شركة مطاحن ومخابز جنوب القاهرة والجيزة
مكتب الرئيس التنفيذى للشركة

وزارة التموين والتجارة الداخلية
الشركة القابضة للصناعات الغذائية

السيـــد الأستـــاذ / زكـريـا عبد الفتـاح حمـزة

نـائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة

البـورصة المصريـة

تحية طيبـة وبعـد ،،،،

يشرفنـى أن أرسل لسيادتكم رفق كتابنا هذا صورة من رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية فى ٢٠٢٣/٣/٣١ م

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بما يلـزم .

وتفضلوا بقبول وافر التحيات والإحتـرام ،،،

الرئيـــس التنفيـــذي

مهنـدس / محمد أحمد خليل

تحريرا فى ٣١ / ٥ / ٢٠٢٣ م

٣٦٦ شـارع الملك فيصل - الطالبية البحرية - الجيـزة تليفون : ٣٧٧٩٦٤١٤ تليفون وفاكس : ٣٥٨٦٣٥٦٢
فاكس : ٣٧٧٩٤٤١١ - مكتب بريد العطور - الهرم الجيزة رقم بريدى : ١٢٥٥٨
الموقع على الإنترنت : SCGMILLS.COM

الرد علي تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
في ٢٠٢٣/٣/٣١

السادة / أعضاء مجلس الإدارة لشركة مطاحن ومخابز جنوب القاهرة والجيزة:

تقرير عن القوائم المالية:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة مطاحن ومخابز جنوب القاهرة والجيزة (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشان شركات٠ المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية والمتمثلة فى قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

ادارة الشركة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج علي هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ٢٤١٠ (الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب الحسابات) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من اشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء إستنتاج متحفظ :

الملاحـــــــــــظة	الـــــــــرد
- □ بلغ صافى الربح عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٩.٠٦٧ مليون جنيه (مقابل خساره عن نفس الفترة بنحو ١٠.٠٣٥مليون جنيه) بخلاف خسائر مرحلة بنحو ١٥٤.١٣٩مليون جنيه ٤٨٣ % من رأس المال المصدر البالغ ٣٠ مليون جنيه ، وبنسبة ١٧١% من حقوق المساهمين البالغة ٩٠	ـ تسعي الشركة للنهوض بأنشطتها لتحسين المركز المالي رغم الصعوبات التي تواجه الشركة والمتمثلة في : ـ سحب كميات كبيرة من الربط ، بالاضافة الي عدم سحب الشركة العامة للمخابز ومخابز القطاع

مليون جنيه وقد نصت المادة رقم ٦٩ من القانون ١٥٩ وتعديلاته " انه اذا بلغت خسائر الشركة نصف قيمة حقوق المساهمين وفقا لآخر قوائم مالية سنوية للشركة وجب علي مجلس الادارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في حل الشركة او استمرارها والمادة رقم ٢٢٧ من اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر التي تنص على تجتمع الجمعية العامة غير العادية بناء على دعوة مجلس الادارة للنظر في حل الشركة او استمرارها اذا بلغت خسائر الشركة في سنة مالية واحدة او اكثر نصف قيمة حقوق المساهمين وفقا لأخر قوائم مالية سنوية معتمدة .	الخاص والمستودعات لكامل حصتها حيث بلغت نسبة السحب ٩% ، ١٣ % علي التوالي . – تخفيض كميات القمح المخصصة للشركة من لجنة البرامج . – ثبات اجرة الطحن منذ عام ٢٠١٧ على الرغم من الزيادات الحتمية فى تكاليف الانتاج ، وقوع الشركة فى نطاق جغرافى حضرى غير مستهلك للنخالة مع وجود نحو ١٨ مطحن قطاع خاص لانتاج دقيق ٨٢% بخلاف مطاحن القطاع الخاص لانتاج الدقيق ٧٢% . وتم زيادة كمية القمح المطحون بداية من ديسمبر ٢٠٢١ وزيادة اجرة الطحن ٥٠ جنية بداية من يناير ٢٠٢٢ مما حد من نزيف الخسائر وعندما حصلت الشركة علي بعض من الربط التمويني الذي تم تحوبله منها الي القطاع الخاص في السنوات السابقة بدأت الشركة في تحقيق الربح وقد قررت الجمعية العامة غير العادية في ٢٠٢٢/١١/١ مد أمد الشركة لمدة عام . الرصيد الظاهر من الخسائر المرحلة هو رصيد تراكمي منذ سنوات ولم يتم تغطيته او استهلاكه من أي مصدر ولو تم استهلاك باقي مستحقات الهيئة كما تقول الملحوظة فكيف نفسر وجود رصيد خسائر مرحلة في القوائم المعتمدة من الجهاز المركزي للمحاسبات والمراجع القانوني للشركة .
ويتصل بما سبق أن صافي مستحقات الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢٣/٣/٣١ لدى الشركة بلغت نحو ١٩٨.٩٥٢ مليون جنيه قامت الشركة باستثمار جزء من تلك المستحقات في صورة أذون خزانة بنحو ٥٦ مليون جنيه بعائد ٢٠.٥% فضلا عن وجود أرصدة بالحسابات الجارية بالبنوك بنحو ٦٣ مليون جنيه وباقي المستحقات والتي تبلغ نحو ٧٩.٩٥٢ مليون جنيه استهلكت بالكامل في تغطية مجمع الخسائر المحقق خلال الأعوام السابقة من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٢والذي بلغ رصيده فى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٥٤.١٣٩ مليون جنيه . ومما هو جدير بالذكر نجد أن الشركة قامت باستخدام المال العام (المتمثل في مستحقات الهيئة العامة للسلع التموينية) في إقراض الخزانة العامة للدولة مقابل حصولها على عائد رغم أن تلك الأموال تخص الدولة أي ان الدولة تكبدت فوائد على أموال مستحقة لها طرف الشركة وخاصة في ظل هيكل المساهمة في أموال الشركة يملكه ٤٩% مساهمات خاصة الأمر الذى يشير إلى أن الأموال العامة قامت بتمويل الإستثمار الخاص بصورة غير مباشرة بدون أى عائد على تلك الأموال بل عكس ذلك فأن ذلك يكبد الدولة أموال إضافية متمثلة في عائد أذون الخزانة بنسبة ٢٠.٥% . يتعين بحث كل ما سبق خاصة كونها تمثل أموال عامة والعمل على سداد مستحقات الهيئة العامة للسلع التموينية.	- و نظرا لتحقيق الشركة خسائر خلال السنوات السابقة والتي بلغت ١٥٣ مليون جنية وقامت الشركة خلال هذه الفترة بالسحب علي المكشوف لسداد التزامات الشركة من الاجور ومصاريف تشغيل المطاحن ومع تحقيق الشركة ارباح خلال الفترة الاخيرة قامت الشركة بسداد جزء من هذه المديونية ، ونظرا لما تتكبده الشركة من تكلفة الطحن التي بلغت في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ٦٧٩ جنية للطن مقابل اجرة طحن ٤٨٢.٥ جنية للطن التي تحصل عليها الشركة من الهيئة العامة للسلع لذلك تسعي الشركة لتوفير الفرق من ذلك من خلال الايرادات العرضية حتي يتسني للشركة القيام بدورها الاجتماعي في خدمة الوطن أما عن السيولة الموجودة لدي الشركة فتقوم الشركة بتوفيرها لاجراء الصيانه والتطوير للمطاحن من هذه المبالغ والتي توقفت لفترة طويلة لعدم توفر السيولة وستقوم الشركة بسداد هذه المستحقات تباعا علي فترات علما بان الشركة قامت بمخاطبة الشركة القابضة وهيئة السلع بذلك علي الرغم من وجود التزامات علي الشركة للكهرباء والتأمينات . ولا وجود لاهدار المال العام فنحن شركة مساهمة تابعه للشركة القابضة للصناعات الغذائية بنسبة ملكية ٥١% واستثمار الاموال لمواجهه التزامات الشركة من الضرائب والتأمينات والاجور والكهرباء وطالما طالبنا وزارة التموين باسترجاع الربط المسحوب من الشركة . وجدير بالذكر ان شركتنا من الشركات التي وقفت مع الدولة اثناء احداث يناير ٢٠١١ ولم يتوقف الانتاج رغم الاحداث وتحملنا الكثير في سبيل رفعه الوطن وامنه الغذائي .
– سوء المؤشرات الفنية والمالية بالرغم من صدور قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٠٢٢/١١/١ باستمرار الشركة لمدة عام من حيث : • ظهر صافى رأس المال العامل في ٢٠٢٣/٣/٣١ بالسالب بمبلغ (١١٧.٢١٦) مليون جنيه مقابل	- مع الزيادة الطفيفه في الربط الممنوح للشركة نلاحظ تحسن المؤشرات المالية عن العام السابق كما هو مبين في رصيد رأس المال العامل المشار الية ونسعي الي تحسين الموقف المالي للشركة بتفعيلنا

