



٢٠٢٢/٣/٣١

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

يشرفني أن أرسل لسيادتكم رفق كتابنا هذا رد الشركة على تقرير مراقب

الحسابات عن الفحص المحدود على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باللازم،

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

الرئيس التنفيذي

٢٩
٥٠٤٤
مهندس / محمد احمد خليل
كيناى



المتر

تحريرا في ٢٩ / ٥ / ٢٠٢٢



١٤٩
٢٠٢٢/٣/٣١

السيد المحاسب / وكيل أول الوزارة
القائم بأعمال مدير إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب
الجهاز المركزي للمحاسبات
تحية طيبة وبعد ،،،

يشرفني أن أرسل لسيادتكم رفق كتابنا هذا رد الشركة على تقرير مراقب
الحسابات عن الفحص المحدود على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١
برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باللازم،
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

الرئيس التنفيذي
مهندس / محمد أحمد خليل
كياتي لسيادتكم



المؤ

تحرير ٢٠٢٢/٥/١٢

الرد على تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
في ٢٠٢٢/٣/٣١

السادة / مساهمي شركة 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 بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالإسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى .

إدارة الشركة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر 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 بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعالية فحش لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس ابداء استنتاج متحفظ :

رد	الملاحظ
٢	بلغت الخسارة المحققة في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ١٠.٠٣٥ مليون جنيه بخلاف خسائر مرحلة بنحو ١٤٠.٥٩٨ مليون جنيه لتصبح إجمالي الخسائر نحو ١٥٠.٦٢٣ مليون جنيه وبنسبه ٥٠.٢١%

تسمى الشركة للتفويض بأنشطتها التحسين المركز المالي رغم الصعوبات التي تواجه الشركة والمتمثلة في :

- سحب كميات كبيرة من الربط ، عدم سحب الشركة العامة للمخازن ومخازن القطاع الخاص والمستودعات لكامل حصتها - تخفيض كميات القمح المخصصة للشركة من لجنة البرامج - ثبات اجرة الطحن منذ عام ٢٠١٧ على الرغم من الزيادات الحقيقية في تكاليف الانتاج والتي بلغت خلال هذا العام نحو ٧٦٣ جنيهه للطن في ٢٠٢١/٢٠٢١ ، وقرع الشركة في نطاق جغرافي حضري غير مستهلك للبخالة مع وجود نحو ١٨ مطحن قطاع خاص لا يتوقع ٨٢% بخلاف مطاحن القطاع الخاص لا يتوقع ٧٢% مما يضطر الشركة للتنازل عن معظم عمولة بيع البخالة كحافز للعملاء

وتم زيادة كمية القمح المطحون بداية من ديسمبر ٢٠٢١ وزيادة اجرة الطحن ٥٠ جنية بداية من يناير ٢٠٢٢ الامر الذي ادى الي تحقيق ربح بشهر مارس بلغ ٣٠٦ مليون جنية امين ان يتم تمويل الخسائر مستقبلا

- تم استكمال التسجيل بالدقتر

من رأس المال البالغ ٣٠ مليون جنيه ونسبة ١٧١% من حقوق المساهمين البالغة نحو ٨٨.٠٨٢ مليون جنيه (مقابل خسارة مستهفه عن نفس الفترة بنحو ٢٨.٥٣٨ مليون جنيه) ويتصل بذلك سوء المؤشرات الفنية والمالية من حيث :-

• ظهر رأس المال العامل في ٢٠٢٢/٣/٣١ بالسالب بمبلغ (١٣٥.٠٠٤) مليون جنيه مقابل نحو (١٢٩.٧٣٥) مليون جنيه بالسالب في ٢٠٢١/٧/٣٠ .

• قامت الشركة بإدراج قيمة القرض الممنوح من الشركة القابضة بنحو ٦.٢٦٧ مليون جنيه ضمن الائتمانات غير المتداولة مع احتساب الفوائد بنحو ٤٥٤ الف جنيه عن الفترة من ٢٠٢١/٧/٣١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ دون وجود عقد للقرض يحدد شروط ومدة السداد بما لم تتمكن معه من الورقوف علي مدي صحة عرض وقياس الشركة لقيمة القرض ضمن الائتمانات غير المتداولة .

• بلغ اجمالي حقوق الملكية في ٢٠٢٢/٣/٣١ بالسالب بنحو ٦٢.٥٤٧ مليون جنيه مقابل ٥٢.٥١٢ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ . وتاكل حقوق الملكية بالكامل .

□ بلغت الخسائر المحققة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/٣١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ١٠.٠٣٥ مليون جنيه وقد ساهم في تخفيضها الايرادات العرضية (الفوائد الدائنة والايرادات الاخرى) والبالغة نحو ٩.٠٣٩ مليون جنيه .

