل السيارات بأزيد من الحمولات المقررة مرورياً وذلك لتنفيذ برامج الشحن من الموانىء وصوامع الشركة القابضة للصوامع وحتى لا تتعرض الشركة لغرامات تأخير استلام هذه الكميات وهذه الزيادة فى الحمولات لا تؤثر على الحالة الفنية لأسطول النقل حيث أنه مجهز لاستيعاب تلك الزيادات .

« (١٦) الملاحظة :- تبين لنا أن صافى الربح فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قبل الضريبة نحو مبلغ ١٧١,٣٥٤ مليون جنيه ... ألغ

« الرد :- تعمل الشركة جاهدة على استغلال كافة مصادر الإيرادات التى يمكن أن تدر عائداً على الشركة لتعظيم الربح وذلك باستثمارها فى ودائع لآجل أو أى استثمارات أخرى .

« (١٧) الملاحظة :- تبين لنا زيادة إيرادات النشاط الجاري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عن الفترة المماثلة من العام

السابق ... الخ

الرد :- ترجع الزيادة إلى :-

- زيادة أجرة الطحن منظومة ٢٠١٧ اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١ لتصبح ٥٥٠ جم بدلاً من ٥٠٠ جنيه.

(٢) زيادة كميات الأقماع المسوقة للشركة موسم ٢٠٢٢ بنحو ٥٦ ألف طن الأمر الذي ترتب عليه زيادة عمولات التسويق وأجور نقل الأقماع المحلية .

« (١٨) الملاحظة :- تبين لنا أن كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢٪، ٧٢٪ كمية قدرها ١٠١٦٣١٢ طن .. الخ

الرد :- صدر القرار الوزاري رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٨ بتخفيض وزن رغيف الخبز

إلى ٩٠ جرام كما تم تحويل كمية ٣٦ ألف طن قمح ٨٢٪ من حصة الشركة إلى شركة مطاحن مصر الوسطى بناءً على قرار لجنة البرامج مما أثر على انخفاض كميات الأقماع المطحونة .

« (١٩) الملاحظة :- نوصى بضرورة تطوير نظام التكاليف بالشركة ... الخ

الرد :- جرى الدراسة نحو تطوير نظام التكاليف بالشركة .

وهذا رد الشركة على ما جاء بالتقرير ...

الرئيس التنفيذي

محاسب / محمد القادر السيد أحمد

تحديراً في ٢٠٢٢/١٠/١٤

* الزمراء *

رد الشركة على تقرير السيد المحاسب القانونى عن القوائم المالية

لشركة مطاحن مصر العليا المجمععة فى ٣٠/٦/٢٠٢٢

« (١) الملاحظة :- لم تقم الشركة بالالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٧) واثرت ذلك على القوائم المالية... الخ

للرد :- جارى دراسة ما ورد بالملاحظة .

« (٢) الملاحظة :- عدم تسجيل بعض عقارات وأراضي الشركة والتي آلت إليها عن طريق التأميم أو الشراء أو نزع الملكية أو وضع اليد المكسب للملكية... الخ

للرد :-

= يوالى القطاع القانونى متابعة الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيل ونقل ملكية الأراضى والعقارات باسم الشركة حيث يلاقى القطاع القانونى صعوبات كبيرة فى هذا الشأن .

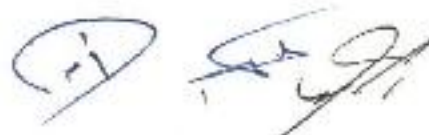
(١) أرض مستودع القصير :-

= قامت الشركة بالنقض على الحكم فى القضية ٦٥٩٨ لسنة ١٦ قى إدارى قنا الصادر بجلسة ٢٦/٤/٢٠١٨ وذلك لدى المحكمة الإدارية العليا القاهرة وقد قيد النقض برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ قى إدارية عليا القاهرة وتم رفض الطعن بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٢١ .