نحو (١٣٢.٨٦٩) مليون جنيه بالسالب في ٢٠٢٢/٦/٣٠ الأمر الذي يشير إلى ضعف قدرة الشركة على سداد التزاماتها وكذا تدبير مستلزماتها الجارية. • بلغ اجمالي حقوق الملكية في ٢٠٢٣/٣/٣١ بالسالب بنحو ٤٥.٠٢١ مليون جنيه مقابل نحو ٦٢.٨٤٧ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠. • عدم استغلال الطاقة المتاحة حيث بلغت الكمية المطحونة خلال الفترة حوالي ٢٥٥ ألف طن بنسبة ٥٢ % من الطاقة المتاحة البالغة نحو٤٩٢ ألف طن هذا بخلاف توقف بعض المطاحن عن العمل والتي تبلغ طاقتها الإنتاجية المتاحة حوالي ٢٦٢ ألف طن خلال فترة المركز المالي. • بلغ صافى الربح المحقق عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٩.٠٦٧مليون جنيه وقد ساهمت الايرادات العرضية البالغة نحو ١٨.٣١٣ مليون جنيه (الفوائد الدائنة والايرادات الأخرى) بنسبة ٩٦ % من هذا الربح . يتعين اتخاذ الإجراءات الواجبة لزيادة الايرادات وإستغلال الطاقات المتاحة وتوفير السيولة واصلاح الهيكل التمويلي بالشركة لما لذلك من أثر على الاستمرارية .	النشاط العقاري جنباً الي جنب نشاط الطحن . يتم تشغيل المطاحن بالشركة طبقاً لبرنامج القمح والمخصص للشركة من جهة لجنة البرامج بوزارة التموين ، وطبقاً للسحب اليومى من الدقيق بالمطاحن طبقاً لبرنامج منظومة تحرير الدقيق . لاتتناسب ايرادات النشاط الأساسية لمواجهة تكلفة الطحن والمصروفات الإدارية والعمومية بالشركة حيث تبلغ إيرادات النشاط المباشرة لطن القمح حوالى ٥٩٢ جنيه في حين تبلغ تكلفة طحن الطن من جملة المصروفات والتكاليف حوالى ٦٧٩ جنيه لطن القمح .
□ عدم امساك الشركة سجل للجرد بالمخالفة لأحكام المواد (٢٥.٢٣.٢١) من قانون التجارة رقم ١٧لسنة١٩٩٩ وتعديلاته. يتعين الالتزام بالقانون المشار اليه.	يوجد بالشركة ادارة عامة لحسابات مراقبة المخازن وادارة عامة للمخازن وبها كافة الدفاتر والسجلات لمراقبة كمية وقيمة المخزون .
□ عدم قيام الشركة بتعديل لوائحها المعدة وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ حيث أن الشركة أصبحت تعمل تحت مظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ منذ ٢٠٢١/٨/١٦. يتعين إتخاذ ما يلزم نحو تعديل لوائح الشركة	- تم تعديل اللائحة الخاصة بشئون العاملين ولائحة الجزاءات وجاري استكمال تعديل باقي اللوائح تباعا .
□ بلغت قيمة الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٧٧.٢٥١ مليون جنيه بعد خصم مجمع الاهلاك البالغ ٢٠٠.٣١٣ مليون وقد تبين بهذا الشأن: • مازال لم يتم الانتهاء من تسجيل بعض اراضي ومواقع الشركة بلغت مساحتها حوالي ٥٥ ألف متر مربع (أراض مطحن الهرم - أمبابة، السويحى) والبالغ تكلفتها الدفترية نحو ٤.٥٧ مليون جنيه، وصدر قرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٧/١٧ في ٢٠٢٠/٦/٢٨ بتفويض رئيس مجلس ادارة الشركة بالتوقيع على عقود نقل الملكية النهائية لموقع الهرم بمأموريات الشهر العقاري المختص وحتى تاريخه لم يتم نقل الملكية. ويتصل بذلك رفض دعاوى تثبيت الملكية المقامة من الشركة ضد الشهر العقاري بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٦، ٢٠١٨/٦/٢٣ بشأن مطحني السويحي، أمبابة والبالغ مساحتهما ٤٨٦٧متر مربع، ٩٢٥٩.٢٤ متر مربع واستأنفت الشركة ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه لمطحن السويحى وتم رفض الدعوى المقامة لمطحن أمبابة في ٢٠١٩/٣/٢٧ وتم الطعن عليه بالنقض رقم ٨٩/١٠٧٠٨، ٨٨/١٤٦٩٥ق ولم يحدد له جلسة بعد. • وجود خلاف مساحي بين المساحة المثبتة بدفاتر الشركة لأرض عين الصيرة والبالغة ٨٣٣٧	أرض مطحن الهرم: تم اعداد مشروع عقد البيع النهائى لأرض مطحن الهرم وإدارة الشركة وتم الانتهاء من مراجعته وارساله الى الهيئة العامة للاصلاح الزراعى للتوقيع النهائى وجارى المتابعة ، ولا يزال حتى تاريخه بدون توقيع من الهيئة بدون أسباب ، فنرجوا التدخل من سيادتكم . - أرض إمبابة والسويحي :" منافع عمومية " جاري متابعه النقض المرفوع برقم ٨٩/١٠٧٠٨ ، وتم شهر صحيفة الدعوى لمطحن السويحى برقم ٤٦٦ لسنة ٢٠١٧ ، اما بالنسبة لارض امبابة فقد تم شهر صحيفة الدعوى برقم ١١١٨ لسنة ٢٠١٨ شهر عقارى امبابة .