و جدير بالذكر صدور قرار الجمعية العامة الغير عادية في ٢٠٢١/١٠/٢٥ بإستمرارها لمدة عام .

يتعين اتخاذ الاجراءات الواجبة للحد من الخسائر المحققة واستغلال الطاقات المتاحة وتوفير السيولة واصلاح الهيكل التمويلي بالشركة لما لذلك من أثر على الإستمرارية واعداد عقود لكافة القروض الممنوحة للشركة مع ضرورة العرض على الجمعية العامة لاتخاذ اعمالها في هذا الشأن طبقا لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته .

— مخالفة المادة (٨١) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ التي تنص علي " يجب أن تدون محاضر اجتماعات مجلس الادارة بصفة منتظمة عقب كل جلسة في دفتر خاص يوقع عليه من الرئيس وأمين السر ويسري علي هذا الدقتر الشروط والأوضاع الخاصة بدفاتر الجمعية العامة " حيث تبين أن اخر محضر مجلس ادارة مدون بالدقتر بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٦ كما ان المحاضر المدونة غير موقعة من الرئيس وأمين السر

يتعين الالتزام باحكام القانون ١٥٩ وتعديلاته

- يتم توثيق محاضر مجلس الإدارة والتي بها تغيير جوهري على سياسة الشركة مثل تغيير في تشكيل مجلس الإدارة أو الداعوة لعقد جمعية عمومية أو ما شابه ذلك

أرض مطحن الهرم: تم اعداد مشروع عقد البيع النهائي لأرض مطحن الهرم وإدارة الشركة وتم الانتهاء من مراجعته وإرساله الى الهيئة العامة للإصلاح الزراعي للتوقيع النهائي وجرى المتابعة أرض عين الصيرة:- تم الحصول على اخطار مقبول الشهر بتاريخ ٢٠١٧/١٠/٣ في الطلب رقم ١٧٠ لسنة ٢٠١٧ شهر عقاري مصر القديمة وامتداده بالطلب رقم ٢٣١ لسنة ٢٠١٨ وتم عمل مشروع العقد النهائي وتمت المراجعة القانونية بمحافظة القاهرة وتم التوقيع الإداري من قبل السيد محافظ القاهرة على العقد ، على ان تستكمل الإجراءات الخاصة بالمساحة المتبقية وقدرها ٤١٣ متر وعمل كشف تحديد لها والمسور في إجراءات تسجيلها

- أرض أمبابة والسويحي : جرى متابعه النقص المرفوع برقم ٧٠٨/١٠٨٩ ، وتم شهر صحيفة الدعوى لمطحن السويحي برقم ٦٦ ؛ لسنة ٢٠١٧ ، أما بالنسبة لأرض أمبابة فقد تم شهر صحيفة الدعوى برقم ١١١٨ لسنة ٢٠١٨ شهر عقاري أمبابة

- الجلائمه وميت شماس والحسنية مسجلة كمنافع عمومية لوزارة التمرين
- بالنسبة لأرض الجلائمه يتضمن السجل العيني المساحة قبل شق ترعه الرياح الناصري داخل الارض

— عدم توثيق محاضر مجلس الإدارة المنعقدة خلال الفترة بالمخالفة للمادة رقم (٤٦) من قواعده قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية الخاصة بمحاضر اجتماعات مجلس الإدارة المصدق عليها التي تنص على " تلتزم الشركة بالتقدم بكافة المستندات اللازمة للتصديق لدى الجهة الإدارية المختصة على محاضر اجتماعاتها خلال خمسة ايام علي الاكثر من تاريخ الاجتماع " حيث تم عقد عدد ١٠ جلسة مجلس ادارة منذ شهر ٧ حتي ٢٠٢٢/٣/٣١ تم التصديق علي عدد ٢ محضر فقط منها

يتعين الالتزام بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية وتعديلها

- بلغت قيمة الاصول الثابتة في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٨٢.٦٥١ مليون جنيه بعد خصم جميع الاهلاك

البالغ ٢٠٢.١٣٩ مليون جنيه وقد تبين بهذا الشأن :-

ما زال لم يتم الانتهاء من تسجيل بعض اراضي ومواقع الشركة بلغت مساحتها حوالي ٥٥ الف متر مربع (أرض مطحن الهرم - أمبابة ، عين الصيرة ، السويحي) والبالغ تكلفتها الانفرية نحو ٧.٩٦ مليون جنيه ، وصدر قرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٧٧/١٧ في ٢٠٢٠/٦/٢٨ بتقويض رئيس مجلس ادارة الشركة بالتوقيع علي عقود نقل الملكية النهائية لمواقع (الهرم - عين الصيرة) بمأموريات الشهر العقاري المختص وحتى تاريخه لم يتم نقل الملكية وتصل بذلك :

