شركة مطاحن مصر العليا
شركة مساهمة مصرية
القطاع المالـى

Upper Egypt Mills Company
ISO 9001/2008
14001/2004
J . S . C

السـادة / البورصـة المصريـة .

تحيـة طيبـه.... وبعـد

** نتشـرف بأن نرفق طيه تقرير السيد/ مراقب حسابات الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم الماليـة المجمعة للشركـة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ .

وتفضلـوا بقبـول وافـر الاحتـرام،،،

تحريراً في : ٢٠٢٣/٦/٦

* الزهـراء *

رئـيس القطـاع المالـى

[محاسـب/ أشرف محمد عثمان]

مقر إدارة الشركة الرئيسى : سوهاج شارع الترعة الجرجاوية ت : ٢٣٢٣٠٩٧ /٠٩٣ - ٢١٢٦٨٢٣ /٠٩٣- ٢١٢٦٨٦٨ /٠٩٣-ت . ف : ٢١٢٦٤٩٥ /٠٩٣ - ٢١٢٦٧٩٤ /٠٩٣
E-Mail : uem_financialsector@yahoo.com

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب
١٩ ش الجمهورية – عابدين – القاهرة

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

لشركة مطاحن مصر العليا في ٣١ مارس ٢٠٢٣

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مطاحن مصر العليا :

قمنا باعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة [١] لشركة مطاحن مصر العليا (ش.م.م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشأن الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم و الشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية وتعديلاتهم ، والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر الفترة المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ:

تم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض الإيرادات والمصروفات التي تخص فترة المركز المالي تقديريا دون إجراء حصر فعلي لها كما تقوم شركة وادي الملوك للطحن بإعداد بعض التسويات المؤقتة التي لها تأثير علي قائمة الدخل سواء بالإضافة (إيرادات) أو بالخصم (مصروفات) وذلك بغرض إعداد مركز مالي دوري (كل ثلاث شهور) و لا يتم إدراج تلك التسويات داخل حساباتها ومجموعتها الدفترية حيث لا أثر محاسبي دائم لها . كما يتم حصر وتقدير بعض الايرادات والمصروفات التي تخص الفترة بصورة تقديرية وليست فعلية وما لذلك من أثر علي النتيجة الظاهرة بقائمة الدخل .

أهمها علي النحو التالي:-

---

[١] المعتمدة من مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٥) المنعقدة في ٢٠٢٣/٥/٢٨ .

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 08:58AM P 2

- تم تحميل مصروفات الفترة بند أجور – مكافأة بمبلغ نحو ٤٠,٥١٦ مليون جنيه قيمة جزء من مكافأة العاملين عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ والتأمينات الإجتماعية الخاصة بها تقديريا (ومنها نحو ٣٦,٥١٦ مليون جنيه بشركة مطاحن مصر العليا ، نحو ٤ مليون جنيه بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة) والتي لا يتم صرفها إلا بعد العرض علي الجمعية العامة العادية للشركة وموافقتها عليها.
- تم تحميل مصروفات الفترة بند ضرائب الدخل بمبلغ نحو ٣٩,١٧٨ مليون جنيه تقديريا ومنها (نحو ٢٧ مليون جنيه لشركة مطاحن مصر العليا ، نحو ١٢,١٧٨ مليون جنيه لشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة) علي أساس صافي الربح المحاسبي عن فترة المركز المالي في حين لم يتم وضع أسس لتقرير إقرار ضريبي عن فترة المركز المالي للوقوف علي صحة المبلغ من عدمه كما لم يتم تأثير قائمة الدخل بقيمة الضريبة المؤجلة عن الفترة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية ، ورقم (٢٤) والخاص بضرائب الدخل – فقرات (١٥ ، ١٦).
- تم إضافة مبلغ نحو ١,٦٩٠ مليون جنيه لإيرادات الفترة (خدمات مباعة) قيمة تسوية أجور لنقل أقماح مستوردة ، عمولة تخزين حتي ٢٠٢٣/٣/٣١ تقديريا وذلك علي الرغم من عدم تحرير الفواتير الخاصة بها.

نوصي بضرورة وضع أسس تقدير تلك المبالغ وموافاتنا بها ، مع ضرورة الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن وإجراء التسويات اللازمة حتي تظهر القوائم المالية علي حقيقتها.

- عدم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض المصروفات الخاصة بالعلاج الطبي للعاملين بشركة مطاحن مصر العليا التي تخص الفترة بلغ ما أمكن حصرها منها نحو ٨٠,٠ ألف جنيه ، نحو ١٤٠ ألف جنيه بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة.

نوصي بضرورة اجراء التسويات اللازمة وأثر ذلك علي القوائم المالية للشركة حتي تظهر نتائج الأعمال بصورتها الصحيحة.

- لم يتم تأثير إيرادات الفترة بمبلغ نحو ٣٣٢ ألف جنيه قيمة بعض الايرادات المستحقة عن إيجار بعض الوحدات بالمول التجاري ، وأبراج طهطا ..... إلخ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات (٢٧ ، ٢٨) بشأن إستخدام أساس الاستحقاق وبالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء.

نوصي بضرورة متابعة الاجراءات التي تكفل تحصيل الايجارات المتأخرة ، والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتنفيذ بنود التعاقد والحصول علي الضمانات الكافية التي تحفظ حقوق الشركة.

- تضمن حساب التكوين الاستثماري ضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ مبلغ نحو ٤,١٣٠ مليون جنيه باسم/ تطوير مطحن ناصر بكوم أمبو محافظة أسوان وتم الانتهاء منه ودخول الخدمة في ٢٠٢٣/٣/١ دون إجراء التسويات اللازمة نحو إضافة قيمته لحساب الأصول الثابتة واحتساب الاهلاك الواجب عنها.

نوصي بضرورة إجراء التسويات اللازمة مع مراعاة أثر ذلك علي الحسابات المختصة والإفادة.

- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣١٦,٠٩٧ مليون جنيه وقد تم إثبات أرصدته دفتريا عدا مخزون الخامات والانتاج التام بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة حيث تم جردها كما تم تقييمه بمعرفة الشركة طبقا للأسس المتبعة في العام السابق وقد تبين بشأنه ما يلي:-

FROM : FAX NO. : OCT. 18 2006 03:59AM P 3

- مازال المخزون يتضمن بعض أصناف قطع الغيار الراكدة بلغ ما أمكن حصره منها طبقاً لحصر الشركة نحو ١,١٦٠ مليون جنيه وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون فقرة رقم (٢٨) التي تنص .... (قد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون إذا ما تعرض للتلف أو التقادم الكلي أو الجزئي أو إذا انخفض سعر بيعه .... يتم تخفيض قيمة المخزون إلي أقل من تكلفته ليصل إلي صافي قيمته البيعية بخلاف العديد من الأصناف وبواقي التركيبات بدون قيمة وعدم تحديد الحالة الفنية للمخزون (جديد – مستعمل).