متر مربع واخر رفع مساحي لها في ٢٠١٧/٧ بنقص حوالي ٤١٣ متر مربع وحصول الشركة علي مقبول الشهر العقاري لنحو ٧٩٢٤ متر مربع فقط. • ما زال لم يتم الحصول على قرارات نقل التخصيص لأراضي ميت شماس، الجلاتمة، الحسنية والبالغ مساحتها حوالي ٣٦.١٤ ألف متر مربع والمسجلة كمنافع عمومية لوزارة التموين. يتعين الانتهاء من تسجيل كافة اراضي الشركة والحصول على قرارات نقل التخصيص ضماناً لحقوقها مع بحث ودراسة أسباب الفروق المساحية واتخاذ اللازم بشأنها.	أرض عين الصيرة:- تم الانتهاء من تسجيل المساحه علي ان تستكمل الاجراءات الخاصة بالمساحة المتبقية وقدرها ٤١٣ متر وعمل كشف تحديد لها والسير في اجراءات تسجيلها . - الجلاتمه وميت شماس والحسنية مسجلة كمنافع عمومية لوزارة التموين .
□ تضمنت الأصول الثابتة مبلغ نحو ٤٦٨ ألف جنيه قيمة المنفذ من الأعمال الإنشائية بمطحن الشروق حتي مستخلص جاري (٢) فقط والمسندة للمقاول (فن البناء) وقد قدم المقاول مستخلص ختامي بنحو ٥٩٦ الف جنيه في ٢٠١٧/١١/٢١ لم يتم صرفة لوجود بعض الملاحظات علي التنفيذ مقام بشأنها دعاوى قضائية ما زالت متداولة. يتعين متابعة الاجراءات بشأن ما سبق حتى تظهر أصول الشركة بقيمتها الفعلية وإجراء التسويات المالية في ضوء ذلك.	تم شطب الدعوى فى ٢٠٢٢/١٠/١٧ وجاري المتابعه .
□ مازالت الاصول الثابتة تتضمن بعض الأصول غير المستغلة تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ٣٧.٤٠٢ مليون جنيه تتمثل معظمها في تكلفة مباني والات بعض المطاحن المتوقفة (عز الدين، الطاهرة، محمد عباس ،التبين) يتعين دراسة ما سبق واستغلال الاصول والطاقات العاطلة بما يحقق اعلي فائدة اقتصادية للشركة واحكام الرقابة عليها.	- تم تكهين معدات مطحن محمد عباس في ٢٠٢٣/١/٣١ واستبعادها من الاصول بالقيد ٩٨متنوعه ، اما مطحن عز الدين والطاهرة فسيتم التشغيل حين توفير الربط التموينى والمبلغ المتبقي في التبين يتمثل في قيمة المبني .
□ قامت الشركة بإيقاف مطحن أوسيم ترشيدا للنفقات منذ شهر نوفمبر ٢٠٢٠ والبالغ تكلفته الدفترية للمباني وآلات نحو ٣.٨٤٣ مليون جنيه بناء على موافقة معالي وزير التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٤. يتعين العمل على دراسة أوجه الاستفادة من هذا المطحن حتى يتم الاستفادة من الأموال المستثمرة فيه.	تم إيقاف هذا المطحن طبقا لكمية القمح المخصصة للشركة من لجنة البرامج بوزارة التموين ترشيدا للتكاليف وسيتم الاستفادة منه بتشغيلة حال زيادة الكمية المطحونة .
□ بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ١.٤٣٨ مليون جنيه تتضمن ما يلي: • نحو ٨٩١ ألف جنيه قيمة المنصرف على تصنيع ماكينة تعبئة وتغليف بالجهود الذاتية منذ نوفمبر ٢٠١٧ وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء منها ولم تستكمل باقي أعمالها الأمر الذي يشير إلى عدم وجود دراسة من قبل الشركة قبل إتخاذ القرار والشروع في تنفيذه خاصة وأن الشركة درجت فى ردودها على ملاحظاتنا بأنها جارى العمل على إستكمال أعمال الصيانة وتشغيلها. • نحو ١٢٢ألف جنيه مرحلة منذ سنوات سابقة (مشمعات) لم يتم الاستفادة منها. يتعين تحديد المسئولية فيما سبق مع دراسة الحالة الفنية لهذه الأصناف ومدى إمكانية الاستفادة منها والإفادة تجاه ذلك.	جاري متابعة وإتمام الأعمال الميكانيكية والكهربائية تمهيدا لتجربتها واستلامها من الشركة التي تقوم بتشغيلها للأستخدام . - يتم استخدام المشمعات في موسم التسويق المحلي .
□ تم اثبات رصيد المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ دفتريا والبالغ نحو ١٨.٦٠٨مليون جنيه وتبين بشأنه: • لم يتم اجراء تصفية صفرية للمطاحن في ٢٠٢٣/٣/٣١ وتم اثبات الارصدة الدفترية للمنتجات والاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية والبالغة كميتها حوالي ١٩٨٢ طن قمح ، ٢٠٤ طن نخالة خشنة ، وكمية ٢٤.٦٤٤ طن نخالة ناعمة كما تم ادراج دقيق ٨٧.٥% بعدد ٥٢٦٧٢	يتم اجراء التصفية الصفرية حسب جدول معد من مديرية التموين حتي لا يتعارض ذلك مع الانتاج وتم اجراء المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن الربع الثانى بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٧ ، وتمت

جوال زنة ٥٠ك، ١٣٨٤ زنة ٢٠ك وفقا لمعادلة الانتاج التام ولم يتم اجراء اية مطابقات على تلك الارصدة مع الهيئة في ٢٠٢٣/٣/٣١ . يتعين إجراء المطابقات الواجبة مع هيئة السلع التموينية علي هذه الارصدة للتأكد من صحتها وحصر الفروق واجراء ما يلزم من تسويات.	المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية فى ٢٢ / ٥ / ٢٠٢٣ م عن الربع الثالث ، وسيتم موافاة السيد مراقب الحسابات بها .
□ بلغت كمية القمح المطحونة مختلف الدرجات كمية ٢٦١٧٦٢ طن خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتي ٢٠٢٣/٣/٣١ تعادل كمية ٢٥٥١٦٥ طن قمح ٢٤ قيراط بفارق قدرة ٦٥٩٧ طن تتمثل في مخلفات طحن وناتج غربلة وقد تم بيع كمية حوالي ٣٢٨٦.٣ طن بنحو ١٩.٤٧٦ مليون جنيه ولم يتبين لنا كيفية التصرف في باقي كمية المخلفات المتبقية والبالغة حوالي ٣٣١٠.٧ طن حيث لم يتضمنها مخزون المخلفات مع عدم تسجيلها ببيانات الانتاج اليومية للمطاحن فضلا عن انه تم ادراج محصلة بيع تلك المخلفات بحساب ايرادات النشاط بدلا من حساب ايرادات متنوعه. □ بفحص كمية المخلفات المباعة خلال الفترة تبين الارتفاع الشديد الغير مبرر في سعر بيع بعض الكميات والتي وصلت قيمة الطن بها لنحو ١٢١١٠ جنيهاً عن كمية ١٥٣٥ طن بإجمالي ١٩.١٨٧ مليون جنيه خلال فترة المركز المالى وهذا السعر يقارب سعر طن القمح الخام ١٣ ألف جنيه / للطن وسعر طن الدقيق ١٦ ألف جنيه / للطن دون معرفة كيفية تحديد تلك الأسعار هذا بخلاف السعر الإسترشادى المحدد من قبل لجنة بيع المخلفات كان يبلغ ٢٥٠٠ جنيه / للطن الأمر الذي يشير ألى أن تلك الأسعار لا تمثل قيم حقيقية للمخلفات دون تحديد ماهية طبيعة تلك الأصناف المباعة نظراً لعدم منطقية تلك الأسعار خاصة في ظل بيع كمية ١٧٤٨ طن مخلفات لذات العميل (سيد جمعة) بأسعار بدءاً من ٦٠٧ جنيه / للطن حتى ٤٢٥٠ جنيه للطن ١١٥ بخلاف عدم وجود دورة مستندية متكاملة للمخلفات فضلاً عن إثبات قيمة بيع المخلفات ضمن إيرادات النشاط بدلاً من إثباتها ضمن إيرادات متنوعة . يتعين ضرورة الوقوف على طبيعة وماهية تلك الأصناف التى تم بيعها بسعر ١٢١١٠ جنيه وإعداد دورة مستندية لمخلفات الإنتاج وإثبات تلك المخلفات بمحاضر التصفية وبيانات الإنتاج اليومية لما لذلك من أثر مالى على القوائم المالية مع إجراء التصويب اللازم بشأن محصلة بيع تلك المخلفات وضرورة موافاتنا بأسس تحديد أسعارها .	مخلفات الطحن ناتج الغربلة عبارة عن نسبة مخلفات يتم بيعها ونسبة فيها عبارة عن اتربة لا تباع ونسبة منها يتم اضافتها للنخالة الخشنة وهي لا تدخل ضمن البيانات اليومية المعتمدة للانتاج . تم تحديد سعر بيع المخلفات بمزايدة علنية وتم التضارب بين العملاء حتي تم الحصول علي هذا السعر خلال المزاد ويتم تحميل المخلفات الموجودة بالمطاحن أولا بأول .
• تضمن مخزون قطع الغيار مبلغ نحو ١٠٦ ألف جنيه قيمة خامات ومصنعات تامة الصنع أو تحت التصنيع خاصة بورشة الأثاث والتي توقف نشاطها بموجب قرار مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٩/٣/٣١. يتعين مراعات ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢) المخزون ، ودراسة التصرف الإقتصادى فى هذه الأصناف بما يعود على الشركة بالنفع .	يتم صرف الخامات لورشة النجارة وجاري البيع تباعا للعاملين بالشركة .
□ بلغ رصيد حساب العملاء والمدينين في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ١٧٢.٠٥٣ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الاضمحلال البالغ نحو ١٤.١٣٠ مليون جنيه) تبين بشأنها ما يلي:- •لم يتم إجراء أي مطابقة مع العملاء في ٢٠٢٣/٣/٣١ حيث أن تلك المطابقات تعبر أحد أدلة الاثبات. • مازالت حسابات العملاء تتضمن أرصدة مدينة متوقفة منذ سنوات تبلغ نحو٩.٢٠٦ مليون جنيه مكون عنها مخصص بكامل قيمتها منها:-	- تمت المطابقة مع شركة مطاحن مصر الوسطي وشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا وجاري الانتهاء من باقي المطابقات . تتابع الشركة الإجراءات القانونية مع وحدة تنفيذ الأحكام لتحصيل مستحقات الشركة طرف العملاء