- رفض دعاوى تثبيت الملكية المقامة من الشركة ضد الشهر العقاري بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٦ ، ٢٠١٨/٦/٢٣ بشأن مطحن السويحي ، أمبابة و البالغ مساحتهما ٤٨٦٧متر مربع ، ٩٢٥٩.٢٤ متر مربع و استأنفت الشركة ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه لمطحن السويحي وتم رفض الدعوى المقامة لمطحن أمبابة في ٢٠١٩/٣/٢٧ وتم الطعن عليه بالنقض رقم ٧٠٨/١٠٨٩ ، ٨٩٥ ، ٨٨٧/١٤ ولم يحدد له جلسة بعد .

- ما زال لم يتم الحصول علي قرارات نقل التخصيص لأراضي ميت شماس ، الجلائمه ، الحسنية والبالغ مساحتها حوالي ٣٦.١٤ الف متر مربع والمسجلة كمنافع عمومية لوزارة التمرين .

- وجود فرق بالزيادة بين المساحة المرجحة بالسجل العيني (الشهادات السلبية) وبين ما هو مثبت بسجلات الشركة لأرض الجلائمه حيث بلغت المساحة المثبتة بالسجل العيني ٣٢ف/٨٧/٤١س في حين بلغ المثبت بسجلات الشركة ٢٢ف / ٤١ / ٢٢/٢٢ س طبقا لمحضر الجرد وبلغت المساحة الكلية ؛ ف/ ٢٢ ط / ٧ / س متضمنه اشغالات بمساحة ٢٧/٨٧/٩س .

<p>- تم تعديل الدفاتر طبقا للمعقود المشهورة</p> <p>- أما بالنسبة لأرض شونة الهرم (أ) فسوف يتم بحث هذا الفرق وتمويله مع الهيئة العامة للإصلاح الزراعي عند اتمام العقد النهائي</p>	<p>■ وجود خلاف مساحي بين المساحة المثبتة بدفتر الشركة لأرض عين الصيرة و البالغة ٨٣٣٧ متر مربع واخر رفع مساحي لها في ٢٠١٧/٧ بتقص حوالي ٤١٣ متر مربع وحصول الشركة على مقبول الشهر العقاري لنحو ٧٩٢٤ متر مربع فقط .</p> <p>■ أسفرت مطابقة محاضر جرد الأراضي والمباني التي تمت بمعرفه الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ عن فرق بالزيادة بنحو ٤٤.٢٠٢ متر مربع بأرض شونة الهرم (أ) حيث بلغت المساحة من واقع محاضر الجرد ٤٧.٢٣٨٥ متر مربع في حين بلغت المساحة المثبتة بالسجلات ٤٧.٧٨٨٣ متر مربع .</p> <p>يتعين الانتهاء من تسجيل كافة أراضي الشركة والحصول على قرارات نقل التخصيص ضمناً لحقوقها مع بحث ودراسة أسباب الفروق المساحية واتخاذ اللازم بشأنها .</p>
<p>- تم إيقاف مطحني الطاهرة وعز الدين بمعرفه الجهات التموينية</p> <p>- جرى التواصل مع وزارة الإنتاج الحربي والتجارة الداخلية</p>	<p>② مازالت الأصول الثابتة تتضمن بعض الأصول غير المستعملة تبلغ تكلفتها التقابضية نحو ٤٠.٩٢٥ مليون جنيه تتمثل في :-</p> <p>② نحو ٢٣.٩ مليون جنيه تكلفة أصول مطاحن عز الدين والطاهرة والمتوقف بمعرفه الجهات التموينية منذ ٢٠٢٠/٨ لتلاقي الملاحظات الفنية وتوقيع أوضاعه .</p> <p>② نحو ٨.١ مليون جنيه تكلفة أصول مطحن محمد عباس والمتوقف بمعرفه الجهات التموينية منذ ٢٠١٧/٢ منها نحو ٥.٥ مليون جنيه صدر بشأنها قرار كسعين طبقاً لموافقة مجلس الإدارة في ٢٠٢٠/٦/٢٨ و حتى تاريخه لم يتم تفعيل قرار اللجنة الفنية المشتركة بين وزارتي الإنتاج الحربي والتجارة الداخلية للبدء في عملية الاحلال والتحديد للمطحن .</p>
<p>- بالنسبة لمطحن التين يمثل الجزء الاكبر من قيمته الافتراضية في بند المباني ، أما الآلات المتبقية منه فسوف يتم استغلالها عند تطوير المطحن حال توافر السيولة اللازمة</p> <p>- تم بيع عدد ٩ سيارات و ٢ مقطورة بزيادة عينية بتاريخ ٢٠٢١/٩/٧ و جاري بيع السيارات المتوقفة تباعاً بزيادة عينية تعقدتها الشركة لعدم جدوى تشغيلها</p> <p>- تم كسعين عدد ٦ مكينات تعبئة بقيمة ١٢٨٤٢٧٨ جنيهة والباقي تم تأخير ة ضمن مركز التعبئة</p> <p>- ورشة الآلات والمبني الإداري جاري عرضها للتأجير ها .</p> <p>- مطاحن الحجارة : مهلكة تقنياً منذ سنوات ومتوقفة بقرار سيجاري</p> <p>- بالنسبة لوحة خلط الأرز تم وقف طحن الأرز بقرار وزاري</p>	<p>② نحو ٥.١٦٩ مليون جنيه تكلفة مباني وبواقى الآلات مطحن التين المتوقف عن العمل والذي تم فك وبيع بعض محتوياته منذ سنوات تمهيداً لتطويره الأمر الذي لم يتم بعد .</p> <p>② نحو ٢٤٧ الف جنيه تكلفة سيارات متوقفة .</p> <p>② نحو ١.٥١٩ مليون جنيه تكلفة مكينات تعبئة متوقفة منذ سنوات بالرغم من أن رد الشركة أفراد بإصلاح عدد ٢ ماكينة واستخدامها بنشاط التعبئة .</p> <p>② نحو ٥٦٩ الف جنيه تكلفة ورشة البلازما ورشة الآلات والمبني الإداري القديم بالهرم .</p> <p>② نحو ٧٢٣ الف جنيه تكلفة أراضي ومباني مطاحن الحجارة المتوقفة منذ سنوات .</p>