(٢) أرض مجمع كوم أمبو :-

(١) الدعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ م .ك كوم أمبو حكم فيها بجلسة ٢٩/١١/٢٠١٩ بإلزام الشركة بدفع مبلغ مائة مليون جنيه قيمة الأرض وستة عشر مليون قبيصة الربيع وإلزام محافظة أسوان ورئيس الوحدة المحلية لدبنة كوم أمبو بأن تؤدى لشركة مطاحن مصر العليا ما تؤديه لشركة وادى كوم أمبو بعد رفض الاستئنافين أرقام ٣٥ قى .س على أسوان ، ١٣٠٧ قى .س استئناف على أسوان بجلسة ٢٠/١٠/٢٠٢٠ وتأييد الحكم المستأنف ومرفوع طعن بالنقض من محافظة أسوان والوحدة المحلية ضد الشركة برقم ١٣٥١٨ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .

(٢) يتابع القطاع القانونى طعن الشركة أمام محكمة النقض على الحكم الصادر فى القضية رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ قى إدارى قنا برفض الدعوى بجلسة ٢٦/٤/٢٠١٨ وطعنات الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارية عليا وتحدد له جلسة ٢٠/١٠/٢٠٢١ وتم رفض الطعن ومرفوع طعن بالنقض من الشركة ضد محافظ أسوان والوحدة المحلية برقم ١٦٠٤٦ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .



شركة مطاحن مصر العليا

(٣) مساحة ١٧٦,٥٣ م^٢ زوائد تنظيم من أرض مستودع غمرة ومساحة ٣٢ م^٢ معتدى عليها من أرض مستودع غمرة :

(١) يقوم القطاع القانوني بمتابعة تحرير عقد البيع لمساحة ١٧٦,٥٣ م^٢ زوائد تنظيم أرض مستودع غمرة حيث أن مشروع العقد ومستنداته تم مراجعتها بالإدارة الهندسية بالأموال تمهيدا لتحرير عقد البيع .

(٢) صدر قرار إزالة بشأن مساحة ٣٢ م^٢ 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 وقيده تحت رقم ٤١٢٢١ / ٧٠ أداري القاهرة وتم إحالة الدعوى للمفوضين وحكم فيها بجلسة ٢٠٢١/١٠/٢٨ باعتبار الدعوى كأن لم تكن لعدم السير فيها وسيتم اتخاذ إجراءات إزالة التعدى فور تحرير عقد الزوائد لإثبات ملكية الشركة في هذا العقد .

(٤) أرض مجمع مطاحن قنا بمساحة ٦ س ٢٣ ط :

= صدر حكم فى الدعوى رقم ٢٨٢ م . ك قنا المقامة من / أحمد الراوى لصالحه بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٢ وأقامت الشركة الاستئناف رقم ٨٩١ لسنة ٤١ س . على قنا تحدد لها جلسة ١٦/١١/٢٠٢٢ ويتابع القطاع القانوني هذا الاستئناف .

(٥) عمارة عين شمس وعمارة دار السلام :

(١) الأرض المقام عليها عمارة عين شمس حكر ويصعب تسجيلها والشركة تضع يدها على هذا العقار المدة الطويلة المكسبة للملكية بدون منازعة من أحد .

(٢) الأرض المقام عليها عمارة دار السلام حكر ويصعب تسجيلها وصدر بشأنها حكم صحة توقيع .

(٦) حصة ميراثية من أرض مطاحن عبد الآخر :

= دعوى رقم ٤٥١٧ لسنة ٩٦ تحدد لها جلسة ١/١١/٢٠٢٢ للتقرير .

(٧) أرض مطاحن ناصر و المخبز الآلى بنجع حمادى :

= يقوم القطاع القانوني بالشركة 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 .

