

Upper Egypt Mills Company

ISO 9002008  
14002004  
J. S. C



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

القطاعات المالية

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة . . . وبعد

\*\* نتشرف أن نرفق طيه رد الشركة على تقرير السيد / مراقب حسابات الجهاز المركزي عن القوائم المالية

المستقلة للشركة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس القطاع المالي

" محاسب / أشرف محمد عثمان "

تحريراً في : ٢٠٢٣/٠٧/

شركة مطاحن مصر العليا

القطاع المالى

\* \* \* \*

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب حسابات الجهاز المركزى للمحاسبات

عن القوائم المالية المستقلة للشركة فى ٢٠٢٣/٣/٣١

\* \* \* \* \*

\* \* (١) الملاحظة :- تم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض الإيرادات والمصروفات التى تخص فترة المركز المالى تقديريا دون إجراء حصر فعلى لها أهمها على النحو التالى :-  
- تم تحميل مصروفات الفترة بند أجور - مكافأة بمبلغ نحو ٣٦,٥١٦ مليون جنيه قيمة جزء من مكافأة العاملين عن العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٢ والتأمينات الإجتماعية الخاصة بها تقديريا والتي لا يتم صرفها إلا بعد العرض على الجمعية العامة العادية للشركة وموافقتها عليها.

- تم تحميل مصروفات الفترة بند ضرائب الدخل بمبلغ نحو ٢٧ مليون جنيه تقديريا دون إعداد إقرار ضريبي عن فترة المركز المالى للوقوف على صحة المبلغ من عدمه فى حين 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 مباحة) قيمة تسوية أجور نقل أقماح مستوردة ، عمولة تخزين حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ تقديريا وذلك على الرغم من عدم تحرير الفواتير الخاصة بها.  
\* \* يتعين تحديد أسس تقدير تلك المبالغ ، مع ضرورة الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية فى هذا الشأن وإجراء التسويات اللازمة حتى تظهر القوائم المالية على حقيقتها.

للرد :-

(١) تم تحميل المصروفات بما يخص الفترة من المكافأة التى تصرف للعاملين عن العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٢ والتأمينات الاجتماعية .

(٢) سيتم حساب ضريبة الدخل وإعداد الإقرار الضريبي وحساب الضريبة المؤجلة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ إن شاء الله .

(٣) وردت فواتير عمولة التخزين حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ وفواتير أجور نقل الأقماح المستوردة عن شهر مارس ٢٠٢٣ الفعلية وتسويتها دون فروق .

\* \* (٢) الملاحظة :- تم تخفيض إيرادات ومصروفات الفترة بمبلغ نحو ١١,٠٦٧ مليون جنيه قيمة مبيعات المخلفات ونواتج الغربلة والتي تمت فعليا خلال الفترة وبموجب فواتير متعددة على مستوى كافة المطاحن بدلا من إضافة الإيرادات لحساب لايرادات وتحميل المصروفات لحساب المصروفات وذلك على خلاف ماورد بالايضاحات المتممة للقوائم المالية فقرة رقم (٧) أساس إثبات الايراد - "يتم إثبات ايرادات المبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء" وكما تم تخفيض إيرادات ومصروفات الفترة بمبلغ نحو ٢,٠٣٦ مليون جنيه قيمة المشغولات الداخلية التي تم تصنيعها خلال الفترة بالخطأ وصحتها إضافة قيمة الايرادات لإيرادات الفترة وتحميل المصروفات على المصروفات أيضا .

- نوصي بإجراء التصويب اللازم لكل من المصروف والإيراد طبقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها .

## شركة مطاحن مصر العليا

\*\*\*\*

**الرد :-** سيتم البحث وإجراء ما يلزم لما تسفر عنه نتيجة البحث .  
\* (٣) الملاحظة :- عدم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض المصروفات الخاصة بالعلاج الطبي للعاملين التي تخص الفترة بلغ ما أمكن حصرها منها نحو ٨٠٠ ألف جنيه.  
\* نوصي بضرورة إجراء التصويبات اللازمة وأثر ذلك علي القوائم المالية للشركة حتي تظهر نتائج الأعمال بصورتها الصحيحة.

**الرد :-** تم تسوية مصروفات العلاج الطبي في أبريل ٢٠٢٣ .  
\* (٤) الملاحظة :- عدم دقة معالجة أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والبالغ رصيدها في تاريخ المركز المالي نحو ٩٨٩٣٨ دولار أمريكي حيث تم تقييمها علي أساس سعر التقييم في ٢٠٢٣/٣/٣١ البالغ قدرها نحو ٣٠,٧٥٠ جنيه للدولار الأمريكي بإجمالي قدرها نحو ٣,٠٤٢ مليون جنيه ( بفرق بالزيادة قدرها نحو ١١,٩٩ جنيه للدولار الواحد عن سعر الدولار في ٢٠٢٢/٦/٣٠ البالغ نحو ١٨,٧٦٠ جنيه ) بإجمالي قدرها نحو ١,١٨٦ مليون جنيه تم إدراجها بقائمة الدخل بمبلغ نحو ١,٣٢٩ مليون جنيه بزيادة قدرها نحو ١٤٣ ألف جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) ، أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وقرار معالي رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية.  
\* نوصي بضرورة إجراء التصويبات اللازمة حتي تظهر نتائج أعمال المركز المالي بصورتها الصحيحة وأعمال ما جاء بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه وقرار معالي رئيس مجلس الوزراء في هذا الشأن.