☐ نحو ٤.٤٧١ مليون جنيه صدرت بشأنها أحكام لصالح الشركة بالحبس والغرامة والتعويض المؤقت لم تقم الشركة بتنفيذها. ☐ نحو ٤.٣٢١ مليون جنيه لعملاء وافتهم المنية منذ أكثر من خمس سنوات ولم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية لتحصيل المديونية من ورثتهم وصدر قرار مجلس ادارة الشركة بجلسته في ٢٠١٨/١١/٢٩ بتكليف القطاع القانوني لاستيداء حقوق الشركة طرف هؤلاء العملاء وورثتهم . ☐ نحو ٤١٤ الف جنيه مديونية على شركة الواعر.	المتوقفين علما بأنه مكون عنهم مخصص بكامل القيمة وتم اتخاذ كافة الاجراءات القانونية لتنفيذ هذه الاحكام الا انه استحال ذلك لوفاه البعض وهروب الباقي وسقوط الاحكام بالتقادم وندرس اعدام هذه المديونيات او تسويتها من المخصص . بالنسبة لشركة الواعر فقد اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٦٢ لسنة ٢٠١٣ تجارى طنطا والتى قضت فيه المحكمة لصالح الشركة بمبلغ ١١٧ ألف جنيه قيمة شيك من مديونيته تم تحصيله ، وقد تم تحرير محضر برقم ١٣٩٥ لسنة ٢٠١٥ إداري قسم ثان طنطا ضد موظفي التنفيذ بمحكمة طنطا لتسببهم في ضياع الشيكات وجاري متابعه الاجراءات القانونية ضد الورثة لمتابعه تحصيل مستحقات الشركة، أما عن المبلغ المفقود فهو ٣٠٠ ألف جنيه قيمة ثلاثة شيكات فقدت فى نيابة طنطا وتم تحرير محضر بالواقعة وحفظت لوفاة المشكو فى حقهم وتم تحريك دعوى قضائية قضى فيها بسقوط الحق للتقادم وتم إستئناف الحكم وقضى فيه بالرفض وتم الطعن بالنقض ولم يحدد له ميعاد بعد
☐ تضمن حساب العملاء ارصدة دائنة (شاذة) بنحو٢٢٢ ألف جنيه أرصدة متوقفة منها نحو ١٣١ ألف جنيه باسم مطاحن نقدا وقد افادت الشركة بردها على تقريرنا عن القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بأنه تم تشكيل لجنة بالقرار رقم (٣٦٥) بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٠ لدراسة الأرصدة الدائنة والمدينة المتوقفة ولم نواف بما أسفرت عنه تلك الدراسة حتى تاريخه. يتعين العمل على متابعة تنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة واتخاذ الإجراءات القانونية ضد الورثة ومتابعة وتحصيل المديونيات واجراء المطابقات الواجبة من صحة أرصدة العملاء حيث أن تلك المطابقات تعتبر أحد أدلة الاثبات وما انتهت إليه اللجنة المشكلة لدراسة الأرصدة المتوقفة	بناءً على تعليمات السادة / مراقبى الجهاز المركزى للمحاسبات تمت دراسة بعض الأرصدة وتمت تسويتها بناءً على قرار مجلس الإدارة في ٣٠ / ٤ / ٢٠٢٣ م قيد رقم ١٧ في ٣٠ / ٤ / ٢٠٢٣ م .
☐ لازالت الأرصدة المدينة تتضمن أرصدة متوقفة منذ اكثر من ١٠ سنوات بنحو٦.٢٦ مليون جنيه (مكون بشأنها مخصص اضمحلال بكامل القيمة) تتمثل في: • نحو ١.٩٧٢مليون جنيه مديونية على مؤسسة جواهر للتوريدات الغذائية صدر حكم استئناف نهائي لصالح الشركة في ٢٠٠٩/٩/٢٨ بإلزام المؤسسة المذكورة بسداد نحو ١.٥ مليون جنيه وفوائد قانونية من تاريخ المطالبة حتى تاريخ السداد وتم إبلاغ مباحث الأموال العامة وأحيلت للتحريات بالكسب غير المشروع وحتى تاريخ الفحص لم يتم التحصيل. • نحو١.٦٢٦ مليون جنيه مديونية باسم البنك الوطني للتنمية قيمة مديونية شركة جواهر للتوريدات والمرفوع بشأنها الدعوى رقم ٢٠١٢/١٣٨٣ ، ١٧/٦٧٨٣ صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١٣/٧/٢٠ بإلزام البنك برد المبلغ كما صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠١٦/٦/٢٢ بإلزام ورثة جواهر بالمبلغ وتعويض ١٠ آلاف جنيه الأمر الذي لم يتم بعد . • نحو ٢.٦٦ مليون جنيه قيمة عجوزات شون مازالت متداولة بالقضاء بعضها توفى أصحابها ومديونيات على بعض العاملين وأفادت الشركة بردها على تقاريرنا السابقة بأنه سوف يتم عرضها علي لجنه الأرصدة المدينة والدائنة.	تم إبلاغ مباحث الأموال العامة بالتحري عن ممتلكات المذكورة وأحيلت التحريات الى جهاز الكسب الغير مشروع حيث قيدت برقم ١٥٥لسنة ٢٠١٠ وقامت الشركة برفع الدعوى ١٣٨٣ لسنة ٢٠١٢ ضد كل من جواهر يوسف بصفتها صاحبة مؤسسة جواهر و السيد وزير العدل بصفته بطلب إلزامهما متضامنين برد مبلغ١.٦٢٦ مليون جنيه والفوائد القانونية ، وقد استأنفت الشركة الحكم المذكور بالاستئناف رقم ٦٨٣٥/٦٧٨٢ لسنة ١٧ ق استئناف عالي وبجلسة ٢٠١٦/٦/٢٢ صدر الحكم لصالح الشركة ضد ورثة جواهر (لوفاتها) بالتضامن مع وزير العدل وتم استخراج الصيغة التنفيذية ولم يتم الاستدلال علي احد الورثة للتنفيذ لعدم تواجدهم بالبلاد . تمت تسويتها من المخصص بقرار مجلس الإدارة لرفض الطعون بالنقض وذلك بعد إنتهاء كل إجراءات التقاضى .
☐ تضمنت الأرصدة المدينة مبلغ نحو ١٦٦ ألف جنيه باسم ناجي رشاد عبد السلام قيمة	تم رفض الدعوى وتم الطعن على الحكم إستئناف رقم ٣٧٦٠لسنة ٣٨ أ ق وقضى فيه بالرفض والتأييد