نوصي بضرورة دراسة أوجه الاستفادة من المخزون الراكد وبطي الحركة مع تطبيق ما ورد بالفقرات أرقام (٩ ، ٢٨ ، ٣٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون وتسعير كافة الأصناف وتحديد حالتها الفنية ومدي حاجة الشركة إليها .

- مازالت شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة تعتمد علي البيع الأجل بنظام مندوبي البيع المعينين بالشركة دون الالتزام بسياسة البيع الأجل المعتمدة من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢٠١٩/١٢/٣٠ قرار رقم ٢٠١٩/١٣/١١ من حيث القواعد التطبيقية بند ثالثا ٥ ، ٦ ، ٨ ، ١١ ، ٢٢ وبند رابعا الضمانات التي يجب توافرها عند التعامل بين الشركة مع المندوبين وعملائهم.

نوصي بضرورة تقليل الاعتماد علي سياسة البيع عن طريق المندوبين نظرا للخسائر التي سبق ولحقت الشركة بهذا الشأن مع ضرورة العمل علي دخول مناقصات وغيرها لتنشيط مبيعات الشركة.

- بلغت مديونية مندوبي البيع -المعينين بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة عدا المتوقفين عن التسويق منذ عدة سنوات – بحسابات العملاء وأوراق القبض نحو ٦٣,٢١٥ مليون جنيه، منها نحو ٤١,٦٧٧ مليون جنيه بحساب العملاء ونحو ٢١,٥٣٨ مليون جنيه بأوراق القبض وبزيادة نحو ٢٠,٧٠٤مليون جنيه عن قيمة المديونيه المستحقة في ٢٠٢٢/٧/١ والبالغة نحو ٤٢,٥١١ مليون جنيه .
- تجاوز مديونية بعض مندوبي البيع (المقيده بحساب العملاء فقط) دون حساب أوراق القبض لمبلغ التأمين المحدد كسقف ائتماني للرصيد في بعض الفترات ، كما ان شروط التامين طرف شركة مصر للتأمين ان التعويض يكون بنسبة ٧٥% من قيمة وثيقة التأمين ، ومثال ذلك السيد / خالد سيد محمد عفيفي ، السيد / سامح محمد أبو اليزيد ، السيد / حسام المهدي.

ويتصل بذلك ضعف قيمة مسحوبات بعض المندوبين عن السقف الائتماني المحدد لهم (قيمة التأمين عليهم) وبنسب كبيرة الأمر الذي يؤثر سلبا علي مبيعات الشركة ومثال ذلك السيد / سامح سلامة سيد ، السيد / محمد جمال ، السيد / إسماعيل مصطفي.

- بلغت مديونية المندوب / إسماعيل مصطفي في تاريخ المركز المالي نحو ١,٥٨٢ مليون جنيه مقابل نحو ١,٦٢٤ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٧/١ وقد تبين قيام المندوب المذكور بسحب بضاعة خلال الفترة قيمتها نحو ٤,١٢١ مليون جنيه قام بسداد قيمتها بالكامل وبزيادة طفيفه بلغت نحو ٤١ ألف جنيه دون سداد رصيد أول المدة ودون إتخاذ أي إجراءات قانونية ضده علما بان هذا الرصيد مرحل من العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨.
- عدم إلتزام بعض عملاء الادارة بسداد كامل قيمة المديونية المقيدة عليهم ، وعدم الالتزام بشروط السداد ومنهم بعض الشركات الشقيقه (العامة للمخابز ، تسويق الأرز ، العامة للصوامع) ، الامر الذي يؤثر على السيولة النقدية والتي بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٨,٥٩٥ مليون جنيه.

ويتصل بما سبق توقف شركة الشروق التجارية (احمد مصطفى عبد السلام) عن سحب بضاعة خلال الفترة حيث إقتصرت قيمة البضاعة المسحوبة على نحو ٧٥ ألف جنيه تم سداد قيمتها بالكامل دون سداد المديونية المستحقة والبالغة نحو ٢,٢٧٧ مليون جنيه وتم اتخاذ الاجراءات القانونية ضده وصدرت أحكام لصالح الشركة ولم تنفذ.

نوصي بضرورة دراسة كافة ما سبق واتخاذ كافة الإجراءات نحو تحصيل مستحقات الشركة حفاظاً على أموالها .

- بلغت قيمة الشيكات تحت التحصيل بالخزينة بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٢٢,٩٢٢ مليون جنيه منها شيكات أوراق قبض ذات تواريخ إستحقاق لاحقة لتاريخ المركز المالي بلغت قيمتها نحو ٧٥,١٥٢ مليون جنيه والباقي وقدرها

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 03:59AM P 4

نحو ٤٧,٧٧٠ مليون جنيه قيمة شيكات ذات تواريخ سابقة لتاريخ المركز المالي دون تحصيل قيمتها بالكامل حيث إقتصر ما تم تحصيله منها على نحو ٣٧,١٣٧ مليون جنيه فقط والباقي وقدرها نحو ١٠,٦٣٣ مليون جنيه لم يتم تحصيله وتبين بشأنه: -

- قيام مقدمي تلك الشيكات من المندوبين والعملاء وغيرهم بالسداد الجزئي النقدي لأجزاء من قيمتها دون سدادها بالكامل.
- قيمة المحصل من أوراق القبض البالغة نحو ٧٥,١٥٢ مليون جنيه حتي ٢٠٢٣/٥/١٠ بنحو ٤٤,٦٩٧ مليون جنيه والباقي وقدرها نحو ٣٠,٤٥٥ مليون جنيه لم يتم تحصيله على الرغم من حلول أجل إستحقاقه.

نوصي بضرورة العمل على تحصيل كافة مستحقات الشركة طرف المندوبين والعملاء وغيرهم حفاظا على أموالها من الضياع.

- بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٥,٧٥٦ مليون جنيه مقابل نحو ٥٩,٣٢٦ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بإنخفاض قدره نحو ٢٣,٥٧٠ مليون جنيه بنسبة إنخفاض قدرها نحو ٣٩,٧% تبين بشأنها ما يلي:-

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها ضمن المخصصات في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٨,٩٥٤ مليون جنيه مقابل نحو ٤٢,٢٠٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بعد إستخدام نحو ٢٣,٢٥٥ مليون جنيه لسداد فروق ضريبية عن الضرائب الاضافية لضريبة القيمة المضافة عن أعوام سابقة بشركة مطاحن مصر العليا الفترة من ٢٠١٨/٦ حتي ٢٠٢١/١٢ بواقع ٢٠,٣٥١ مليون جنيه تم إستخدام نحو ١٨,٤٣٠ مليون جنيه من المخصص والباقي من حساب ضرائب تتحملها الوحدة ضمن الأرصدة الدائنة كما تم سداد مبلغ نحو ٤,٨٢٥ مليون جنيه قيمة ضريبة كسب عمل بعد إعادة الفحص الفترة من ٢٠٠٥ حتي ٢٠١٩ خصما من حساب المخصص وتجدر الاشارة إلي وجود خلافات ضريبية مع مصلحة الضرائب المصرية لشركة مطاحن مصر العليا بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٠٩ مليون جنيه لتصبح نسبة المخصص نحو ٩% منها لذا نري عدم كفايته في ضوء الغرض المخصص من أجله وتتمثل أهم تلك الفروق في فروق فحص تخص ضريبة الدخل عن الأعوام من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتي ٢٠٢٠/٢٠٢١ جاري فحصهم بمعرفة اللجان الداخلية والمتخصصة ، ولجان الطعن ، و لم تحسم بعد ، كما بلغت إجمالي المطالبات الواردة من مصلحة الضرائب المصرية عن ضرائب الدخل بموجب نموذج (١٩) عن عام ٢٠٠٩/٢٠١٠ حتي عام ٢٠١٢/٢٠٢١ بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة نحو ٢٧,٦ مليون جنيه وتم الطعن عليه وإعادة الفحص وتم تعديل المطالبه إلي مبلغ ٤,٥ مليون جنيه وتم الطعن عليها وتم إعادة الفحص.

- بلغ إجمالي المطالبات الواردة من مصلحة الضرائب المصرية عن ضرائب الدخل بموجب نموذج (١٩) عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ حتي ٢٠١٦/٢٠١٧ بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة نحو ٩٢,٤٤١ مليون جنيه تم الطعن وإعادة الفحص في ٢٠٢٢/١/٣١ وأسفر عن تعديل المطالبة لمبلغ ٢٣,١ مليون جنيه وتم الطعن عليها وتم إعادة الفحص والذي أسفر عن فروق قدرها نحو ٨,٣٣٣ مليون جنيه فروق ضرائب بشركة مطاحن وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة عن الاعوام من ٢٠٠٩/٢٠١٠ حتي ٢٠١٦/٢٠١٧ وتجدر الاشارة إلي ورود مطالبة من مصلحة الضرائب المصرية عن ضرائب الدخل بموجب نموذج (١٩) من عام ٩٨ حتي عام ٢٠٠٤ بنحو ١٠٤ مليون جنيه طعنت الشركة عليها في ٢٠٠٨/٥/٥ وتم الاحالة للجنة فض المنازعات التي أصدرت رأيها بتاريخ ٢٠١٥/١١/٨ بإعادة الفحص الأمر الذي لم يتم بعد ، كما لم يتم فحص الأعوام المالية من ٢٠١٧/٢٠١٨ حتي ٢٠٢١/٢٠٢٢.

- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات نحو ١٦ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ مكون لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعوي المقامة من شركة وادي كوم إمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض مطحن كزم أمبو بأسوان أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والربع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه وقد اقامت الشركة طعن

FROM : FAX NO. : OCT. 18 2006 09:00AM P 5

رقم ١٣٠٧ لسنة ٣٨ق أسوان ضد محافظ أسوان وشركة وادي كوم أمبو حكم فيها بجلسة ٢٠٢٢/١٢/٢ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف.

ونري عدم كفاية المخصص في ضوء الغرض المكون من أجله.

- بلغ رصيد مخصص القضايا في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٨٠٢ ألف جنيه مقابل نحو ١,١١٧ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بإنخفاض قدره نحو ٣١٥ ألف جنيه بنسبة إنخفاض قدرها نحو ٢٨% منها بعد إستخدام المبلغ في صرف البدل النقدي لرصيد الاجازات لبعض العاملين المحالين للتقاعد ونري عدم كفايته في ضوء حجم المطالبات بقضايا علي مستوي كافة قطاعات الشركة ووحداتها الانتاجية.

نوصي بضرورة إعادة النظر و دراسة المخصصات وتدعيمها في ضوء ما سبق الاشارة إليه وإجراء التعديلات والتسويات اللازمة.

الإستنتاج المتحفظ:

وفيما عدا تأثير الفقرات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن القوائم المالية المجمعة لشركتي مطاحن مصر العليا ، شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة "شركة مساهمة مصرية " في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا:

- بلغ رصيد حساب الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢٤٢,٣٤٢ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٣٦٦,٣٥٢ مليون جنيه) وقد تم إثبات الأرصدة دفتريا كما تم حساب الاهلاك بنفس الأسس المحتسبة في العام السابق وبقيمة قدرها ٧٥% من قيمة إهلاك الأصول الثابتة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ وكذا إهلاك إضافات الفترة بمبلغ إجمالي قدرها نحو ١٣,٢١٠ مليون جنيه تقديريا وقد تبين بشأنها ما يلي:-
- لم يتم حسم موقف تقنين بعض أراضي الشركة منها ما صدر بشأنه أحكام قضائية نهائية حتى تاريخه (يونيو ٢٠٢٣) وبيان ذلك علي النحو التالي :-

- عدم تحرير عقد بيع لمساحة ١٧٦,٥٣ متر من محافظة القاهرة تمثل جزء من مساحة أرض مستودع غمرة(زوائد تنظيم بالمستودع) رغم صدور حكم قضائي لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٥/٥/١٢بتحرير عقد بيع لتلك المساحة بعد رفض محافظ القاهرة تحرير عقد لتلك المساحة في ٢٠١٠/٧/٥ ، وتم رفع دعوى رقم ٣٦٠٠ لسنة ٢٠١٠ ك. جنوب القاهرة ضد المحافظ بصفته وتم الحكم لصالح الشركة وتم الطعن علي الحكم من محافظة القاهرة برقم ٨٥/١٢٥٣٥ نقض القاهرة علي حكم الاستئناف رقم ١١١٠٨ لسنة ٣٢ ق.ع القاهرة وحكم بعدم قبول الطعن.