**الرد :-** سيتم مراعاة ذلك عند تقييم رصيد العملات الأجنبية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ إن شاء الله .  
\* (٥) الملاحظة :- لم يتم تأثير إيرادات الفترة بمبلغ نحو ٣٣٢ ألف جنيه قيمة بعض الإيرادات المستحقة عن إيجار بعض الوحدات بالمول التجاري ، وأبراج طهطا ..... إلخ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات (٢٧ ، ٢٨ ) بشأن استخدام 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.  
**الرد :-** تقوم الشركة بمتابعة تحصيل الإيجارات الخاصة بوحدة المول التجاري وأبراج طهطا من المستأجرين شهريا كما تقوم الشركة برفع دعاوى قضائية على المستأجرين المتأخرين لحفظ حقوق الشركة ويتم تنفيذ الأحكام الصادرة في هذه القضايا بمعرفة القطاع القانوني.

\* (٦) الملاحظة :- بلغ رصيد حساب الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢١٠,٠٢٠ مليون جنيه ( بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٣١٧,٢٣٠ مليون جنيه ) وقد تم إثبات الأرصدة دفتريا كما تم حساب الإهلاك بنفس الأسس المحتسبة في العام السابق وبقيمة قدرها ٧٥٪ من قيمة إهلاك العام المالي السابق ٢٠٢٢/٢٠٢١ وكذا إهلاك إضافات الفترة بمبلغ إجمالي قدرها نحو ١١,٣٨٠ مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي :-  
- لم يتم حسم موقف تقنين بعض أراضي الشركة منها ما صدر بشأنه أحكام قضائية نهائية حتى تاريخه ( مايو 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 ٢٠١٥/٥/١٢ بتحرير 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.



## شركة مطاحن مصر العليا

\*\*\*

- ويتصل بما سبق مازالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ مترمساحة تلك الزوائد وضع يد ورثة/سليمان أحمد سليمان .

- الدعوي رقم ٢٠١٥/٥١ م . ك حكومة سوهاج المرفوعة من أحمد خيرى متداخل معه ميلاد نعيم توفيق بأنه يملك ١ س ١ ط بحوض أحمد باشا راشد بأرض الزلاوي وحكم فيها بالرفض وتم الاستئناف برقم ٣٤٦/٣٤٥ لسنة ٩٥ وقضى فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٣٢١٠/٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم يحدد لها جلسة حتى 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 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 أخرى تم إعادة صياغته وتحريره بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ دون الانتهاء منه وتوقيعه حتى تاريخه ( مايو 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 زوائد التنظيم والمسدد قيمتها وتسجيلها باسم الشركة ، وكذا متابعة باقي الدعاوي القضائية لحين الفصل النهائي فيها حفاظا علي ممتلكات الشركة .

### الرد :-

١- أ) يقوم القطاع القانوني بمتابعة تحرير عقد البيع لمساحة ٢م١٧٦,٥٣ زوائد تنظيم أرض مستودع غمره حيث أن مشروع العقد ومستنداته تم مراجعتها من الشهر العقاري ويتم حالياً مراجعتها بالإدارة الهندسية بالأمالك تمهيدا لتحرير عقد البيع .

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

٢) تم عرض أرض الزلاوي 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 ٣٤٦/٣٤٥ لسنة ٩٥ وقضى فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٣٢١٠/٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم تحدد له جلسة .

٢

## شركة مطاحن مصر العليا

\*\*\*

٣) يوالى القطاع القانونى بالشركة متابعة تحرير عقد بيع تلك المساحة مع الإصلاح الزراعى بالأقصر وقسم الفتوى والتشريع بعد إعادة صياغة العقد.

٤) يتابع القطاع القانونى الطعن بالنقض رقم ٧٥/١٧١٦٢ نقض مدنى مقام من الشركة ولم تحدد له جلسة حتى تاريخه.

\*\* (٧) الملاحظة :- وجود بعض الدعاوى 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 على 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 ٢٠٣٥م<sup>٢</sup> ، 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 دعوى 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 دعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض المطحن او سداد مبلغ ١٠٠ مليون 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 وادي كوم أمبو وحكم فيها بجلسته 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 م<sup>٢</sup> 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 طعنا رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق. إداري قنا للطعن على القرار المشار إليه وتم رفض الدعوى في ٢٠١٨/٤/٢٦ ، وطعنت الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إداريا عليا 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 ملكيته لمساحة ١٨ س ٩ ط بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السلندرات بقنا والزام 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 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 ٢٠٢٣/٥/١٦ .