٥٣٥٤٧ فارغ بلاستيك عجز بعهدة المذكور مرفوع بشأنها دعوى قضائية .	وصرف مالم يصرف من مستحقـات |.
□ تضـمنت الأرصـدة المدينـة مبلـغ نحـو ١٥٣ ألـف جنيـه قيمـة كهربـاء ومياه علـي بعـض المستأجرين لم يتم سدادهم. يتعين العمل على متابعة تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة واتخاذ الإجراءات القانونية ضدهم ومتابعـة وتحصـيل المـديونيات وإجـراء المطابقـات الواجبـة مـن صـحة أرصـدة العمـلاء حيـث أن تلـك المطابقات تعتبر أحد أدلة الإثبات وما انتهت إليه أعمال اللجنة المشكلة لدراسة الأرصدة المتوقفة .	تـم تحصـيل جـزء مـن هـذه المديونيـة فـي شـهرى ٤ و ٥ / ٢٠٢٣ م وتـم رفـع دعـوى على بـاقى المستأجرين للسداد .
□ تضمنت إيرادات مستحقة التحصيل مبلغ نحو ١.١٢١ ألف جنيه قيمة إيجارات مستحقة خلال الفترة ولم تسدد بخلاف نحو ٨٠ ألف جنيه علي مستأجر مخبز الصف متوقفة منذ سنوات مقام بشأنها دعاوى قضائية ما زالت متداولة. يتعين سرعه تحصيل مستحقات الشركة.	تم تحصيل جزء من هذه المديونية وجارى رفع دعوى على المستأجرين للسداد .
□ بلغت ارصدة الهيئة العامة السلع التموينية في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١١٠.٧٧٥ مليون جنيه مدين ، نحو ٣٠٣.٧٢٢ مليون جنيه دائن لم يتم اجراء مطابقة عليها وتبين بشأنها ما يلي : مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تعاملات الشركة مع هيئة السلع التموينية يتمثل أهمها فيما يلى: • عدم اجراء المحاسبة الشهرية مع الهيئة عن الإستلامات من القمح التمويني والمبيعات الفعلية لكميات الدقيق بالمخالفة للتوجيه الوزاري رقم (٢٤) الصادر في ٢٠١٧/٧/٣١. • مازال الرصيد المدين لهيئة السلع التموينية يتضمن نحو ٦١.٥٤ مليون جنيه قيمة فروق تصنيع منظومة رقم (١) والمنتهي العمل بها منذ ٢٠١٤/٨/١٧ وقد تحفظت الشركة بالمطابقات التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية خلال الفترة في ٢٠٢٢/١٠/١، ٢٠٢٢/١٢/٣١ على عدم تسوية منظومة (١) الهيئة بتسوية منظومة (٣) وخصم المستحق لها وعدم تسوية منظومة (١) المستحق للشركة. •مازال حساب الهيئة العامة للسلع التموينية ومخزون الاقماح ملك الهيئة يتضمن المبالغ الاتية: □ نحو ٣.٥١١ مليون جنيه رصيد مدين قيمة ١٢٦٦.٩ طن قمح محلي مسوق خلال العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٤ والتي صدر بشأنها حكم بالسجن والعزل من الوظيفة وسداد المبلغ لبعض العاملين بالشركة (وصدر قرار مجلس إدارة الشركة في ٢٠٢٠/١١/٢٨ بعزل السيد/محمد عاطف محمد مدير عام الاستلام بقطاع الحركة والنقل من وظيفته ومصادرة المستحقات المالية للمذكور والتحفظ علي ايه مستحقات مالية أي كان مصدرها تخص السادة المحكوم عليهم الباقين وقد سبق وان ارجأت الهيئة العامة للسلع التموينية المطابقة علي تلك الكمية لحين انتهاء التحقيقات مكون بشأنه مخصص إضمحلال بنحو ١.٠٢٦ مليون جنيه قيمة المسدد للمورد ، ونحو ٢.٨٢٠ مليون جنيه باسم المورد/ اسماعيل عبد المنعم باقي قيمة الكمية سالفة الذكر بحساب الارصدة الدائنة و قام المورد برفع دعوي قضائية بشأنها ضد الشركة برقم ٢٠١٦/٧٩ وصدر حكم في ٢٠١٩/٤/٢٨ بوقف تعليقي لحين الفصل في الجناية رقم ٥٤٣٧ سالفة الذكر. □ نحو ١.٤٨٥ مليون جنيه رصيد دائن قيمة عجز كمية ٥٠٢ طن قمح تصافي مطحن الهرم بتصفية ٢٠١٦/٢/١٧ تحت مسمي عجز اقماح منظومة ٣ مكون عنها مخصص إضمحلال بكامل القيمة محرر بشأنها الجنحة رقم ٢٢٢٧ في ٢٠١٦/٢/٢٧ وجدير بالذكر صدور قرار من النيابة بالحفظ في ٢٠١٦/٣	- يتم اجراء مطابقة شهرية مع مديريات التموين علي الاقماح والمنتجات ويتم اجراء مطابقة ربع سنوية مع الهيئة العامة للسلع التموينية . تم تشكيل لجنة من خلال مديريات التموين علي مستوي الجمهورية لتصفية فروق التصنيع المستحقة للمخابز وقد قامت الشركة بسداد فروق التصنيع لمديرية تموين القاهرة لحين انتهاء اللجنة وسوف يتم تسوية المبلغ بعد انتهاء لجنة القاهرة والجيزة من عملها . صدر حكم بالسجن والعزل من الوظيفة ورد المبلغ ولازال المتهمون هاربون حتي تاريخه وجاري المتابعه ، وقد قام المتهم الأول / محمد عاطف محمد الديب بسداد قيمة المبالغ المستولى عليها والتصالح فى الدعوى . صدر قرار النيابة بالحفظ بتاريخ ٢٠١٦/٣ ، وقد صدر قرار النيابة العامة فى مارس ٢٠١٩ بالغاء رقم الجنحة وقيدها بدفاتر الشكاوى الادارية وحفظها اداريا .