  ويتصل بما سبق مازالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ متر مساحة تلك الزوائد وضع يد ورثة/سليمان أحمد سليمان .
- الدعوي رقم ٢٠١٥/٥١ م . ك حكومة سوهاج المرفوعة من أحمد خيري متداخل معه ميلاد نعيم توفيق بأنه يملك ١ س ١ ط بحوض أحمد باشا راشد بأرض المزلاوي وحكم فيها بالرفض وتم الاستئناف برقم ٣٤٦/٣٤٥ لسنة ٩٥ وقضي فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٣٢١٠/٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم يحدد لها جلسة حتي تاريخه.
- صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١١/٢/٦ مزيلاً بالصيغة التنفيذية بشأن الدعوي رقم ١٤٠ لسنة ٢٠٠٨ م .ك. الأقصر والمقامة ضد الهيئة العامة للإصلاح الزراعي لإلزامها بتحرير عقد بيع مساحة قيراط واحد يمثل جزء من مساحة مطحن

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 09:00AM P 5

الاتحاد والمسددة قيمته بالكامل بنحو ٧٥ ألف جنيه في ٢٠٠٠/٤/٤ ، وتم تحرير عقد بيع لتلك المساحة من قبل الإصلاح الزراعي بالأقصر وتم إرساله إلى قسم الفتوى والتشريع لمراجعته في ٢٠١٦/٢/٣ وتبين وجود أخطاء بالعقد وتم إعادة صياغته وعرضه على قسم الفتوى والتشريع في ٢٠١٧/١/١٠ ومرة أخري تم إعادة صياغته وتحريره بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ دون الانتهاء منه وتوقيعه حتي تاريخه (يونيو ٢٠٢٣).

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

نكرر توصيتنا بمتابعة ما قامت به الشركة من إجراءات قانونية واتخاذ اللازم لتحرير عقد زواند التنظيم والمسدد قيمتها وتسجيلها باسم الشركة، وكذا متابعة باقي الدعاوي القضائية لحين الفصل النهائي فيها حفاظا علي ممتلكات الشركة.

- وجود بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرارات نزع ملكية أراضي بعض المطاحن والتي صدر بشأنها أحكام قضائية في غير صالح الشركة والتي تمثل مؤشر على اضمحلال تلك الأصول وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) فقرة رقم (١٢) وبيان ذلك علي النحو التالي:-

- 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 ٢٠٠٣٥م٢، والمسددة قيمتها بنحو ٥٦٣ ألف جنيه للوحدة المحلية المذكورة في أبريل ٢٠٠٦، كما أعطي الحكم الصادر الحق لشركة وادي كوم أمبو (بصفتها المالك لثبوت أوراق الملكية لديها) بإقامة دعوي ضد الشركة بشأن الأرض محل النزاع، الأمر الذي دعا الشركة إلي النقض في حكم الاستئناف المشار إليه برقم ٥٧٢١ لسنة ٨٤ ق والذي حكم فيه بجلسة ٢٠١٩/٦/١٦ بعدم قبول الطعن وأقامت شركة كوم أمبو دعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم ارض المطحن او سداد مبلغ ١٠٠مليون جنيه والربع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مؤجلة ، وقد أقامت الشركة طعن رقم ١٣٠٧ لسنة ٣٨ ق أسوان ضد محافظ أسوان والدعوة رقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق س ع أسوان ضد محافظ أسوان وشركة وادى كوم أمبو وحكم فيها بجلسة ٢٠٢٢/١٢/٢ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف ، وقد كونت الشركة مخصص مطالبات لمقابلة ذلك بنحو ١٦ مليون جنيه.
- صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١٩٩١/١/١١ بمساحة ١٠ آلاف م٢ لتقاعس الشركة في إنشاء المطحن المخصصة الأرض لأجله وبلغت تكلفة المباني والإنشاءات ضمن الأصول الثابتة للشركة نحو ٣٧٥ ألف جنيه بعد إستلام الأرض التي مازالت بحوزة الشركة ، وأقامت الشركة طعناً رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ق. إداري قنا للطعن علي القرار المشار إليه وتم رفض الدعوى في ٢٠١٨/٤/٢٦، وطعنت الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارياً عليا وتم رفض الطعن بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٠ .
- صدر حكم بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٦ في الدعوي رقم ٢٨٢لسنة ٢٠٠٩م.ك قنا المقامة من أحمد الراوي عامر ضد الشركة ، بتثبيت ملكيته لمساحة ١٨ س ٩ ط بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السلندرات بقنا وإلزام الشركة بمبلغ ٦,٨٢٥ مليون جنيه تعويض عن الاستيلاء علي المساحة محل التداعي والبالغة نحو ١٣ س ١٢ ط ، ومبلغ ٣,٤٧١ مليون جنيه للخصوم المتداخلين هجوميا تعويضا عن الاستيلاء عن

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 03:01AM P 7

المساحة محل التداعي بغير الطريق الذي رسمه القانون والبالغة مساحتها نحو ٢٣ س ، ٤ ط ، وتم عمل إستئناف من الشركة برقم ٨٩١ لسنة ٤١ س عالي قنا محدد له جلسة ٢٠٢٣/٧/١٦.

نوصي بضرورة موالاة الدعاوي القضائية المقامة بهذا الشأن مع إجراء التسويات اللازمة بشان الخسائر التي ستلحق بالشركة ومراعاة متطلبات معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

عدم الانتهاء من تقنين ونقل ملكية بعض الأراضي والعقارات المملوكة للشركة أو آلت إليها بموجب قرارات سياديه ومنها:-

- أرض صومعة قنا بمساحة ١٢س ١٢ ط ٨ ف لعدم حصول الشركة على قرار بتخصيص الأرض من محافظة قنا .
- أرض مطحن ناصر و المخبز الالي بنجع حمادي بمساحة ١٠٩٠٠م٢ لوجود نزاع علي الملكية بين كل من مجلس مدينة نجع حمادي ، والهيئة العامة للإصلاح الزراعي ومصلحة الأموال المستردة .
- أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ١٠٨م٢ 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 لتسجلها وحكم فيها بجلسة ٢٠١٦/٦/٢٨ برفض الدعوى وتم عمل استئناف رقم ٥٠١٨ لسنة ٢٠ س ع شمال القاهرة وحكم فيها بجلسة ٢٠١٧/٥/١٩ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .
- أراضي آلت للشركة من التاميم مثل مطاحن (طما – الجيار – الساحل بطهطا –عبد الآخر – النظامي و المنشاة – الاتحاد بالأقصر - إسنا – هو بنجع حمادي - فرشوط).
- أراضي منزوع ملكيتها وهي(شونة طهطا- مجمع أولاد نصير- شونة مطحن جرجا- مجمع مطاحن قنا).
- عدد (٢) شقة بحدائق القبة بالقاهرة والإسكندرية .