\*\* نوصي بضرورة مولاة الدعاوى القضائية المقامة بهذا الشأن مع إجراء التسويات اللازمة بشأن الخسائر التي ستلحق بالشركة ومراعاة متطلبات معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

١٠

## شركة مطاحن مصر العليا

\*\*\*

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 الربح وإلزام محافظة أسوان ورئيس الوحدة المحلية لمركز ومدينة كوم أمبو بأن يؤديا لشركة مطاحن مصر العليا ما يؤديه لشركة وادى كوم أمبو بعد رفض الاستئناف أرقام ٣٥ لسنة ٣٩ ق.س على أسوان ، ١٣٠٧ ق.م إستئناف على 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 ومرفوع طعن بالنقض من محافظة أسوان والوحدة المحلية كوم أمبو ضد الشركة برقم ١٣٥١٨ 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.إدارى قنا برفض الدعوى بجلسة ٢٦/٤/٢٠١٨ وطعنت الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارية عليا وتحدد له جلسة ٢٠/١٠/٢٠٢١ وتم رفض الطعن .

(٣) صدر حكم فى الدعوى رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م.ك قنا المقامه من/ أحمد الراوى لصالحه بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٢ وأقامت الشركة الإستئناف رقم ٨٩١ لسنة ٤١ س على قنا محدد له جلسة ١٦/٨/٢٠٢٣ .

**\*\* (٨) الملاحظة :-** عدم الانتهاء من تقنيين 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 الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢م ١٠٩٠٠ لوجود نزاع على الملكية بين كل من مجلس مدينة نجع حمادي ، والهيئة العامة للإصلاح الزراعي ومصلحة الأموال المستردة .

- أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ٢م ١٠٨ والتي آلت إلى الشركة عام ١٩٩٩ من بعض العملاء المتعثرين في سداد مستحقات الشركة وقد تبين أنها أرض حكر وتم رفع دعوى رقم ١٠٨٠٩ لسنة ٢٠٠٧ ك شمال القاهرة لتسجلها 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 .

- أراضي آلت للشركة من التأميم 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 .

**\*\* نكرر التوصية بضرورة متابعة الإجراءات القانونية واتخاذ اللازم لتسجيل عقد بيع الأراضي وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الوحدات حفاظا على أصول وممتلكات الشركة.**

الرد :-

(١) أرض صومعة قنا بمساحة ١٢س ١٢ ط ٨ ف: يقوم القطاع القانوني بالشركة بمتابعة صدور قرار السيد/محافظة قنا بتخصيص هذه الأرض للشركة وسيتم إتخاذ إجراءات التسجيل فور صدور قرار التخصيص.  
(٢) أرض مطحن ناصر والمخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢م ١٠٩٠٠ : يقوم القطاع القانوني بمتابعة مجلس الدولة وقسم الفتوى والتشريع لبيان مالك الأرض حيث توجد منازعة من عدة جهات على ملكية هذه الأرض ولم ترد فتوى مجلس الدولة حتى تاريخه.

## شركة مطاحن مصر العليا

\* \* \* \*

(٣) أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ٢٠١٠٨ : هذه الأرض حكر ويصعب تسجيلها وصدر بشأنها حكم صحة توقيع.

(٤) أراضي آلت للشركة من التأميم مثل (مطحن طما - الجيار - الساحل بطهطا - عبدالآخر... الخ) .. تم 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 طهطا - مجمع أولاد نصير - شونة جرجا - مجمع مطاحن قنا) صدرت قرارات نزع ملكية هذه الأراضي وفقا للقرارات أرقام ٣٣ و٣٢ تموين وذلك لإقامة صوامع على هذه الأرض ، وهذه القرارات تعتبر سند ملكية للشركة.

(٦) شقة بحدائق القبه 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 وأوضححت 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.

\* \* (٩) الملاحظة :- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٨٤,٧٧٨ مليون جنيه متضمنا بعض الأرصدة المرحلة منذ عدة سنوات وبيانها على 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 ألف طن ومطحن قدرة ٣٠٠طن/يوم لإنتاج دقيق تمويني وإنشاء مباني إدارية وورشه خاصة بالصيانة ومخازن وتم سداد مبلغ نحو ١٥,٩٣٣ مليون جنيه بشيك منذ ٢٠١٧/٦/١٠ وتم 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 بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٣ لصالح جهاز مدينة طيبة الجديدة دون البدء في أعمال الانشاءات حتي تاريخه ( مايو ٢٠٢٣ ) .

\* \* نوصي بضرورة العمل على البدء في تنفيذ المشروع المخصصة لأجله الأرض المشار إليها تدعيما لاستثمارات الشركة وتعظيما لنتائج أعمالها.

الحمد للرب :-

(١) حصلت الشركة على الموافقات اللازمة آخرها هيئة العمليات للقوات المسلحة بقيد الارتفاع بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ .  
(٢) تم إسناد المخطط العام والتصميمات الهندسية وإستخراج القرار الوزاري والتراخيص وإعداد الرسومات المعمارية والتنفيذية للمشروع إلى مكتب كونكت .

(٣) تم طرح المرحلة الأولى للتنفيذ التي تشمل الأسوار والبوابات وتسوية الموقع وتم فتح المظاريف الفنية للبعثات المقدمة وجارى استكمال باقى إجراءات المناقصة وفتح المظاريف المالية والترسية للبدء فى التنفيذ .