• وجود واقعة اختلاس لكمية من الأقماح قدرها ١٢٨ طن ملك الهيئة العامة للسلع التموينية مقترنة بتزوير بمطحني الهرم والشروق وقام المتهمين بسداد قيمة القمح وصدر قرار النيابة بحفظ البلاغ اداريا دون توضيح أثر ذلك على حسابات الشركة مع هيئة السلع التموينية والتي سبق المطابقة عليها عن تلك الفترة ولم تسفر عن وجود فروق بهذا الشأن.	قام المتهمون بسداد قيمتها و صدر قرار النيابه بالافراج وحفظ البلاغ اداريا ولم تتحمل الشركة ايه مبالغ .
□ تكرار وجود عجوزات بالدقيق والنخالة والاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية ببعض المطاحن تحملت الشركة عنها مبالغ بلغت نحو ٩.٢٢٥ مليون جنيه تم ادراجها بحساب الارصدة المدينة دون تحديد المتسبب مقام بشأن بعضها دعاوى قضائية ما زالت متداولة تتمثل في:	هذا العجز عبارة عن عجز تصفية وقد تم سداد قيمة العجز بالمطابقة التي تمت بين الشركة والهيئة علي ارصدة ٢٠٢٠/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٠ وتم تعديل الارصدة بناء علي اللجنة المشكلة من الرقابة والتموين ، ومازالت القضية قيد التحقيق بنيابة الأموال العامة جنوب القاهرة برقم ١٢٧ لسنة ٢٠٢٠
• نحو ٦.١٨٥ مليون جنيه قيمة عجز دقيق ونخالة بمطحني عزالدين الرمالي والطاهرة بالسيدة زينب وتم ادراجها بالأرصدة المدينة تحت مسمي غرامات تموينية.	تم اللجوء للجنة فض المنازعات بوزارة العدل حيث اظهرت التصفية الصفرية عدم وجود عجز وجاري المتابعه
• نحو ٤١١ ألف جنيه قيمة عجز في الدقيق الناتج بمطحن الهرم (١١٤١ جوال زنة ٥٠ ك بما يعادل ٥٧.٠٥ طن دقيق ويعادل كمية اقماح قدرها ٧١.٤٤٥ طن) لعدم تحقيق نسب الاستخراج المقررة عن شهر ديسمبر ٢٠٢١ وقد تم ادراج تلك المبالغ بحساب الارصدة المدينة تحت مسمي غرامات تموينية.	تم اللجوء للجنة فض المنازعات بوزارة العدل وارسلت اللجنة توصية لمجلس الوزراء وتم رفض الطلب وجارى إعادة الطلب
• نحو ٨٢٣ الف جنيه قيمة عجز كمية ١٣٧.٦٨٥ طن قمح محلي موسم ٢٠٢٠ لصومعه الودي (مستأجرة) بعد تصفيتها بمعرفة اللجنة المشكلة من وزارة التموين .	مازالت القضية قيد التحقيق وجاري المتابعه
• نحو٤٦٦ الف جنيه قيمة عجز كمية ٦٧.٤٧ طن قمح محلي بصومعه سفنكس (مستأجرة) بدرجة نظافة ٢٢ قيراط عهدة أحمد حسن وفقا لمحضر التصفية للصومعة في ٢٠٢٢/٢/٢٠ المعد بمعرفة اللجنة المشكلة من قبل مديرية تموين الجيزة.	
• نحو ١.٣٤٠ مليون جنيه عجوزات مطحن الهرم تتمثل في:	
□ نحو مليون جنيه قيمة عجز ٣٧٧٦ جوال دقيق زنة ٥٠ك بمطحن الهرم طبقا للمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠١٨/٩/٥ على رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠.	تم بيعها بالمزاد الذي تم اجراؤة في ٢٠١٧/١٠/٤ وتم تعلية قيمتها بالارصدة الدائنة لحين الفصل في الموضوع
□ نحو ٣٤٠ ألف جنيه غرامة نقص اوزان بمطحن الهرم لم يتحدد المسئول عنها.	
• لم توافنا الشركة بما اتخذته من إجراءات لاسترداد المبلغ السابق ايداعه خزينة محكمة السيدة زينب قيمة ١٠٢٤جوال دقيق ٥٠ك بمطحن الطاهرة التي تم بيعها لغير الأغراض الصناعية العام السابق وفقا لقرار النيابة العامة والتي تم سداد قيمتها لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية. ويتصل بذلك تضمن حساب الارصدة الدائنة نحو ١.٠٢ مليون جنيه قيمة مبيعات ٣٣٥ طن دقيق ، ١٨٥ طن قمح مباعة بالمزاد في ٢٠١٧/١٠/٤ (بمطحن الهرم) وفقا لقرار النيابة العامة ببيعها للأغراض الصناعية ونحو ٢٥٢ ألف جنيه باسم وكيل نيابة الأموال العامة بولاق الدكرور مطحن الهرم تم تحصيلها من بعض العاملين وفقا لقرار النيابة العامة في الجنحة المقامة بشأنها والتي صدر بشأنها قرار من النيابة بالموافقة علي الغاء رقم الجنحة وقيد الاوراق بدفتر الشكاوي الادارية وحفظها اداريا في ٢٠١٩/٣.	تم بيع الكمية و تم سداد المبلغ الى المحكمة وجارى المتابعة لتحصيل هذه المبالغ من المحكمة .
يتعين دراسة ما سبق وإحكام الرقابة على ارصدة القمح والمنتجات بمطاحن الشركة وتحديد المتسبب في تلك الغرامات والعمل على الحد منها واجراء المطابقات الواجبة مع الهيئة العامة للسلع التموينية ومتابعه القضايا المتداولة وأجراء التسويات اللازمة واتخاذ مايلزم نحو القضايا التى تم حفظها اداريا والافادة.	بالنسبة لمبلغ ١.٠٢ مليون جنية فقد صدر قرار النيابة العامة في القضية رقم ٩٨ لسنة ٢٠١٦ والمنضمة للقضية رقم ٢٦٩٥ لسنة ٢٠١٦ بتغريم المتهمين فيها بسداد مبلغ ٢٥٢ الف جنية للاهمال في العمل وتم حفظ القضية اداريا بتاريخ ٢٠١٩/٣/٤ وسوف يتم التسوية فور الانتهاء من التحقيقات