٢٩٢ نحو الف جنيه تكافة قسم طحن الازرة بمطحن الوحدة .

٢٩٦ نحو الف جنيه تكافة اصول بعض المخازن المتوقفة ومنها مخبز المصنف المتوقف منذ سنتين لوجود غرامات تموينية بنحو ٤١٩ الف جنيه ، مخبز أو سيم المتوقف عن العمل وفك معظم محتوياته منذ عامين بسبب الغرامات التموينية بمبلغ ٨٣٢ الف جنيه و مرفوع بشأنها دعوى رقم ١٢٦ / تأجلت لجلسة ٢٠٢٢/٥/٢٥ ، ٢٠٢٢/٢/٢٠ لحداد الإمانه القضائية .

يتعين دراسة ما سبق واستغلال الاصول والطاقت العاطلة بما يحقق اعلى فائدة اقتصادية للشركة واحكام الرقابة عليها .

٢ تضمنت الاصول الثابتة مبلغ نحو ٤٦٨ الف جنيه قيمة المتخذ من الاصل الإشغالية بمطحن الشروق حتى مستخلص جاري (٢) فقط والمستندة للمقاول (فن البناء) وقد قدم المقاول مستخلص ختامي بنحو ٥٩٦ الف جنيه في ٢٠١٧/١١/٢١ لم يتم صرفه لوجود بعض الملاحظات على التنفيذ من قبل مهندس الموقع واللجنة المشكلة من القطاع القانوني ورغم انتهاء اللجنة المذكورة من عملها في فبراير ٢٠١٨ وقرارها بتكليف احد المهندسين باعادة النظر في المستخلص الختامي وخصم المبالغ الغير مستحقة للمقاول وتحريير محضر استلام ابتدائي للاصلح الصحيحة وتوقيع نسب خصم وغرامات تأخير حال استمرار ملاحظات بالاصول الا انه لم يتخذ أى اجراء حتى تاريخ الفحص وقد قام المقاول برفع دعوى اثبات حالة ومطالبة بالتعويض بالدعوى رقم ٢٠١٧/٧٠١ صدر حكم في ٢٠٢١/١٢/٣٠ بالتبهاء الدعوي باعتماد تقرير الخبير دون القضاء ضد أي من طرفيها بحكم فاصل وصدر قرار مجلس ادارة الشركة في ٢٠١٩/٨/٢٩ بإحالة عدد ٢ من العاملين بالقطاع الهندسي للتحقيق بالقطاع القانوني في واقعه تزوير واصطناع مستندات لصالح شركة فن البناء بغية الاستيلاء على اموال الشركة وانتهي التحقيق بفصل هؤلاء العاملين عن العمل وضم التحقيق للقضية المقامة وقام المقاول برفع دعوي قضائية رقم ١٤٠٠ لسنة ٢٠٢٢ مدني كلي جنوب الجزيرة تأجلت لجلسة ٢٠٢٢/٦/٢٠ للمستندات .

يتعين متابعة الاجراءات بشأن ما سبق و اجراء التسويات المالية في ضوء ذلك .