\* \* (١٠) الملاحظة :- مبلغى نحو ٤,١٣٠ ، ٧,٧٧٨ مليون جنيه بإسم/ تطوير مطحن ناصر بكوم أمبو محافظة أسوان ، بإسم/ بنكر طهطا محافظة سوهاج والذين تم الانتهاء منهما ودخول الخدمة بالنسبة للمطحن في ٢٠٢٣/٣/١ وكذا بنكر طهطا دون إجراء التسويات اللازمة نحو إضافة قيمتهما لحسابات الأصول الثابتة كل فيما يخصه وإحتساب الاهلاك الواجب عنها.



## شركة مطاحن مصر العليا

\*\*\*\*

\*\* نوصي بضرورة إجراء التصويبات اللازمة مع مراعاة أثر ذلك علي الحسابات المختصة والإفادة.  
للرد:- تم تسوية تطوير مطحن كوم أمبو بأسوان وبنكر طهطا وإضافتها لحساب الأصول وحساب الإهلاك في أبريل ٢٠٢٣ .

\*\* (١١) الملاحظة:- نحو ٣٠,٣١٠ ألف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م<sup>٢</sup> تقريبا بناحية مدينة نقادة الجديدة للشركة من قبل السيد اللواء/ محافظ قنا وذلك لغرض إنشاء مستودع للدقيق بناحية نقادة بناء 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 (الجنة العليا لتثمين أراضي الدولة) وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه وقد اعترضت الشركة 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 الى اتفاق مع السيد/محافظ البحر الأحمر بهذا الشأن.  
\*\* نوصي بضرورة متابعة الإجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي .

للرد:-

(١) تم تخصيص مساحة ٢٩٨٩٤ م<sup>٢</sup> 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 يبيت في إعتراض 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.

\*\* (١٢) الملاحظة:- ظهر رصيد حساب الإنفاق الاستثماري 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 علي تخصيص قطعة أرض مساحتها حوالي ألفان فدان طبقا 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 ٢٠٪ من راس مال الشركة لرغبته في مزاوله نشاط استصلاح الاراضي طبقا لموافقة مجلس الإدارة في ٢٠٢٢/١٢/٢٧ على ان تكون مدة التأجير عشرون عام ويقم بسداد قيمة الأرض بالكامل من القيمة الايجارية المحددة بواقع ٥ مليون جنيه سنويا خلال العشر سنوات الأول و ٨ مليون جنيه او ثلاثمائة الف دولار للعشرة سنوات التالية .





## شركة مطاحن مصر العليا

\* \* \* \*

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

- تعديل المادة (٣) من غرض الشركة 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 .  
\* \* \* \* وما سبق تبين لنا :-

(١) الموافقة على الشراء واتخاذ الإجراءات الواجبة قبل دعوة الجمعية العامة للشركة للنظر والموافقة على تعديل النظام الأساسي وازافة النشاط المذكور وحتى تاريخه لم يتم اتخاذ أي اجراء بهذا الشأن.

(٢) عدم إجراء دراسات جدوي فنية او إقتصادية او مالية 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 علي النحو التالي :-  
مادة رقم (٩٧) تنص علي أن "كل عضو مجلس إدارة الشركة أو كل مدير من مديرها تكون له مصلحة تتعارض مع مصلحة الشركة في عملية تعرض علي مجلس الإدارة لإقرارها أن يبلغ المجلس بذلك ولا يجوز له الاشتراك في التصويب الخاص بالقرار الصادر في شأن هذه العملية" الأمر الذي لم يتم حيث تبين إشتراك عضو مجلس الادارة المذكور في التصويت علي كافة قرارات المجلس وحضور الجلسات كاملة. " مادة رقم (٩٨) التي تنص علي 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 علي " لا يجوز لأحد مؤسسى الشركة - خلال السنوات الخميس التالية لتأسيسها - كما لا يجوز لأي عضو من أعضاء مجلس إدارتها في أي وقت أن يكون طرفا في أي عقد من عقود المعارضة التي تعرض علي هذا المجلس لإقرارها إلا إذا رخصت الجمعية العامة مقدما بإجراء هذا التصرف ، ويعتبر بإطلا كل عقد يبزم علي 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.

**الرد :-** سيتم عرض الأمر على الجمعية العامة غير العادية .

\* \* \* (١٣) **الملاحظة :-** بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٨١,٩٩٧ مليون جنيه وقد تم إثبات أرصده دفتريا كما تم تقييمه بمعرفة الشركة طبقا للأسس المتبعة في العام السابق وقد تبين بشأنه ما يلي :-

- مازال المخزون يتضمن بعض أصناف قطع الغيار الراكدة بلغ ما أمكن حصره منها طبقاً لحصر الشركة نحو ٦٦٧ ألف 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 إنخفض سعر بيعه .... يتم تخفيض قيمة المخزون إلي أقل من تكلفته ليصل إلي صافي قيمته البيعية بخلاف العديد من الأصناف وبواقى التركيبات بدون قيمة وعدم تحديد الحالة الفنية للمخزون ( جديد - مستعمل ).



## شركة مطاحن مصر العليا

\* \* \* \*

\* 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 ومدى حاجة الشركة إليها .

**للرد :-** 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 علنيه أو مفاوضات وبما يعود بالنفع على الشركة وبعد أخذ رأى القطاع الفنى في الأصناف التى تحتاجها الوحدات الإنتاجية .