تكرر التوصية بضرورة متابعة الإجراءات القانونية واتخاذ اللازم لتسجيل عقد بيع الأراضي وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الوحدات حفاظاً علي أصول وممتلكات الشركة.

- لازالت شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة لم تقم بتسجيل عدد ٣ شقق بالمعمورة والعجمي بمحافظة الإسكندرية مشتراه من شركة المعمورة للتنمية السياحية، جمعية ٦ أكتوبر بشاطئ النخيل منذ عام ٢٠٠٩ بتكلفة دفترية بلغت نحو ٩٩٨ الف جنيه وقد سبق رد الشركة على تقريرنا عن مراجعة قوائمها المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بانه يصعب تسجيل تلك الشقق نظر لوجود مشكلات بين الاصلاح الزراعي والجهة البائعة.

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بما في ذلك الاجراءات القانونية لتسجيل الشقق للحفاظ على أصول الشركة وممتلكاتها ومركزها القانوني.

- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري ضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٨٤،٧٧٨ مليون جنيه متضمنا بعض الأرصدة المرحلة منذ عدة سنوات وبيانها علي النحو التالي:-
  - نحو ١٦،٤٩٤ مليون جنيه يمثل قيمة تخصيص قطعة أرض رقم (٦٣٨ - ٦٣٩ – ٦٤٠) بمساحة ٨ فدان لصالح الشركة بمنطقة مخازن المنطقة الصناعية بمدينة طيبة الجديدة بالأقصر لإقامة صومعة معدنية لتخزين الغلال سعة ٣٠ الف طن ومطحن قدرة ٣٠٠طن/يوم لإنتاج دقيق تمويني وإنشاء مباني إدارية وورشه خلصة بالصيانة ومخازن وتم سداد مبلغ نحو ١٥،٩٢٣ مليون جنيه بشيك منذ ٢٠١٧/٦/١٠ و تم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ وقد حصلت الشركة على الموافقات اللازمة ومنها هيئة العمليات للقوات المسلحة بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ بقيد الارتفاع وتم سداد رسوم إصدار ترخيص البناء بإجمالي قدرها ٧٤٨٩ جنيه

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 09:01AM P 8

بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٣ لصالح جهاز مدينة طيبة الجديدة دون البدء في أعمال الانشاءات الرئيسية حتي تاريخه (يونيو ٢٠٢٣) .

نوصي بضرورة العمل علي البدء في تنفيذ المشروع المخصصة لاجله الأرض المشار إليها تدعيما لاستثمارات الشركة وتعظيما لنتائج أعمالها.

- نحو ٣٠,٣١٠ ألف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م٢ 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 لجنة بالقرار رقم ١٧٩٩ (لجنة العليا لتثمين أراضي الدولة) و قد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه و قد اعترضت للشركة على ذلك السعر بخطاب إلي السيد اللواء محافظ قنا بكتابها في ٢٠٢٠/٣/٩ و حتى تاريخ إنتهاء المراجعة لم يتم البت في اعتراض الشركة وفقا لرد الشركة علي تقاريرنا السابقة.
- نحو ١٨ ألف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد مستودع راس غارب الا انه حتى تاريخ إنتهاء المراجعة لم تصل الشركة إلي اتفاق مع السيد/محافظ البحر الأحمر بهذا الشأن.

نوصي بضرورة متابعة الإجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي .

- ظهر رصيد حساب الإتفاق الاستثماري ضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ نحو ٩,٤٦٧ مليون جنيه متضمنا مبلغ نحو ٨,٠٤٧ مليون جنيه قيمة المسدد لجهاز تنمية مدينة أسوان الجديدة بموجب الشيك مقبول الدفع رقم ٧٣١٢٩٦٠٤ بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٦ المسحوب علي بنك مصر فرع سوهاج قيمة ٢٥% من إجمالي ثمن الأرض المخصصة للشركة بمدينة توشكي الجديدة ومساحتها نحو ٢٠٠٦ فدان وإجمالي قيمتها نحو ٣٠,٢١٤ مليون جنيه بواقع ١٥ ألف جنيه للفدان إضافة إلي المصروفات الإدارية ومجلس الامناء وخلافه وقد تبين من الفحص ما يلي:

١) تقدمت الشركة بطلب إلي السيد المهندس/ رئيس جهاز مدينة أسوان الجديدة والمشرف علي جهاز مدينة توشكي الجديدة بشأن رغبة الشركة في تخصيص قطعة أرض مساحتها حوالي ألفان فدان طبقاً لموافقة هيئة المجتمعات العمرانية في ٢٠٢٢/٨/١١ على ان يتم تأجيرها للسيد الأستاذ/ محمد بنى ضحيان بن عبدالعزيز – عضو مجلس إدارة الشركة (سعودي الجنسية) ومساهم بنسبة نحو ٢٠% من راس مال الشركة لرغبته في مزاولة نشاط استصلاح الاراضي طبقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة في ٢٠٢٢/١٢/٢٧ على ان تكون مدة التأجير عشرون عام ويقم بسداد قيمة الأرض بالكامل خصما من القيمة الايجارية المحددة بواقع ٥ مليون جنيه سنوياً خلال العشر سنوات الأولي و ٨ مليون جنيه او ثلاثمائة الف دولار للعشرة سنوات التالية .

٢) في ٢٠٢٣/٢/١٣ انعقد مجلس إدارة الشركة (جلسه استثنائيه) للموافقة على طلب شراء وتأجير ثلاثة الاف فدان أخرى وبناء علية صدر قرار مجلس الإدارة بالموافقة من حيث المبدأ ودعوة الجمعية العامة الغير عادية للانعقاد للموافقة على :

- تعديل المادة (٣) من غرض الشركة وإضافة نشاط شراء وبيع وتأجير واستصلاح الأراضي والثروة الحيوانية والداجنة .
- شراء الأرض من هيئة المجتمعات العمرانية (جهاز مدينة توشكي الجديدة) وتأجيرها للسيد/ محمد بن ضحيان بن عبد العزيز عضو مجلس إدارة الشركة .