٢ قامت الشركة بإيقاف مطحن أو سيم ترشيد النفقات منذ شهر نوفمبر ٢٠٢٠ والبالغ تكلفته الدفترية للمباني واللات نحو ٣.٨٤٣ مليون جنيه بناء على موافقة معالي وزير التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٤ .

يتعين العمل على دراسة جدوى تشغيل هذا المطحن بما يمثله من طاقت عاطلة واموال غير مستغلة .

بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٢.٣٩٠ مليون جنيه تبين بشأنه :

- اما بالنسبة لمخزن الصنف فقد تم حصول الشركة على براءة ذمة من تلك الغرامات ، وقامت هيئة قضايا الدولة بالاستئناف ومازالت الدعوي متداولة ، وسيتم تشغيله بمرافعة الشركة أو تأجيله للتبوير فور انتهاء الدعوي

- ومخيز أو سيم جاري متابعة الاجراءات بالقضاء الاداري والتي تأجلت لجلسة ٢٠٢١/١١/١٧ للحكم وقضي في الدعوى بالاعادة للمرافعة بذات جلسة الحكم والاحالة للمفوضين لإبداء الرأي القانوني في طلبات الشركة المضادة بالتعويض وتشغيل المخيز ، وقد تم تحويله الى بنكر لاستلام الاقماح المحلية خلال السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

جاري متابعة الاجراءات القانونية

تم إيقاف هذا المطحن طبقا لكمية القمح المخصصة للشركة من لجنة البرامج بوزارة التموين ترشيداً للتكاليف

<p>جاري متابعه اعمال الصميانه واتمام الاصل الميكانيكية والكهربائية تمهيدا لتجربتها واستلامها</p> <p>- خلال الدقيق سيتم صرفه للعمل بمطحن الهرم</p> <p>- سيتم دراسة اوجه الاستفادة من تلك الاصناف بوحداث الشركة المختلفه</p>	<p>• ما زال حساب التكوين الاستثماري يتضمن نحو ٨٩١ الف جنيهه تكافئه تصنيع ماكينه تعبئه وتغليف تم تضمين التكوين نحو ١٢٢ الف جنيهه مر حلة منذ سنوات سابقة تتمثل في :-</p> <p>٥٩٥٦٥٦ خلال دقيق بمطحن السويحي .</p> <p>١٥٢٤٥٦ عروق خشبية وبر انيك بمطحن الصف .</p> <p>٧٢١١٢ تجهيز مطحن برطس لاستخدامه كمخبر منذ ٢٠١٥ ولم يتم الانتهاء منه حتي تاريخه بخلاف مبلغ نحو ٤٦٤ الف جنيهه قيمة مشتمات بمخزن عزية الوالده بطينة الحركة .</p> <p>يتعين دراسة الحالة الفنية لهذه الاصناف ومدى امكانية الاستفادة منها .</p>
<p>نظرا لتوقف بعض المطاحن لم يتم استكمال المنفذ الاستثماري وكذا عدم توفر السيولة اللازمه لذلك</p>	<p>٢ بلغ المنفذ الاستثماري خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ١.٢٥٢ مليون جنيه تمثل قيمة اعمال خارج الخطة الاستثمارية حيث لم يتم تنفيذ اية اعمال من الخطة المعتمدة خلال العام المالي ٢٠٢١/٢/٢٠٢٢ والبالغه نحو ٥ مليون جنيه .</p> <p>يتعين ضرورة الالتزام بالخطة الاستثمارية .</p>
<p>يرجع عدم استغلال الطاقة المتاحة الي انخفاض كمية الاقماح المحدده من قبل لجنة البرامح بوزارة التوعين</p>	<p>٢ عدم استغلال الطاقة المتاحة حيث بلغت الكمية المطبوعه من الاقماح خلال الفترة حوالي ٢٢٤.٤٤٥ الف طن بنسبة ٥٧.٥٢ % من الطاقة المتاحة البالغة حوالي ٤٩٢.٥٢٥ الف طن .</p> <p>يتعين العمل على استغلال الطاقة المتاحة تعظيماً لإيرادات الشركة .</p>
<p>- مخلفات الطحن ناتج التريبة عبارة عن نسبة مخلفات يتم بيعها ونسبة فيها عبارة عن اترية لا تتباع</p>	<p>٢ بلغت كمية القمح المطبوعه مختلف الدرجات كمية ٢٣٠.٨١١ طن خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ تعادل كمية ٤٤٥.٢٢٤ طن قماش ٢٢٤ قيراط بفارق قدرة ٦٣٥٦ طن تتمثل في مخلفات طحن وناتج غريبله وقد تم بيع كمية حوالي ٢٤٥٠ طن بنحو ١.٧ مليون جنيه ولم يتبين لنا كيفية التصرف في باقي كمية المخلفات المتبقية والبالغة حوالي ٣٩٠.٦ طن حيث لم يتضمنها مخزون المخلفات فضلا عن انه تم اراج محصلة بيع تلك المخلفات بحساب ايرادات النشاط بدلا من حساب ايرادات متروعه .</p> <p>يتعين بحث ما سبق والافادة لاسا له من اثر على نتائج اعمال الشركة مع وضع دورة مستندية احكاما للرقابة وادراج مبيعات تلك المخلفات بحساب ايرادات متروعه .</p>