بلغ رصيد المخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢٦.٦٩٨ مليون جنيه نري عدم كفاية بعضها للأغراض المكونة من اجلها حيث تضمنت ارصدة المخصصات ما يلي: نحو ١٣.٨٩٢ مليون جنيه مخصص للضرائب المتنازع عليها (١٣.٥ مليون ضريبة نخاله، ٣٩٢ ألف جنيه ضريبة عقارية) لمواجهه مطالبات بنحو ٨٦.٧٣٤ مليون جنيه تتمثل في: نحو ٧٢.٤ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات (حاليا الضريبة على القيمة المضافة) المستحقة على مبيعات النخالة الخشنة منذ تطبيق منظومة الخبز الحر حتى ٢٠١٨/٧/٣١ محل خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب منها ٢٦ مليون جنيه مرفوع بشأنها دعاوى قضائية، نحو ٤٦.٤ مليون جنيه محل طعن اللجان الداخلية. نحو ١٣.٦٨٩ مليون جنيه قيمة الضريبة الداخلية المستحقة عن الفترة من ٢٠١٣-٢٠١٧ محل طعن باللجان الداخلية بمصلحة الضرائب بخلاف غرامات التأخير بنحو ١٣.٥٦٣ مليون جنيه. وجود نزاعات ضريبية بين الشركة ومصلحة الضرائب عن ضرائب دخلية عن اعوام ١٩٩٣/١٩٩٤، ١٩٩٤/١٩٩٥، ١٩٩٨/١٩٩٩ وفقا لرد الشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مرفوع بشأنها دعاوى قضائية لم يتضمنها بيان القضايا المقدم من الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم نواف بالمبالغ المتنازع بشأنها. نحو ٦٤٥ ألف جنيه قيمة باقي مطالبة ضريبة عقارية الواردة على مطحن الهرم عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولم تقم الشركة بسداده والبالغة نحو ٣.٤ مليون جينه بعد سداد مبلغ نحو ٢.٧٦٠ مليون جنيه مرفوع بشأنها دعوى رقم ٣٧٢٧٠ لسنة ٧٢ ق وقد صدر حكم فى ٢٠٢١/٦/٢٤ بتخفيض الضريبة وقامت الشركة بالطعن على ذلك الحكم برقم ٨٠٨٨٠ لسنة ٦٧ ق إدارية عليا وحتى تاريخه لم يتم تحديد جلسة. نحو ٢.١٧٠ مليون جنيه مخصص مطالبات ومنازعات متوقف منذ ٢٠١٧ لم نتمكن من الحكم علي مدي كفايته لعدم تضمن دراسة مخصص القضايا قيمة الالتزام الذي قد يسفر عنه الدعاوي ونسب الكسب والخسارة ومرحلة التقاضي بما يخالف المادة (٤١) من اللائحة المالية للشركة كما لم نواف بشهادات من المحاكم المختصة بالقضايا المرفوعة من وعلى الشركة. نحو ١٠.٦٣٥ مليون جنيه مخصصات اخري تبين بشأن بعضها الاتي: نحو٦٩٨ ألف جنيه مخصص لمخالفات المطاحن مكون منذ عدة سنوات لم ترد بشأنها اية مطالبات. نحو ٧.٠٠٧ مليون جنيه مخصص بقيمة عجوزات دقيق بمطحن عز الدين والطاهرة لكمية ٨٦٧.٢٩٥ طن، وقيمة عجز قمح محلي موسم ٢٠٢٠ بصومعه الودي. نحو ٤١٩ ألف جنيه مخصص لمواجهه عجز قمح بشونة سفنكس. وجدير بالذكر قيام الشركة بسداد قيمة عجوزات مطحن عز الدين والطاهرة وصومعة الودي وصومعة سفنكس لحساب الهيئة العامة للسلع التموينية. لم يتم تدعيم المخصصات ببعض المطالبات ومنها: مبلغ نحو ١.٢٥١ مليون جنيه مخالفات تموينية على بعض مخابز الشركة (الصف وأوسيم) قبل توقف النشاط. مبلغ نحو ٩.٧٦١ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة على عمولة تسويق النخالة الخشنة خلال الأعوام ٢٠١٨/٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١/٢٠٢٢ وفروق ضريبة قيمه مضافه على شهر ٢٠١٨/٧ قبل تطبيق منظومة (٤). كما لم يتم الإنتهاء من الفحص الضريبي (شركات أموال) عن السنوات من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى	بالنسبة لضريبة القيمة المضافة على مبيعات نخالة المنظومة فقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام مجلس الدولة بشأن الضريبة علي مبيعات النخالة الخشنة (منظومة) برقم ٧٦٣٣ لسنة ٦٩ ق ومازالت متداولة علماً بأنه طبقاً لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وجداول قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة والتى تقضي بإعفاء القمح ومنتجاته من الضريبة - بالنسبة للضريبة الدخليه فهذه الفترة تحت الفحص الضريبى - الفترة عن اعوام ٩٤/٩٣ ، ٩٥/٩٤ ، ٩٩/٩٨ مرفوع بشأنها دعوى قضائية لم يحدد لها جلسة حتي تاريخه وقد حصلت الشركة على نموذج(٩) ضرائب بما يفيد انتهاء الفحص الضريبى حتى ٢٠١٢/٦/٣٠ - تم صدور حكم نهائى على مطحن الهرم والمبنى الإدارى بمبلغ ٤١٣ ألف جنيه كربط سنوى وتم السداد على أقساط حتى عام ٢٠٢١ م ووفقاً للحكم لم يتبقى أى مبالغ متأخرة حتى ٢٠٢١م . بالنسبة لمخبز الصف فقد تم الحصول علي حكم لصالح الشركة ببراءة الذمة من المديونية واستأنفت هيئة قضايا الدولة واحيل للخبراء ومازال الاستئناف متداول ، وبالنسبة لمخبز اوسيم جاري متابعه الاجراءات بالقضاء الاداري صدرت تعليمات مصلحة الضرائب رقم ٢٠١٧/١٩ قيمة مضافة باعفاء عمولة تسويق السلع من

٢٠١٨/٢٠١٧ (السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ تحت الفحص بلجنة الطعن برقم ٧٨٢ لسنة ٢٠٢١وتحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٠) وضريبة الدمغة منذ ٢٠١٤/١/١ وضريبة كسب العمل منذ ٢٠٠٨/١/١ وضريبة القيمة المضافة منذ ٢٠١٦/٧/١. يتعين اعادة دراسة المخصصات وتدعيمها وفقاً لما سبق الإشارة إليه مع مراعاة تضمن البيان القانوني فى القضايا المرفوعة من وعلى الشركة ودرجات التقاضي ونسب الكسب والخسارة واجراء التسويات المالية في ضوء ذلك.	الضرائب - بالنسبة للفحص الضريبي (ضريبة شركات) عن السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٧ مازالت تحت الفحص وتري الشركة كفاية باقي المخصصات للغرض المكون من اجلة
بلغ رصيد حساب دائنو توزيعات نحو ١٦٩ ألف جنيه حصة العاملين خدمات مركزية منذ سنوات. يتعين اتخاذ ما يلزم بشأن تلك المبالغ وفقا لما تقضي بها القوانين في هذا الشأن.	- هذا المبلغ عباره عن خدمات مركزية للعاملين قبل خضوع الشركة لقانون ٢٠٣ لسنة ٩١ جاري عرضها علي لجنة الارصدة المدينة والدائنة لاتخاذ اللازم بشأنها
☐ تضمنت الارصدة الدائنة المبالغ الاتية: • نحو ٣.٠٩٩ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة على عملة تسويق قمح محلي مواسم ٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠ (ولم يتم سدادها حتى تاريخه) وصحتها حسابات دائنة للمصالح والهيئات (مصلحة الضرائب). • نحو ٤.٣ مليون جنيه متمثلة في ٢.٤ مليون جنيه متبقي من ضريبة مبيعات على تكلفة الطحن خاصة بمنظومة (٣) منذ ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٨/٧/٣١ ونحو ١.٩ مليون جنيه ضريبة القيمة المضافة على عمولة تسويق النخالة الخشنة منظومة (٤) خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ وصحتها حساب مصلحة الضرائب ولم يتم سدادها حتى تاريخه. • نحو ٩٣٦ ألف جنيه ارصدة متوقفة منذ سنوات وقد افادت الشركة بردها على تقريرنا عن القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بأنه سيتم العرض على لجنة دراسة الارصدة المدينة والدائنة المتوقفة. • نحو ٢٢٥ ألف جنيه تحت مسمي اصحاب مخابز منظومة (٣) فروق تصنيع مرحل منذ سنوات، ويتصل بذلك قيام الشركة بسداد مبلغ ٤٣٣ ألف جنيه بناءً على مطالبة مديرية تموين القاهرة للهيئة العامة للسلع التموينية. • نحو ٤١٥ ألف جنيه باسم الشركة القابضة للصناعات الغذائية موازنة اسعار منها نحو ٢٧٧ ألف جنيه رصيد مرحل (صندوق موازنة الأسعار). يتعين سداد المبالغ المستحقة لمصلحة الضرائب تلافيا لتعرض الشركة لايه غرامات أو اعباء اضافية ودراسة ما سبق واجراء التسويات اللازمة وموافاتنا بما انتهت اليه اعمال اللجنة المشكلة لدراسة الارصدة المدينة والدائنة المتوقفة.	- صدرت تعليمات مصلحة الضرائب رقم ٢٠١٧/١٩ (قيمة مضافة) بإعفاء عمولة تسويق السلع المعفاة من الضرائب وتم تعلية هذا المبلغ بالارصدة الدائنة لحين انتهاء الفحص مع مصلحة الضرائب - هذا المبلغ عبارة عن ٤٠٣ الف جنية سيتم تسويتها فور انتهاء القضايا المرفوعه بشأنها ، وباقي المبلغ سيتم عرضه علي لجنة دراسة الارصدة المدينة و الدائنة وسوف يتم موافاه السيد مراقب الحسابات بنتائج اعمالها سيتم التسوية في ضوء ما تسفر عنه اللجان التي تم تشكيلها بمعرفة وزارة التموين في كل من القاهرة والجيزة - بالنسبة للشركة القابضة للصناعات الغذائية فقد تم اجراء المطابقة علي هذا المبلغ
☐ تضمنت الارصدة الدائنة نحو ٤٧٨ ألف جنيه قيمة ٠.٠٠٢٥ من جملة الايرادات السنوية منذ ٢٠٢٢/٧/١ وحتي ٢٠٢٣/٣/٣١ طبقا لأحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ قانون التأمين الصحي الشامل لم يتم سدادها بالمخالفة للكتاب الدوري رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن ضوابط واحكام القانون المشار الية وكذا بقرار وزير المالية رقم ٣٨٤ لسنة ٢٠٢٠ . يتعين الإلتزام بالقانون والقرارات المشار إليها أعلاه وسرعة السداد حتى لا تتعرض الشركة لأية عقوبات لعدم السداد.	- يتم السداد اخر العام .