(٨) مساحة من أرض المزلاوى :-

= تم عرض أرض المزلاوى للبيع بمزاد علنى وتم تسليم الأرض للمشتري / ميلاد نعيم بعقد مسجل إلا أنه ادعى احمد خيرى بملكية ١ س ١ ط فى هذه الأرض وتم رفع دعوى رقم ٥١ / ٢٠١٥ حكومة سوهاج وتم استئنافها بالقضايا أرقام ٣٤٥ ، ٤٣٦ لسنة ٩٥ س . على سوهاج طعن ٣٢١٠ ، ٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه .

(٩) أرض صوبعة قنا بمساحة ١٢ س ١٢ ط ٨ ف :-

= يقوم القطاع القانوني بالشركة بمتابعة صدور قرار السيد / محافظ قنا بتخصيص هذه الأرض للشركة وستتم إجراءات التسجيل فور صدور قرار التخصيص .

١١

٢

شركة مطاحن مصر العليا

٥٥ (٣) الملاحظة :- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة علي الأرصدة المدينة المستحقة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على شركة الصوامع ، شركة وادي الملوك وكبار العملاء ... الخ
للرد :-

٥٥ تعمل الشركة جاهدة على تحصيل الديونيات طرف العملاء حفاظاً على أموال الشركة.

(١) الشركة العامة للصوامع : قامت بسداد مبلغ ١٧٤٦٠٤٢ جنيهاً خلال شهر يوليو ٢٠٢٢.

(٢) شركة وادي الملوك : قامت بسداد مبلغ ٣ مليون جنيه خلال شهر أغسطس ٢٠٢٢.

(٣) الشركة المصرية لتجارة الجملة : جاري تحصيل القیعة.

(٤) شركة الأهرام للمجمعات الاستهلاكية : جاري تحصيل القیعة.

(٥) آمال محمد عبد المبدئى : قامت بسداد مبلغ ٩٥٧٩٩٥ جنيهاً خلال شهرى يوليو وأغسطس ٢٠٢٢.

(٦) خالد ممدوح طابع : قام بسداد الديونية بمبلغ ٢٧٣٧٠٢٦ جنيهاً خلال شهر يوليو ٢٠٢٢.

(٧) شركة التيسير للمطاحن : جاري متابعة التحصيل .

(٨) شركة إيجيبيت أفريقان : جاري متابعة التحصيل .

(٩) محمد نصرالدين بدران : قام بسداد مبلغ ٤٩٢١٢٤٣ جنيهاً خلال شهر يوليو ٢٠٢٢.

(١٠) أحمد راغب إبراهيم : قام بسداد مبلغ ٢٦٥٩٥٧٩ جنيهاً خلال شهر يوليو ٢٠٢٢.

٥٥ و جاري متابعة تحصيل باقى المديونيات من العملاء .

٥٥ (٤) الملاحظة :- وصيد مخصص المطالبات بمبلغ ١٦ مليون جنيه ... الخ .

للرد :- يقوم القطاع القانونى بمتابعة القضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ المقامة من شركة وادى كوم أمبو مستأنف برقم ١٣٠٧ لسنة ٣٨ س . ع أسوان وقيمة المخصص يمثل ٥٠٪ من الربح الذى تطالب به شركة وادى كوم أمبو وسيتم إعادة النظر فى المخصص فى ضوء الحكم الذى سيصدر فى القضية .

- تم دراسة باقى المخصصات (مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ، مخصص الضرائب المتنازع عليها ، مخصصات أخرى (قضايا) والمخصص المكون يعتبر كافياً .

- شركة وادى الملوك :-

٥٥ (٥) الملاحظة :- ظهر رصيد حسابات الأصول الثابتة فى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ بنحو ٣٢,٢٧١ مليون جنيه بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ نحو ٤٧,٣٥٥ مليون جنيه والتي تم إثباتها وفقاً للأرصدة الدفترية وتم حساب الإهلاك فعلياً فيما عدا العدد والأدوات والأثاث والتجهيزات تم حسابه تقديرياً .