\* (١٤) **الملاحظة :-** بلغت كمية الأقمح المستوردة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات الشركة المختلفة نحو ٩٩٥٢٦ طن قمح مستورد مختلف الدرجات قيمتها نحو ٥٥٠ مليون جنيه طبقا لما ورد بالايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ وكمية نحو ٧٣٥٣ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقه وقيمتها نحو ٨٤ مليون جنيه تم اثبات أرصدهم دفتريا فى ٢٠٢٣/٣/٣١ ودون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية للتحقق من صحة تلك الأرصدة .

\* نوصي بضرورة إجراء المطابقات اللازمة حتى يتسنى التحقق من صحة تلك الأرصدة .

**للرد :-** يتم خلال العام تصفية خلايا الصوامع الموجود بها الأقمح الخاصة لهيئة السلع التموينية تصفية صفرية وذلك بجميع خلايا الصوامع على مستوى الشركة ويتم إثبات الزيادات والعجوزات الناتجة عن التصفية وهو ما ينطبق على الكميات المخزنة بشركة وادى الملوك كما انه يتم تصفية الشون تصفية صفرية بعد الانتهاء من صرف الأقمح المحلية الموجودة بشون الشركة ويتم المحاسبة مع هيئة السلع التموينية على الكميات المطحونة .

\* (١٥) **الملاحظة :-** عدم إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية البالغ أرصدها بحسابات العملاء والموردين بالقوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣,٦٣٢ مليون جنيه مدينا ، ٢٧٧,٧٢٣ مليون جنيه دائنا ، كما لم يتم حسم الخلافات والتحفظات التى سبق إثباتها فى المطابقات السابقة ومنها المطابقة التى تمت فى ٢٠٢٢/٨/٢٣ ( آخر مطابقة تمت مع الهيئة ) عن الفترة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ والتي أسفرت عن :-  
- أحقية الشركة فى رد قيمة مخالفات بنحو ٩٧٨ ألف جنيه لحين البت فى التظلمات المقدمة من الشركة فى هذا الشأن .  
- رد مبلغ الغرامة نحو ٤,٣٢٣ مليون جنيه الخاصة بالسيدى / خالد عبد الحميد ، ومحمد الضوي وذلك لعدم مسئولية الشركة عن تلك الغرامة .

\* نوصي بضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية حتى يتسنى التحقق من صحة الأرصدة والعمل على حل كافة الخلافات فى المطابقات اللازمة .

**للرد :-** جارى الإعداد للمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن الأرصدة المدينة بالعملاء لأجور النقل وعمولات التخزين والموردين عن أقمح منظومة ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ بعد اعتماد محاضر المطابقة من مديريات التموين بالمحافظات .



## شركة مطاحن مصر العليا

\* \* \* \*

\* \* (١٦) الملاحظة :- بلغ رصيد حسابات العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢٥,٩٧٦ مليون جنيه ( بعد خصم المخصص البالغ نحو ١,٢١١ مليون جنيه وقد تضمنت حسابات العملاء بعض الأرصدة المدينة والمتوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها أحكام لم تنفذ قيمتها نحو ١,١٨٤ مليون جنيه مكون عنها مجمع إضمحلال جميعها لبعض عملاء تسويق الدقيق الفاخر ٧٢٪ .

\* \* 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.

الرد :- يقوم القطاع القانوني بمتابعة تحصيل أموال الشركة في القضايا التي صدرت بها أحكام لصالح الشركة بالتنسيق مع إدارة الكسب غير المشروع وإجراء مفاوضات مع المدينين كلما أمكن ذلك .

\* \* (١٧) الملاحظة :- بلغ رصيد حساب إيرادات مستحقة التحصيل نحو ٤,١٦١ 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 بالگردقة عن فترات تراوحت بين ثلاث أشهر وأربع سنوات، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية صدر بشأن بعضها أحكام قضائية لصالح الشركة لم تنفذ والبعض الآخر ترك العين المؤجره.

- نحو ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عطيفي السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والنااتجة عن إعادة جدولة القيمة الإيجازية 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 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 سبق صدور حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٧ في الدعوى رقم ٦٥٨ لسنة ٢٠١٩ مدنى 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 طهطا.

\* \* 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 التأجير للحفاظ علي حقوق الشركة مع مراعاة ما جاء بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء.

الرد :-

(١) تقوم الشركة بمتابعة تحصيل الإيجارات الخاصة بوحدة المول التجارى والشقق السكنية بالگردقة من المستأجرين شهريا كما تقوم الشركة برفع دعاوى قضائية على المستأجرين المتأخرين لحفظ حقوق الشركة ويتم تنفيذ الأحكام الصادرة في هذه القضايا بمعرفة القطاع القانوني.

(٢) يتابع القطاع القانوني تنفيذ الأحكام الصادرة ضد السيد/ عنتر عطيفي وتحصيل المديونية المستحقة عليه .