<p>- تم اجراء المطابقة الشهرية مع مديريات التمويل وتم المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وجرى المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن الفترة من ٢٠٢٢/١١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١</p>	<p>٢٠٢٢/٣/٣١</p>
<p>قيد المحضر سالف الذكر برقم ٨٦٥٠ لسنة ٢٠٢٠ جنح السيد زبيب ضد / حسام (توفي) وقضي في الدعوى بالانقضاء للوفاء واصدرت النيابة العامة قرار بتشكيل لجنة ثلاثية برئاسة رئيس مباحث تمويل القاهرة لبيع الكمية المتحفظ عليها بأعلي سعر وتحرير محضر اجراءات بذلك يعرض علي النيابة لاتخاذ اللازم وتم تنفيذ قرار النيابة العامة وتم بيع الكمية طبقا لقرار النيابة العامة والنقص في الكمية نتيجة تمزق الاجولة ونقص نسبة الرطوبة في الدقيق حيث انها متحفظ عليها منذ ٢٠٢٠/٨/١١</p>	<p>٢٠٢٠/٨/١١</p>
<p>- تم تحصيل شئ هذه الكمية وتم صرفها في اليوم التالي</p>	<p>٢٠٢٠/٨/١١</p>

٢٠٢٢/٣/٣١ المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ دفنوا والبالغ نحو ٨.٥١٦ مليون جنيه وتبين بشأنه:

• لم يتم اجراء تصفية صفرية للمطاحن في ٢٠٢٢/٣/٣١ وتم اثبات الارصدة الدفترية للمنتجات والاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية والبالغه كميته حوالي ٤٦.٩ طن قسح ، ٢٦٩ طن نخالة خشنة ، وكمية ٣٩ طن نخالة ناعمة ولم يتم اجراء اية مطابقات على تلك الارصدة مع الهيئة في ٢٠٢٢/٣/٣١ يتصل بذلك عدم صحة ارصدة الدقيق المدرجة بالإيضاحات المتعمه للقوائم المالية حيث تم ارجاع دقيق ٨٢% بعدد ٢٢٦٠.٦ جوال وصحتها ٢١٤١٣ جوال ٥٤٢ ، ٢٠ ك ٦٥١ جوال ٣٠ ك .

يتعين اجراء المطابقات الواجبة مع هيئة السلع التموينية على هذه الارصدة للتأكد من صحتها وحصر الفروق واجراء ما يلزم من تسويات .

• تبين انه تم التحفظ على كمية قدرها ١٠٢٤ جوال دقيق ٨٢% ربة ٥٠ كجم بمطحن الظاهرة من قبل لجنة وزارة التمويل ابان مرورها على المطحن في ٢٠٢٠/٨/١١ وأقادت تلك اللجنة أن هذه الكمية الناتج ابريل وميو ٢٠٢٠ مصابة بكميات كبيرة من السوس الحي خارج وداخل الشكاكر بالإضافة الي تحجر الدقيق محل تحقيق بالقبضية رقم ٨٦٥٠ لسنة ٢٠٢٠ جنح السيد زبيب وصدر بشأنها قرار النيابة العامة في ٢٠٢١/٧/٢٨ بتشكيل لجنة ثلاثية من رئيس مباحث التمويل بإدارة مباحث تمويل القاهرة وان يكون من ضمنها احد مفتي التمويل والاغنية لبيع الاحراز المضبوطة تفاداً بأعلي سعر وقد تم بيع تلك الكمية وفقا لمحضر بيع في ٢٠٢١/١١/٢٣ بواسطة اللجنة المذكورة بسعر ٣٠٠٠ جنية للطن لكمية ٥١.٢ طن باجمالي ١٥٣٦٠٠ جنية وقد لوحظ ان الكمية التي تسلمها التاجر بلغت ٣٨.٩٤٠ طن فقط باجمالي ١٢٦٨٢٠ جنية وتم ابراج المبلغ بمحكمة السيد زبيب دون ان يتم الاقماح عن ذلك بالإيضاحات المتعمه للقوائم المالية او معادلة الانتاج ودون توضيح اثر ما تقدم علي حسابات الشركة مع الهيئة العامة للسلع التموينية خاصة وانه قامت الهيئة بتحميل الشركة بقيمة عدد ٣٥٠ جوال بمبلغ ١٢٢٥٠٠ جنية بالمطابقة التي تمت عن الفترة من ٢٠٢١/١٠/٠١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ في ٢٠٢١/٣/١٥ قيمة عجز دقيق بالسيدة زبيب ويتصل بذلك قرر معالي وزير التمويل بإيقاف مطحن الظاهرة وعزالدين لحين تالفي الملاحظات الفنية التي عرضتها لجنة الوزارة ابان مرورها علي المطحنين في ٢٠٢٠/٨/١١ ، ٢٠٢٠/٨/٢٥ ، ٢٠٢٠/٨/٢٥ ، وفقا لكتاب وزارة التمويل في ٢٠٢٠/٨/١١ ٩.٣٠