ومما سبق يتبين لنا :-

FROM : FAX NO. : OCT. 18 2006 09:02AM P 9

١- الموافقة على الشراء واتخاذ الإجراءات التنفيذية قبل دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة للنظر والموافقة على تعديل النظام الأساسي واضافة النشاط المذكور وحتى تاريخه لم يتم اتخاذ أي اجراء بهذا الشأن.

٢- عدم إجراء دراسات جدوي فنية اواقتصادية اومالية او قانونية مسبقه في ضوء عدم توافر خبرات اوكوادر فنية بالشركة خاصة بنشاط إستصلاح الأراضي .

٣- مخالفة أحكام مواد أرقام ٩٧ ، ٩٨ ، ٩٩ من أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك على النحو التالي:- مادة رقم (٩٧) تنص على أن "كل عضو مجلس إدارة الشركة أو كل مدير من مديرها تكون له مصلحة تتعارض مع مصلحة الشركة في عملية تعرض على مجلس الإدارة لإقرارها أن يبلغ المجلس بذلك ولا يجوز له الاشتراك في التصويت الخاص بالقرار الصادر في شأن هذه العملية" الأمر الذي لم يتم حيث تبين إشتراك عضو مجلس الادارة المذكور في التصويت على كافة قرارات المجلس وحضور الجلسات كاملة. " مادة رقم (٩٨) التي تنص على أن "لا يجوز بغير ترخيص خاص من الجمعية العامة لعضو مجلس الادارة أو لمديرها الايجار لحسابه أو لحساب غيره في أحد فروع النشاط الذي تزاولها الشركة".

، مادة رقم (٩٩) والتي تنص على " لا يجوز لأحد مؤسسي الشركة – خلال السنوات الخمس التالية لتأسيسها – كما لا يجوز لأي عضو من أعضاء مجلس إدارتها في أي وقت أن يكون طرفا في أي عقد من عقود المعاوضة التي تعرض على هذا المجلس لإقرارها إلا إذا رخصت الجمعية العامة مقدما بإجراء هذا التصرف ، ويعتبر باطلا كل عقد يبرم على خلاف أحكام هذه المادة".

وكذا أحكام المادة رقم (٢٣٥) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة والتوصية بالأسهم رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الصادرة بقرار وزير شئون الاستثمار ، والتعاون الدولي برقم ٩٦ لسنة ١٩٨٣ "أنه لا يجوز خلال فترة العضوية أن يسند إلي عضو مجلس الإدارة أية وظيفة من وظائف الشركة أو أي عمل دائم أو مؤقت بها".

يتعين دراسة ما سبق والالتزام بأحكام القوانين والقرارات المنظمة والإفادة.

- بلغت رصيد كمية الأقماح المستوردة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات شركة مطاحن مصر العليا المختلفة نحو ٩٩٥٢٦ طن قمح مستورد مختلف الدرجات قيمتها نحو ٥٥٠ مليون جنيه طبقا لما ورد بالايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ وكمية نحو ٧٣٥٣ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة وقيمتها نحو ٨٤ مليون جنيه تم اثبات أرصدتهم دفتريا فى ٢٠٢٣/٣/٣١ ودون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية للتحقق من صحة تلك الأرصدة.

نوصي بضرورة إجراء المطابقات اللازمة حتي يتسني التحقق من صحة تلك الأرصدة.

- بلغ رصيد حسابات العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٦٥,٦٧٠ مليون جنيه (بعد خصم المخصص البالغ نحو ٣,٩٨١ مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي:-
  - عدم إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية البالغ أرصدتها بحسابات العملاء والموردين بالقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣,٦٣٢ مليون جنيه مدينا ، ٢٧٧,٧٢٣ مليون جنيه دائنا ، كما لم يتم حسم الخلافات والتحفظات التي سبق إثباتها في المطابقات السابقة ومنها المطابقة التي تمت في ٢٠٢٢/٨/٢٣ (أخر مطابقة تمت مع الهيئة) عن الفترة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والتي أسفرت عن:-

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 09:02AM P 10

- أحقية شركة مطاحن مصر العليا في رد قيمة مخالفات بنحو ٩٧٨ ألف جنيه لحين البت في التظلمات المقدمة من الشركة في هذان الشأن.
- رد مبلغ الغرامة نحو ٤,٣٢٣ مليون جنيه الخاصة بالسيدين / خالد عبد الحميد ، ومحمد الضوي وذلك لعدم مسئولية الشركة عن تلك الغرامة .

نوصي بضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية حتي يتسني التحقق من صحة الأرصدة والعمل علي حل كافة الخلافات في المطابقات اللازمة.

- قد تضمنت حسابات العملاء نحو ١,١٨٤ مليون جنيه بشركة مطاحن مصر العليا ، نحو ١٠,٣٢١ مليون جنيه بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة (الحسن عبود ، مصطفي عبود ، أخري) قيمة الأرصدة المدينة والمتوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها أحكام لم تنفذ .

نوصي بضرورة الاتصال بالجهات المعنية للعمل علي تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتي لا تسقط بالتقادم وكذا تحصيل المديونيات المستحقة للشركة حفاظا علي أموالها وحقوقها.

- بلغ رصيد حساب إيرادات مستحقة التحصيل نحو ٤,١٦٢ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ نحو ١,٥٣٠ مليون جنيه وقد تضمنت ما يلي :-

- نحو ٩٩٨ ألف جنيه قيمة الإيجارات المتأخرة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالغردقة التابع لشركة مطاحن مصر العليا عن فترات تراوحت بين ثلاث أشهر و اربع سنوات، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية صدر بشأن بعضها أحكام قضائية لصالح الشركة لم تنفذ والبعض الأخر ترك العين المؤجره.
- نحو ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عطيفى السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والناتجة عن إعادة جدولة القيمة الإيجازية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التي تمت مع أدارة الشركة فى ٢٠٢٠/٢/٤ و التي انتهت إلى إنهاء العلاقة التعاقدية مع ادارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيط المديونية الى تسعة اقساط متساوية تنتهي فى ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بالسداد للأقساط المستحقة ، وقامت الشركة برفع جنح ضده حكم فيها بالحبس ، و قد سبق صدور حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٧ في الدعوى رقم ٦٥٨ لسنة ٢٠١٩ مدني كلى اهالى المقامة ضده بفسخ العقد وإخلاء العين و إلزامه بسداد مبلغ ١,٢٥٤ مليون جنيه وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة .
- نحو ٤٢ ألف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طيطا.