\* \* (١٨) الملاحظة :- بلغ رصيد الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٤٥,٩٣٣ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ نحو ٥,٧٣٣ مليون جنيه منها نحو ٤٣,٨٩ مليون جنيه تأمينات لدي الغير متضمنه ما يلي :-



## شركة مطاحن مصر العليا

\* \* \* \*

- نحو ٤,٢٧٠ مليون جنيهه باسم / خالد صفوت عبد الحميد ، ومحمد عبد المحسن الضوي أمناء مستودع بالشركة بمنطقة جرجا ، تمثل قيمة الباقي من الغرامة الموقعة عليهم من الهيئة العامة للسلع التموينية نتيجة إستيلائهم عملي 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 بأحقيتها في رد مبلغ الغرامة لعدم مسؤوليتها عن هذه الغرامة.

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

**الرد :-** مرفوع بشأنهم الدعوى أرقام ٣٥٣ لسنة ٢٠٢٢ ع. ك سوهاج جلسة ١٣/٦/٢٠٢٣ للتقرير والدعوى رقم ٣١٥ لسنة ٢٠٢٢ ع. ك سوهاج جلسة ٣١/٥/٢٠٢٣ للتقرير ويتم الخصم من السادة المذكورين من جميع ما يتقاضونه ( مرتبات وأرباح وحوافز) .

\* (١٩) **الملاحظة :-** نحو ٦٦٢,٧ ألف جنيهه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف فى كمية من الاقماح 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 ١٣٨٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنابات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام و مكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيهه وحكم فيها بالبراءة ورفض الدعوى المدنية بجلسة ١٧/١/٢٠٢٢ وتم الطعن بالنقض ولم يحدد جلسة حتى تاريخه.

- نحو ٧٦٠ ألف جنيهه 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.

**الرد :-**

(١) أقامت الشركة دعوى مطالبة برقم ١١٥٥ لسنة ٢٠٢٢ ع. ك سوهاج محدد لها جلسة ٢٩/١/٢٠٢٣ حكم فيها بالوقف لحين الفصل فى الطعن بالنقض .

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

\* (٢٠) **الملاحظة :-** بلغت قيمة الاستثمارات المالية المتداولة (أذون خزانة) ، النقدية بالصندوق والبنوك والودائع الأجل نحو ١٧١,٣٣٢ ، ٢٠٥,٦٠٥ مليون جنيهه علي الترتيب بإجمالي قدره نحو ٣٧٦,٩٣٧ مليون جنيهه حققت عائد قدره نحو ٢٣,٦٢٤ مليون جنيهه بنسبة نحو ١٤٪ بالنسبة لأذون الخزانة، ١١,٥٣٩ مليون جنيهه بالنسبة للودائع والحسابات الجارية بالبنوك وبنسبة ٦٪ منها.

\* 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.

**الرد :-** تعمل الشركة جاهده على إستغلال كافة مصادر الإيرادات التى يمكن أن تدر عائداً على الشركة لتعظيم الربح وذلك بإستثمارها في ودائع لأجل أو أى إستثمارات أخرى.

\* (٢١) **الملاحظة :-** بلغ رصيد حساب الموردين المدين في ٣١/٣/٢٠٢٣ نحو ٣٨,٨٠٧ مليون جنيهه منها نحو ٢١ مليون جنيهه طرف شركة وادي الملوك للطحن والصناعات المكملة عن تعاملاتها مع الشركة.

\* نوصي بضرورة فصل تلك المديونية الخاصة بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات المكملة وإستبعادها من حساب الموردين المدين علي أن يتم إدراجها ضمن حسابات مدينة لدي شركات تابعة شقيقة .



## شركة مطاحن مصر العليا

\*\*\*

**المراد :-** تم التنفيذ بالقيود رقم ١٢٩ فى أبريل ٢٠٢٣ .

**\*(٢٢) الملاحظة :-** 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.

**\*\* يتعين بحث ما سبق مع ضرورة إتخاذ كافة الاجراءات اللازمة للحفاظ علي حقوق الشركة والإفادة.**

**المراد :-** أقامت الشركة الدعوى رقم ١٨٥٦ لسنة ٢٠٢٢ م . ك . ج القاهرة وحكم فيها بجلسة ٢٠٢٢/١١/٢٤ إلزام بدفع مبلغ ١٧٩٦٢٩ جنيها لصالح الشركة وتم استئناف الحكم من الحديد والصلب برقم ٧٧ لسنة ١٤٠ ق استئناف جنوب القاهرة جلسة ٢٠٢٣/٣/٢٩ بالقبول والرفض والتأييد وجرى اتخاذ إجراءات الصيغة التنفيذية للحكم حتى يتسنى السير فى إجراءات تنفيذ الحكم .

**\*(٢٣) الملاحظة :-** بلغ رصيد المخصصات ( بخلاف الاهلاك ) فى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٢,٧٥٦ مليون جنيه مقابل نحو ٥٦,٣٢٦ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بإنخفاض قدره نحو ٢٣,٥٧٠ مليون جنيه بنسبة إنخفاض قدرها نحو ٤٢٪ تبين بشأنها ما يلي :-

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها ضمن المخصصات فى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٥,٩٥٤ مليون جنيه مقابل نحو ٣٩,٢٠٩ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بعد إستخدام نحو ٢٣,٢٥٥ مليون جنيه لسداد فروق ضريبية عن الضرائب الاضافية لضريبة القيمة المضافة عن أعوام سابقة الفترة من ٢٠١٨/٦ حتى 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 حتى ٢٠١٩ خصما من حساب المخصص وتجدر الاشارة إلي وجود خلافات ضريبية مع مصلحة الضرائب المصرية بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٠٩ مليون جنيه لتصبح نسبة المخصص نحو ٨٪ منها لذا نرى عدم كفايته فى ضوء الغرض المخصص من أجله وتتمثل أهم تلك الفروق فى فروق فحص تخصص ضريبة الدخل عن الأعوام من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٠ جاري فحصهم بمعرفة اللجان الداخلية والمتخصصة ، ولجان الطعن ، ولم تحسم بعد.

- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات نحو ١٦ مليون جنيه فى ٢٠٢٣/٣/٣١ مكون لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعوى المقامة من شركة وادي كوم إمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض مطحن كزم أمبو بأسوان أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والريع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه وقد أقامت الشركة طعن رقم ١٣٠٧ لسنة ٣٨ ق أسوان ضد محافظ أسوان وشركة وادي كوم أمبو حكم فيها بجلسة ٢٠٢٢/١٢/٢ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف.

- ونرى عدم كفاية المخصص فى ضوء الغرض المكون من أجله.

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

**\*\* نوصي بضرورة إعادة النظر و دراسة المخصصات وتدعيمها فى ضوء ما سبق الاشارة إليه وإجراء التعديلات والتصويبات اللازمة.**



## شركة مطاحن مصر العليا

\*\*\*

**الرد :-** سيتم دراسة المخصصات فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ إن شاء الله .

**\*(٢٤) الملاحظة :-** تضمنت الحسابات الدائنة الأخرى مبلغ نحو ٧٧٣,٧ ألف جنيه يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم المستفيدون بصرفها من البنك يرجع بعضها إلي عام ٢٠٠٧ وقامت الشركة بتسويتها علي حساب الأرصدة الدائنة.

**\*(٢٥) الملاحظة :-** بلغ صافي الربح المحقق خلال الفترة نحو ٩٣,٠١٦ مليون جنيه " بعد خصم الضريبة " بزيادة بلغت نحو ٩,٥٠٥ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة نحو ٨٣,٥١٠ مليون جنيه وبنسبة تطور قدرها نحو ١١١٪ وقد ساهمت الإيرادات العرضية ( الغير متعلقة بنشاط الشركة الرئيسي ) والمتمثلة في إيرادات إستثمارات ، فوائد دائنة ، إيرادات إخرى ، أرباح فروق عملة ) نحو ٤٦,٨٣٥ مليون جنيه وبنسبة ٣٩٪ من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ نحو ١٢٠,٠٢١ مليون جنيه .

**الرد :-** سيتم بحث ودراسة مبلغ ٧٧٣,٧٠ ألف جنيه والذي يمثل العديد من الشيكات التي لم يتم المستفيدين بصرفها وسيتم إجراء التصويب اللازم بعد الدراسة .

**\*(٢٥) الملاحظة :-** بلغ صافي الربح المحقق خلال الفترة نحو ٩٣,٠١٦ مليون جنيه " بعد خصم الضريبة " بزيادة بلغت نحو ٩,٥٠٥ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة نحو ٨٣,٥١٠ مليون جنيه وبنسبة تطور قدرها نحو ١١١٪ وقد ساهمت الإيرادات العرضية ( الغير متعلقة بنشاط الشركة الرئيسي ) والمتمثلة في إيرادات إستثمارات ، فوائد دائنة ، إيرادات إخرى ، أرباح فروق عملة ) نحو ٤٦,٨٣٥ مليون جنيه وبنسبة ٣٩٪ من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ نحو ١٢٠,٠٢١ مليون جنيه .

**\*(٢٦) الملاحظة :-** أسفرت نتائج أعمال نشاط الخبز خلال فترة المركز المالي عن تحقيق خسارة قدرها نحو ٤,٣٦٣ مليون جنيه **\*(٢٦) الملاحظة :-** أسفرت نتائج أعمال نشاط الخبز خلال فترة المركز المالي عن تحقيق خسارة قدرها نحو ٤,٣٦٣ مليون جنيه **\*(٢٦) الملاحظة :-** أسفرت نتائج أعمال نشاط الخبز خلال فترة المركز المالي عن تحقيق خسارة قدرها نحو ٤,٣٦٣ مليون جنيه

**الرد :-** الشركة من أنشطتها الرئيسية.

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

**٢) نشاط الخبز واجب قومي تقوم به الشركة في جميع المحافظات التي تقع في دائرة الشركة (سوهاج وقنا والأقصر والبحر الأحمر) وتعمل الشركة على تخفيض تكاليف الإنتاج كما تؤثر الكميات المصنعة في التكلفة كما أن ارتفاع الأجور وعدد العاملين يؤثر في زيادة تكاليف التصنيع .**

**\*(٢٦) الملاحظة :-** تضمن حساب تعويضات وغرامات ( مصروف ) نحو ٣,٢٦٦ مليون جنيه منها نحو ٢,١٣٦ مليون جنيه قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقليات المنفذة بمعرفة سيارات الشركة بحمولات زائدة عن الحمولات القانونية المثبتة برخصة تسيير المركبات وذلك بالمخالفة لقانون المرور الذي يقلل من كفاءة تلك المركبات ويؤثر أيضاً علي كفاءة الطرق ويزيد من معدلات الحوادث وتحمل الشركة تلك الغرامات فضلا عن أثر ذلك علي المصروفات المعتمدة بالاقرار الضريبي.