□ بلغت أرصدة تأمينات للغير نحو ١٣.٧٠٤ مليون جنيه لم تقم الشركة بدراسة المتقادم منها لتوريده للخزانة العامة وفقاً لأحكام المادة رقم (١٤٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن الضريبة على الدخل وقد افادت الشركة بردها على تقريرنا عن القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بأنه سيتم العرض على لجنة دراسة الارصدة المدينة والدائنة المتوقفة للدراسة والعرض فضلاً عن عدم وجود بعض الأرصدة الدائنة المتوقفة بحساب الموردين نحو ٩٢ ألف جنيه . يتعين موافاتنا بما انتهت اليه اعمال اللجنة سالفة الذكر بشان تلك الأرصدة ومراعاة ما تقضى به أحكام القانون والإفادة.	هذه الجهات مازال التعامل جاري معها حتي تاريخه .
□ بلغ رصيد مصلحة الضرائب (كسب عمل) مبلغ نحو ١.١٦١مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ في حين ان المسدد بنحو ٦٣٣ ألف جنيه خلال شهر ٢٠٢٣/٤ بفرق قدرة نحو ٥٢٨ ألف جنيه. يتعين سرعه السداد حتى لا تتحمل الشركة غرامات تأخير.	يتم السداد شهريا لحين المطابقة علي الرصيد عن العام من ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٣/١٢/٣١
□ تضمن حساب المصلحة العامة للضرائب المصرية مبلغ نحو ٣٠٦ ألف جنيه تحت مسمى (دمغة نسبية) متوقف منذ ٢٠١٥/٣/١ وافاد رد الشركة بعدم احقية مصلحة الضرائب في تلك المبالغ. يتعين إجراء الدراسة والإفادة.	تم التوقف عن احتساب وسداد الدمغة النسبية علي المرتبات طبقاً لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٥ /٢/٢٨ بناءا علي مذكرة القطاع القانوني ومطالبة مصلحة الضرائب برد ما تم سدادة خلال الخمس سنوات الأخيرة قبل التوقف عن السداد لعدم أحقية مصلحة الضرائب في الدمغه النسبية علي المرتبات .
• تضمنت المصروفات نحو ٦.٧٩٢ مليون جنيه مصروفات تقديرية وفقا لمتوسطات الفترات السابقة عن كهرباء ومياه ورعاية صحية ومزايا عينية. يتعين الحصر وتحميل المصروفات بالمطالبات الفعلية لإظهار قيمة الأعمال علي حقيقتها.	سيتم تسوية هذه المبالغ فور ورود المطالبات الفعلية
• لم تتضمن المصروفات نحو ٩.٢ مليون جنيه نصيب الفترة من مكافأة العاملين للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ (حيث تم تحميل العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ بمبلغ ١٢ مليون جنيه وفقا لما تم اعتماده بالجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٢/١١/١). يتعين إجراء التسويات الواجبة.	جارى عمل التسويات اللازمة لذلك .
• تضمنت المصروفات نحو ٢.٠٧٠ مليون جنيه قيمة غرامات مسددة نتيجة أحمال زائدة للسيارات الناقلة للأقماح والدقيق عن المقرر بالتراخيص. يتعين الالتزام بالحمولات المقررة بالتراخيص حفاظاً علي أصول الشركة وضماناً لحقوقها التأمينية.	تم التنبية مشددا علي قطاع الحركة والنقل بمراعاه الحمولة القانونية تجنبا لتلك الغرامات
• لم يتم تحميل مصروفات الفترة بنحو ٢٨٧ ألف جنيه قيمة قطع غيار منصرفة خلال شهر مارس ٢٠٢٣ ولم يتم إجراء التسويات الخاصة بها. يتعين إجراء التصويب اللازم والإفادة .	تم التسوية بالقيد رقم ٢١٣ عامة في ٢٠٢٣/٤/٣٠ .
□ تضمنت الخدمات المباعة مبلغ ٢٧.٨٤٥ مليون جنيه قيمة عمولة تسويق النخالة الخشنة خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ وقد أدي ما تتبعه الشركة في نظام البيع الي استحواذ عدد ٢ عملاء فقط (شركة أبناء الصعيد ، شركة الهلالية) علي نسبة نحو ٣٩ % لكمية نحو ١٣٥٢٩ طن من حجم مبيعات النخالة البالغة كمية نحو ٣٥١٦٦ طن وما لذلك من آثار على ضبط السوق وتخفيض الاسعار وخلق منافسة بين العملاء خاصة وان هذا المنتج يعد مدخل اساسي في صناعه الاعلاف الحيوانية. يتعين ضرورة تنشيط ادوات التسويق بالشركة لتوسيع قاعدة العملاء .	يتم صرف النخالة للمزارع وصغار المربين والشركات الشقيقة وباقي الكمية يتم توزيعها علي العملاء علي الا تزيد حصة العميل عن ٢٠ % من كمية الانتاج ، وابتداءً من شهر مايو ٢٠٢٣ م تم تحديد كمية قدرها ١٠٠ طن لكل عميل وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة .

□ تضمنت إيرادات الفترة (تعويضات وغرامات) نحو ٩٩٠ ألف جنيه من بالخطأ نتيجة تسوية الشركة لرصيد المورد الدائن [شركة الأهرام] والمتوقف منذ عام ٢٠١٤ دون وجود أي مطابقات أو سند قانوني لتسوية ذلك المبلغ ضمن إيرادات الشركة. يتعين إجراء التصويب اللازم.	- تم التسوية بناء علي مذكرة القطاع القانوني وموافقة مجلس الإدارة والسند القانونى المادة ٣٧٨ من القانون المدنى
لم تقم الشركة بحساب ضريبة القيمة المضافة على الإيجارات الدائنة والبالغة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٥.٢٢٩ مليون جنيه وذلك بالمخالفة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعليمات مصلحة الضرائب المصرية رقم ٢٣ لسنة ٢٠١٧ قيمة مضافة والصادرة بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٤ بشأن مفهوم المحال التجارية الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة ولم يتم موافاتنا بما تم بشأن مخاطبة إدارة البحوث الضريبية طبقا لرد الشركة على تقاريرنا السابقة. يتعين مخاطبة إدارة البحوث الضريبية في هذا الشأن لبيان مدى خضوع تلك المبالغ للضريبة على القيمة المضافة من عدمه حتى لا يعد ذلك من قبل التهرب الضريبي.	طبقاً للمادة ٧٨ من قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ فإن المبانى الغير سكنية المؤجرة للغير معفاة من ضريبة القيمة المضافة وتم مخاطبة البحوث الضريبية في هذا الشأن وجاري المتابعه
لم تحقق الشركة أية ايرادات لمبيعات بضائع مشتراه بغرض البيع خلال الفترة رغم تحقيق إيرادات عنها بنحو ٤.٢٩٠ مليون جنيه خلال العام المالي السابق. يتعين العمل علي تعظيم ايرادات الشركة.	نظرا لارتفاع اسعار الدقيق ٧٢ % وانخفاض العائد من نشاط التعبئة
الاستنتاج المتحفظ: - □ وفى ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما تقدم فلم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.	

رئيـــس قطـــاع

الشئـــون المـــاليـــة

محاسب/ رفعت المـــؤذن