يتعين بحث ما تقدم واتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تالفي الملاحظات الفنية للمطاحن لإعادة تشغيلها وتحديد المسؤولية والمسبب في اصابة الدقيق وتلفه واسباب نقص الكمية المباعة عن المدرج عرضة للبيع لها واجراء ما يلزم من تسويات بحسابات الهيئة بشأن تلك الكمية والافادة .

٢ وجود فارق بالزيادة بغو ٨.٣ طن نخالة ناعمة بين المنصرف وبين البيعات والمنصرف

بمعالجة الإنتاج التام .

يتعين البحث واجراء ما يلزم من تسويات .

② تضمن مخزون قطع الغيار ومواد التعمية والتغليظ اصناف (قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف) راكدة بنحو ١٠٩ الف جنيه طبقاً لحصر الشركة بالمخالفة لمعيار المحاسبية رقم (٢) والذي يقضي باظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل فقرات ارقام (٣٣٩) ، ويتصل بذلك وجود بعض الاصناف بطينة الحركة والبالغه نحو ١٤٧ الف جنيه تمثل قيمة اجولة بلاستيك ٧٢% ورولات بلاستيك .

يتعين اعادة دراسة قيمة المخزون الراكد والالتزام بمعايير المحاسبية المصرية في هذا الشأن مع العمل على التصرف الاقتصادي له .

قامت الشركة بتكبين عدد ٥٠٣٥ فارغ دقيق ٨٢% ٥٠ ، عدد ٣٠٠٠ فارغ نخالة خشنة بيطحن الشروق وفقاً للتقرير اللجنة المشكلة بالقرار رقم ٣١٦ بتاريخ ١٥/٨/٢٠١٩ في ٢٠٢٢/٢/٢٦ منها ٣٩٣٥ فارغ دقيق ٨٢% ٥٠ ، ذلك مرجع للمطحن من شونة حلوان وافتاد مدير المطحن ان سبب الارتفاع يرجع الي سوء خامة الشكاير مما يعرضها للتلوث والتمزق أثناء عملية التحميل والتعبيق بالمطحن والشونة وكسس الدقيق بالمطحن خلال الفترة من اكتوبر حتى نوفمبر ٢٠٢١

يتعين احكام الرقابة على المستخدم من الفوارخ والنخالة اللازم نحو ما تقدم

② لم يتم تأثير حساب المخزون بقيمة الوارد من قطع الغيار خلال الفترة والبالغ نحو ٣٠٣ الف جنيه وكذا المنصرف والبالغ نحو ٩٣ الف جنيه .

يتعين اجراء التصويب اللازم والافادة .

② تضمن مخزون قطع الغيار مبلغ نحو ١٦٢ الف جنيه قيمة خدمات ومصنعات تامة الصنع أو تحت التصنيع خاصة بورشة الاثاث والتي توقفت نشاطها بموجب قرار مجلس ادارة الشركة في ٢٠١٩/٣/٣١ .

يتعين دراسة التصرف الاقتصادي في هذه الاصناف بما يعود على الشركة بالنفع .

② بلغ رصيد حساب العملاء والمدبتين في ٢٠٢٧/٣/٣١ مبلغ نحو ٥٧٢.٥٧٤ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الاضمحلال) البالغ نحو ١٤٠.١٣٠ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي :-

- جاري التصرف في المخزون الراكد بالبيع في المزايدات التي تجريها الشركة .