نوصي بضرورة العمل علي تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع مراعاة أخذ الضمانات الكافية عند التاجير للحفاظ علي حقوق الشركة مع مراعاة ما جاء بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء.

- بلغ رصيد الحسابات المدينة الأخري في ٢٠٢٣/٣/٣٠ نحو ٤٦,٢٤٥ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ نحو ٥,٧٣٣ مليون جنيه منها نحو ٤٣,٨٩ مليون جنيه تأمينات لدي الغير وقد تبين بشأنها ما يلي:-

- نحو ٤,٢٧٠ مليون جنيه باسم / خالد صفوت عبد الحميد ، ومحمد عبد المحسن الضوي أمناء مستودع بالشركة بمنطقة هرجا ، تمثل قيمة الباقي من الغرامة الموقعة عليهم من الهيئة العامة للسلع التموينية نتيجة إستيلائهم عهلي كميات من الدقيق المخصص لصالح مخابز هرجا البلدية وذلك وفقا لما ظهر بالمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 09:03AM P 11

للسلع التموينية في ٢٠٢٢/٦/٢٩ عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتي ٢٠٢١/١٢/٣١ وتحفظت الشركة بالمطابقة بأحقيتها في رد مبلغ الغرامة لعدم مسئوليتها عن هذه الغرامة.

نوصي بضرورة موافاتنا بكافة الاجراءات القانونية التي إتخذت حيال ما سبق وكذا كيفية إستيداء تلك المبالغ من المذكورين وإتخاذ كافة السبل الرقابية لمنع تكرار ذلك مستقبلا.

- نحو ٦٦٢,٧ ألف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف فى كمية من الاقماح حوالى ١١٨,١٥طن يوم ٢٠١٩/٧/٢٣ والواردة بها المطالبة من مديرية التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٧ (تم خصمها بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣) ومقامة ضدة الجناية رقم ١٣٨٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنايات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام و مكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيه وحكم فيها بالبراءة ورفض الدعوى المدنية بجلسة ٢٠٢٢/١/١٧ وتم الطعن بالنقض ولم يحدد جلسة حتي تاريخه.
- نحو ٧٦٠ ألف جنيه أرصدة مدينة متوقفة منذ عدة سنوات دون حركة عليها مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد.

نوصي بضرورة متابعة الإجراءات القانونية لحين تحصيل كافة مستحقات الشركة حفاظا علي أموالها.

- نحو ٦٧٥,٧ ألف جنيه قيمة عجز خزينة المقبوضات باسم أمين الخزينة السابق/ صابر عبد الفتاح بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٠٧/١/٢٨ ومرفوع بشأنها الدعوى رقم ٤٨٣ لسنة ٢٠٠٩ م. تعويضات الحيزه وصدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١٧/٢/٢٣ بإلزام المذكور بالتعويض بمبلغ مليون جنيه وقام المدعي عليه باستئناف الحكم وقيد برقم ١٠٨ تعويضات إستئناف شمال الجيزة وتم قبول الاستئناف بجلسة ٢٠١٧/١١/٢٧، وتم الطعن بالنقض من قبل الشركة برقم ١٦٥٤ لسنة ٨٨ ق بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٧ ولم تحدد جلسة حتى تاريخه (مايو ٢٠٢٣).

نوصي بضرورة موالاة ما اتخذته الشركة من إجراءات قانونية لحين الفصل النهائي فيها وإتخاذ ما يلزم بهذا الشأن والإفادة.

- بلغت قيمة الاستثمارات المالية المتداولة (أذون خزانة) ، النقدية بالصندوق والبنوك والودائع الأجل نحو ١٧١,٣٣٢ ، ٢٥٩,٧٣٢ مليون جنيه على الترتيب بإجمالي قدره نحو ٤٣١,٠٦٤ مليون جنيه حققت عائد قدره نحو ٢٣,٦٢٤ مليون جنيه بنسبة نحو ١٤% بالنسبة لأذون الخزانة، ١١,٥٣٩ مليون جنيه بالنسبة للودائع والحسابات الجارية بالبنوك وبنسبة ٦% منها وذلك بشركة مطاحن مصر العليا .

نوصي بضرورة العمل علي إستغلال الموارد الاقتصادية المتاحة في أغراض عمل الشركة المنصوص عليها في النظام الأساسي للشركة مادة رقم (٣) بما يعود إيجابيا علي نتائج أعمالها.

- تضمن حساب الموردين المدين نحو ١٨٠ ألف جنيه (مدين) قيمة مستحق للشركة طرف شركة الحديد والصلب المصرية لتوريد ألواح صاج وزوايا وتبين أنه تم تصفية شركة الحديد والصلب نهائيا وفقا لمذكرة القطاع التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٨/١ دون توريد مشمول أمر التوريد.

كما تضمنت حسابات الموردين المدينة بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة تتضمن مبلغ نحو ٤٤٧ الف جنيه تمثل قيمة ما قامت الشركة بسداده للمورد / شركة تكنو سيرفيس بقيمة ٤٥% من قيمة قطع غيار مطلوب توريدها وتاريخ السداد ٢٠٢١/١٢/٢ و حتى تاريخه (يونيو ٢٠٢٣) لم يتم التوريد.

نوصي بضرورة اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لحفظ كافة حقوق الشركة طرف الغير حفاظا علي أموالها.

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 09:03AM P 12

- تضمنت الحسابات الدائنة الأخري مبلغ نحو٧٧٣,٧ ألف جنيه بشركة مطاحن مصر العليا يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يقم المستفيدون بصرفها من البنك يرجع بعضها إلي عام ٢٠٠٧ وقامت الشركة بتسويتها علي حساب الأرصدة الدائنة.

نوصي بضرورة بحث طبيعة المبلغ المشار إليه ، وأعمال أحكام المادة رقم (١٤٧) من قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ . وإجراء التسويات المحاسبية اللازمة .

- بلغ صافي الربح المحقق خلال الفترة نحو ٤٣٤,٩٦٤ مليون جنيه " بعد خصم الضريبة " بزيادة بلغت نحو ٣٥,٢٨٥ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة نحو ٩٩,٦٧٩ مليون جنيه وبنسبة تطور قدرها نحو ١٣٥% وقد ساهمت الايرادات العرضية (الغير متعلقة بنشاط الشركة الرئيسي) والمتمثلة في إيرادات إستثمارات ، فوائد دائنة ، إيرادات إخري ، أرباح فروق عملة) نحو ٤٩,١٩٠ مليون جنيه وبنسبة ٢٨% من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ نحو ١٧٤,١٤٦ مليون جنيه .
- أسفرت نتائج أعمال نشاط الخبز بشركة مطاحن مصر العليا خلال فترة المركز المالي عن تحقيق خسارة قدرها نحو ٤,٣٦٣ مليون جنيه

نوصي بضرورة بحث أسباب تحقق النشاط المذكور لخسائر واتخاذ الاجراءات اللازمة لتعظيم نتائج أعمال الشركة من أنشطتها الرئيسية.