**\*(٢٦) الملاحظة :-** يتعين الالتزام بأحكام قانون المرور منعا لتوقيع تلك الغرامات وحفاظا علي كفاءة سيارات الشركة وكذا شبكة الطرق إستهلاك الكاوتشوك وتقليل الحوادث وإتخاذ الاجراءات اللازمة للعمل علي الحد من تلك الغرامات تعظيما للإيرادات.

**الرد :-** تضطر الشركة أحيانا لتحميل السيارات بأزيد من الحمولات المقررة مرورياً وذلك لتنفيذ برامج الشحن من الموانئ وصوامع الشركة القابضة للصوامع وحتى لاتتعرض الشركة لغرامات تأخير استلام وهذه الزيادة في الحمولات لا تؤثر على حاله الفنيه لأسطول النقل حيث انه مجهز لإستيعاب تلك الزيادات.



## شركة مطاحن مصر العليا

\* \* \* \*

\*\* (٢٧) الملاحظة :- 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 توجيهات الدولة وسهولة الحصول علي التقارير والمعلومات بشكل منتظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة إحكاما للرقابة .  
الرد :- اتخذت الشركة خطوات لتفعيل برامج الحاسب الآلي لربط قطاعات الشركة المختلفة وتحديث شبكة المعلومات وتدريب العاملين بالقطاعات والمناطق وقد تم الانتهاء من ميكنة تطبيقات الأجور وشئون العاملين والأصول الثابتة علي مستوى الشركة وجارى استكمال وتدريب العاملين على هذه البرامج .

\*\* (٢٨) الملاحظة :- لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة بعض متطلبات الإفصاح بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية أرقام (١) الخاص بالافصاح ومعيار رقم (١٠) الخاص بالاصول الثابتة ومعيار رقم (٧) الخاص بالاحداث فقرة (١٧) التي تقع بعد الفترة المالية وتتمثل أهمها فيما يلي:

- كافة الأصول المتوقفة وكذا المعطلة جزئيا.
- كافة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل بالانتاج.
- حصر وتحديد قيمة المخزون الراكد بالشركة.
- الإفصاح عن أرصدة العميل الرئيسي للشركة وهو الهيئة العامة للسلع التموينية عن تعاملاتها معه والبالغ أرصدها بنحو ٣,٦٣٢ مليون جنية مدينا ، بنحو ٢٧٧,٧٢٣ مليون جنية دائنا .
- تحليل الحسابات الجارية والودائع طرف البنوك المختلفة.
- بيان الكميات المطحونة خلال الفترة والفترة الماثلة.
- بيان بكميات وقيمة المبيعات خلال الفترة والفترة الماثلة.
- أهم القضايا المتداولة بين الشركة والغير خاصة الدعاوي القضائية المتبادلة مع شركة وادي كوم أمبو والتي خسرتها الشركة بسداد مبلغ نحو ١٠٠ مليون جنية قيمة أرض مطحن كوم أمبو والريع المقدر عنها بنحو ٣٢ مليون جنية.

- فروق فحص ضريبة الدخل عن الاعوام من ٢٠١٠/٢٠٠٩ حتي ٢٠١٧/٢٠١٦ البالغ قيمتها نحو ٢٠٩ مليون جنية ضمن الموقف الضريبي للشركة.

- تاريخ وسلطة اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) فقرة (١٧) \*\* يتعين مراعاة تضمين الايضاحات المتممة كافة البنود المشار إليها وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة تحقيقا للهدف من عرضها.

الرد :- سيتم مراعاة ما جاء بالملاحظة فى الإيضاحات المتممة .

\*\* (٢٩) الملاحظة :- عدم تعديل المادة السابعة من النظام الأساسي للشركة بشأن هيكل المساهمين حيث تضمنت مساهمة اتحاد العاملين المساهمين في رأس مال الشركة تبلغ نحو ١٠٣٢١٦٤ سهم قيمتهم الاسمية ١٠٣٢١٦٤١٠ جنية بنسبة ١٤,٧٤٥٪ من رأس مال الشركة في حين أن مساهمة الاتحاد المذكور في رأس مال الشركة وفقا لأخر هيكل رأس مال للشركة والوارد من شركة مصر للمقاصة والايذاع والقييد بتاريخ ٢٠٢٣/١/٢ يبلغ نحو ١٣٨٦٩٤٧ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٣٨٦٩٤٧٠ جنية بنسبة ١٩,٨١٤٪ من رأس مال الشركة.



شركة مطاحن مصر العليا

\* \* \* \*

\*\* يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو دعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد والنظر في تعديل المادة المشار إليها وفقا لما سبق والإفادة.  
للرد :- سيتم العرض في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للتعديل .

وهذا رد الشركة على ما جاء بالتقرير...

تحريرا في: ١١ / ٧ / ٢٠٢٣

الرئيس التنفيذي

٢٠٢٣  
١١ / ٧

" محاسب / عبد القادر السيد أحمد "