شركة مطاحن مصر العليا

الرد :- سيتم مراعاة ذلك .

٥٥ (٦) الملاحظة :- تبين لنا أن قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا زالت تعمل بالخدمة ... الخ
الرد :- قامت الشركة بتطبيق نسب الإهلاك الموصى بها من قبل مكتب النيل الهندسي وبناءً على قرار الشركة القابضة رقم ٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ والشركة ملتزمة بتنفيذ أعمال الصيانة الوقائية والدورية .

٥٥ (٧) الملاحظة :- لم يتم حتي تاريخه حسم بعض الدعاوي القضائية المتعلقة ببعض أراضي الشركة كما يوجد بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرار نزع ملكية بعض أراضي الشركة ... الخ

الرد :- بوالى القطاع القانوني بالشركة متابعة الدعاوي القضائية الموجودة بالملاحظة .

٥٥ (٨) الملاحظة :- ضرورة متابعة الوحدة المحلية بالأقصر ووزارة الصناعة لاستخراج رخصة مطحن الاتحاد .. الخ
الرد :- تم استخراج الرخصة الالكترونية لمطحن الاتحاد بالأقصر وسيتم استغلال مكان المطحن في الاستثمار العقاري بعد نقله .

٥٥ (٩) الملاحظة :- نري ضرورة إبرام عقد بيع وتسجيل مساحة ثمانية أفدنة التي تم شراؤها من جهاز مدينة طيبة بالأقصر ... الخ
الرد :-

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

(٢) تم إسناد المخطط العام والتصميمات الهندسية واستخراج القرار الوزاري والتراخيص وإعداد الرسومات المعمارية والتنفيذية للمشروع لכתب كونكت وفور الانتهاء من الأعمال المكلف بها سيتم البدء في تنفيذ المشروع.

(٣) يتابع القطاع القانوني إبرام عقد الشراء مع جهاز مدينة طيبة .

٥٥ (١٠) الملاحظة :- نوصى بمتابعة الإجراءات القانونية في القضايا المرفوعة من الشركة بأرقام ١٣٠٧ لسنة ٣٨ ق . س . ع أسوان ورقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق . س . ع أسوان بشأن أرض مطحن كوم أمبو ... الخ

الرد :- يتابع القطاع القانوني الطعن بالنقض رقم ١٦٠٤٦ لسنة ٩٢ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .

٥٥ (١١) الملاحظة :- قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٠ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض لها بناحية مدينة نقادة الجديدة وكذلك مبلغ ١٨ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض لها بمدينة رأس غارب وكذلك مبلغ ١٩٥ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض بمدينة غرب طهطا ... الخ

شركة مطاحن مصر العليا

الرد :-

١) تم تخصيص مساحة ٢٩٨٩٤ م^٢ بناحية مدينة نقادة الجديدة بناءً على طلب الشركة ، وقام السيد/ المحافظ بمخاطبة المركز الوطنى لتخصيص أراضى الدولة بتخصيص تلك المساحة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ وذلك لإنشاء مستودع دقيق عليها وتم تشكيل اللجنة المشكلة بالقرار رقم ١٧٩٩ اللجنة العليا لتثمين أراضى الدولة وتم تقدير سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيهه وإعترضت الشركة على هذا السعر لعدم مراعاة البُعد الإجتماعى الصادر من أجله قرار التخصيص حيث أن هذه المساحة سيقام عليها مستودع لتوزيع الدقيق غير هادف للربح ولم يُبت فى اعتراض الشركة حتى تاريخه .

٢) أرض مستودع رأس غارب لم يتم الاتفاق على سعر المتر مع مجلس مدينة رأس غارب وجارى متابعة الموضوع مع السيد / محافظ البحر الأحمر للوصول إلى اتفاق لسعر المتر .

٣) جارى اتخاذ الإجراءات لاستلام مساحة الأرض مع هيئة التنمية الصناعية .