- بلغت كمية الاقماح المطحونة خلال الفترة بشركة مطاحن وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة لحساب الشركة والغير نحو ٩٩ ألف طن (٦٦,٥ ألف لحساب الشركة ، ٣٢,٥ ألف لحساب الغير) بنسبة ٥٥% من الطاقة المتاحة وقدرها ١٨٠ ألف طن خلال الفترة وبمتوسط يومي قدرها نحو ٣٦٧ طن يوميا ومقابل نحو ٩٤ طن ألف طن مستهدف طحنه بالموازنة التقديرية للشركة خلال الفترة ومما يوضح عدم دقة تقديرات الموازنة المعتمدة وقد تبين في هذا الشأن:-
  - بلغت توقفات المطحن خلال الفترة نحو ١٠٢٠ ساعة لأسباب مختلفة (صيانة ، انقطاع التيار الكهربائي ، تكدس المنتج ..... إلخ) بنسبة ١٥,٧ % من ساعات التشغيل المتاحة خلال الفترة وقدرها نحو ٦٤٨٠ ساعة .
  - قيام الشركة بطحن كمية نحو ٣٢٦٦,٩٩٨ طن قمح لدي مطحن الأسرة نظرا لتكدس طلبات الصرف من المطحن دون وجود أرصدة كافية من المنتجات وكذا عدم قدرة المطحن علي تلبيتها الأمر الذي كلف الشركة نحو٨١٧ ألف جنيه تكلفة طحن لدي مطحن الأسرة بواقع ٢٥٠ جنيه للطحن الطن (شاملة ضريبة القيمة المضافة).

نوصي بضرورة العمل علي الاستفادة من كافة الطاقات الانتاجية المتاحة بما يعود بالنفع علي الشركة ونتائج أعمالها.

- تمسك شركة مطاحن وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة نظام تكاليف لا يفى بالغرض منه حيث تمسك الشركة نظام تكاليف يفي بغرض تقييم مخزون آخر المدة من الإنتاج التام فقط دون إعداد قوائم تكاليف لكافة الأنشطة (الطحن ، التشغيل للغير ، الصوامع ، النقل) الامر الذي لم نتمكن معه من الوقوف إعلي نتائج أعمال أنشطة الشركة المختلفة.

نوصي بضرورة وإعداد قوائم تكاليف لانشطة الشركة المختلفة حتي يتسني الوقوف علي نتائجها وإتخاذ ما يلزم بشأنها.

- لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة بعض متطلبات الافصاح بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية أرقام (١) الخاص بالافصاح ومعيار رقم (١٠) الخاص بالاصول الثابتة ومعيار رقم (٧) الخاص بالاحداث التي تقع بعد الفترة المالية فقرة (١٧) وتتمثل أهمها فيما يلي:
- كافة الاصول المتوقفة والمعطلة جزئيا.
- كافة الاصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل بالانتاج.
- حصر وتحديد قيمة المخزون الراكد بالشركة.
- الافصاح عن أرصدة العميل الرئيسي للشركة / الهيئة العامة للسلع التموينية .

FROM : FAX NO. : OCT. 18 2006 03:04PM P 13

- بيان الكميات المطحونة خلال الفترة والفترة المماثلة.
- بيان بكميات وقيمة المبيعات خلال الفترة والفترة المماثلة.
- أهم القضايا المتداولة بين الشركة والغير.
- فروق فحص ضريبة الدخل عن الاعوام من ٢٠٠٩/٢٠١٠ حتى ٢٠١٦/٢٠١٧ البالغ قيمتها نحو ٢٠٩ مليون جنيه بشركة مطاحن مصر العليا ، ونحو ٨،٣٣٣ مليون جنيه بشركة مطاحن وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة ضمن الموقف الضريبي للشركة.

يتعين مراعاة تضمين الايضاحات المتممة كافة البنود المشار إليها وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة تحقيقا للهدف من عرضها.

- لم يتم حساب النصيب الاساسى للسهم فى أرباح الفترة فى قائمة الدخل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢١.

يتعين الالتزام بالمعيار سالف الذكر.

- في ضوء التحول الرقمي للمنظومة الالكترونية علي مستوي الدولة لم تقم الشركة بإعداد نظام ربط إلكتروني لقطاعات الشركة بمناطقها المختلفة وعدم وضع برنامج محاسبي إلكتروني (سيستم) للتحول من النظام اليدوي إلي النظام الآلي والأمر الذي يؤدي إلي إضاعة الوقت والجهد وعدم مواكبة أهداف الدولة للتحول إلي مصر الرقمية.

نوصي بضرورة العمل علي إتخاذ الاجراءات اللازمة نحو التحول إلي النظام الآلي لمواكبة توجه الدولة للتحول الى مصر الرقمية وسهولة الحصول علي التقارير والمعلومات بشكل منتظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة إحكاما للرقابة .

- عدم تعديل المادة السابعة من النظام الأساسي لشركة مطاحن مصر العليا بشأن هيكل المساهمين حيث تضمنت مساهمة إتحاد العاملين المساهمين في رأس مال الشركة تبلغ نحو ١٠٣٢١٦٤ سهم قيمتهم الأسمية ١٠٣٢١٦٤٠ جنيه بنسبة ١٤,٧٤٥% من رأس مال الشركة في حين أن مساهمة الاتحاد المذكور في رأسمال الشركة وفقا لأخر هيكل رأس مال للشركة والوارد من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد بتاريخ ٢٠٢٣/١/٢ يبلغ نحو ١٣٨٦٩٤٧ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٣٨٦٩٤٧٠ جنيه بنسبة ١٩,٨١٤% من رأس مال الشركة.

يتعين إتخاذ الاجراءات اللازمة نحو دعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد والنظر في تعديل المادة المشار إليها وفقا لما سبق والإفادة.

تحريراً في : ٢٠٢٣/٦/٦

محمد

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
عصام زكريا
(محاسب/ عصام زكريا محمد)

FROM : FAX NO. : Oct. 18 2006 09:04AM P 14