٥٥ (١٢) الملاحظة :- تبين لنا عدم قيام الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بحصر مخزون قطع الغيار الراكد بالمخازن الرئيسية ... الخ

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

٥٥ (١٣) الملاحظة :- تبين لنا أن رصيد العملاء الدين فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ نحو مبلغ ٧٩,٠٧٣ مليون جنيه مصري .. الخ

الرد :- يبذل القطاع القانونى قصارى جهده فى تحصيل أموال الشركة فى القضايا التى صدرت بها أحكام لصالح الشركة وبالتنسيق مع إدارة الكسب غير المشروع بالإضافة إلى إجراء مفاوضات مع المدينين كلما أمكن ذلك .

٥٥ (١٤) الملاحظة :- تبين لنا وجود مبالغ تم تعليتها بالأرصدة الدائنة يلزم بحثها ... الخ
الرد :- سيتم بحث ودراسة هذه المبالغ وسيتم إجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما يسفر عنه البحث .

٥٥ (١٥) الملاحظة :- تبين لنا تضمن الأرصدة الدائنة حساب / حصة النشاط الرياضى حيث بلغ رصيده فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ... الخ

الرد :- تقوم الشركة باستغلال هذا المبلغ فى النشاط الرياضى بقطاعات الشركة سوهاج وقنا والأقصر وأسوان وذلك وفقاً للأنشطة التى تقوم بها الأندية الرياضية فى هذه الجهات .



٥٥ (١٦) الملاحظة :- تبين لنا تحمل الشركة مبلغ ٢,٣٤٨ مليون جنيه مصري غرامات طرق في ٣٠

يونيو ٢٠٢٢... الخ

الرد :- 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 هذه الكميات وهذه الزيادة في الحمولات لا تؤثر على الحالة الفنية لأسطول النقل حيث انه مجهز لاستيعاب تلك الزيادات .

٥٥ (١٧) الملاحظة :- تبين لنا أن صافي الربح في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قبل الضريبة نحو مبلغ ١٧١,٣٥٤ مليون جنيه

الخ... الخ

الرد :- تعمل الشركة جاهدة على استغلال كافة مصادر الإيرادات التي يمكن أن تدر عائداً على الشركة لتعظيم الربح وذلك باستثمارها في ورائع لآجل أو أي استثمارات أخرى .

٥٥ (١٨) الملاحظة :- تبين لنا زيادة إيرادات النشاط الجاري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عن الفترة المماثلة من العام

السابق... الخ

الرد :- ترجع الزيادة إلى :-

- زيادة أجرة الطحن منظومة ٢٠١٧ اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١ لتصبح ٥٥٠ جم بدلاً من ٥٠٠ جنيه .

(٢) زيادة كميات الأقماع المسوقة للشركة موسم ٢٠٢٢ بنحو ٥٦ ألف طن الأمر الذي ترتب عليه زيادة عمليات التسويق وأجور نقل الأقماع المحلية .

٥٥ (١٩) الملاحظة :- تبين لنا أن كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢٪، ٧٢٪ كمية قدرها ١٠١٦٣١٢ طن .. الخ

الرد :- صدر القرار الوزاري رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٨ بتخفيض وزن رغيف الخبز

إلى ٩٠ جرام كما تم تحويل كمية ٣٦ ألف طن قمح ٨٢٪ من حصة الشركة إلى شركة مطاحن مصر الوسطى بناءً على قرار لجنة البرامج مما أثر على انخفاض كميات الأقماع المطحونة .

٥٥ (٢٠) الملاحظة :- نوصى بضرورة تطوير نظام التكاليف بالشركة... الخ

الرد :- جاري الدراسة نحو تطوير نظام التكاليف بالشركة .

وهذا رد الشركة على ما جاء بالتقرير...

الرئيس التنفيذي

محاسب / عبد القادر السيد أحمد

تحريراً في ٢٠٢٢/١٠/١٨

* الزمراء *