- تم التكهين بناء على محضر التكهين بمعرفة اللجنة المشكلة وموافقة رئيس مجلس الادارة وقامت الشركة بشراء خدمات جديدة افضل من السابقة وتم التنبية على مראعات الدقة عند التحميل والتعبيق

تم التسوية في القيود ارقام (٣٢١ ، ٣٢٤) عامة في ٢٠٢٢/٤/٣٠

- جارى عرض هذه المصنعات للبيع وتم بيع بعضها

<p>- سيتم اجراء المطابقة اللازمة في ٢٠٢٢/٢/٣٠</p>	<p>لم يتم اجراء مطابقات بشأن بعض ارصدة العملاء والمدينين في ٢٠٢٢/٣/٣١</p> <p>يتمين اجراء المطابقات الواجبة للتحقق من صحة تلك الارصدة .</p>
<p>تتبع الشركة الاجراءات القانونية مع وحدة تنفيذ الاحكام لتحصيل مستحقات الشركة طرف العملاء المتوقفين علما بأنه مكون عنهم مخصص بكامل القيمة وتم اتخاذ كافة الاجراءات القانونية لتنفيذ هذه الاحكام الا انه استحال ذلك لوقاه البعض وهروب الباقي وسقوط الاحكام بالتقادم وندرس اعدام هذه المديونيات او تسويتها من المخصص</p> <p>- بالنسبة للواصر تم التنفيذ بمبلغ ١١٧ الف جنية بموجب الحكم الصادر في الدعوي رقم ٣٦٢ لسنة ٢٠١٣ تجاري طنطا الاقتصادية والاستئناف ٧ لسنة ٩ق استئناف عالي طنطا الاقتصادية</p>	<p>ظهر رصيد حساب العملاء في ٢٠٢٢/٣/٣١ في ٥.٠٠٩ مليون جنية (بعد خصم مخصص الاضمحلال البالغ نحو ٣٧٣.٩ مليون جنية) تبين بشأنه ما يلي :-</p> <ul style="list-style-type: none"> • ما زالت حسابات العملاء تتضمن ارصدة مدينة متوقفة منذ سنوات تبلغ نحو ٩.٢٠٦ مليون جنية مكون عنها مخصص اضمحلال بكامل قيمتها منها :- ② نحو ٤٠٧١ مليون جنية صدرت احكام لصالح الشركة بالحبس والغرامة والتعويض الموقوت لم تقم الشركة بتنفيذها . ② نحو ٤٠٣١١ مليون جنية لعملاء واقتهم المنية منذ أكثر من خمس سنوات ولم تتخذ الشركة الاجراءات القانونية لتحصيل المديونية من ورثتهم وصدر قرار مجلس ادارة الشركة بجلسته في ٢٠١٨/١١/٢٩ بتكليف القطاع القانوني لاستيحاء حقوق الشركة طرف هولاء العملاء وورثتهم حيث افاد رد الشركة على التوائم المالية في ٢٠٢٠/٢/٣٠ بأنه تم رفع دعوى قضائية على بعض المعاملين السابقين الذين تراخوا في الحصول على الضمانات الكافية ضمانا لحقوق الشركة . ② نحو ٤٠٤ الف جنية مديونية على شركة الواصر منها نحو ٤٠٠ الف جنية قيمة شيكات فقدت من اعزاز القضية رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٥ ضد الشركة المذكورة . <p>يتعين العمل على متابعة تنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة واتخاذ الاجراءات القانونية ضد الورثة ومتابعة وتحصيل المديونيات وتحديد موقف مديونية الواصر في ظل ما سبق الإشارة إليه وتفعيل قرار مجلس الادارة .</p>
<p>عند اجراء المطابقة مع الهيئة سيتم تسوية قيمة النخالة الناصعة من حساب الهيئة هذه المبالغ تخص قيمة الدقيق المسلم للوحدات التابعة لوزارة الداخلية وعند اجراء المطابقة سيتم تسويتها</p> <p>- فروق اسعار دقيق مستحق لمدينة الطلبة جامعه حلوان والقاهرة سيتم عرضها علي لجنة الارصدة المدينة والدائنة</p>	<p>تضمن حساب العملاء في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢.٠٠٤ مليون جنية مديونية على كلا من شركة مطاحن مصر الوسطي ومطاحن وسط وغرب الدلتا قيمة نخالة ناصعة مسلمة لها خلال الفترة (بدون قيمة) تقدر بنحو ١.٩٦٤ مليون جنية ، ٤٠ الف جنية على الترتيب لحين المطابقة عليها مع الهيئة العامة للسلع التموينية .</p> <ul style="list-style-type: none"> • تضمن حساب العملاء ارصدة دائنة (شادة) بنحو ٥.٢١٩ مليون جنية منها نحو ٤.٩٩٧ مليون جنية قيمة دقيق مسلم لبعض العملاء ومستحق لبيئة السلع التموينية ولم يتم تسويته لحين المطابقة مع الهيئة ونحو ٢٢٢ الف جنية ارصدة متوقفة منها ١٣١ الف جنية باسم مطاحن نقدا .

يتعين دراسة هذه الأرصدة وإجراء المطابقات الواجبة وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك.

٢٦ لان الت الأرصدة المدينة تتضمن أرصدة متوقفة منذ سنوات بنحو ٥.٨١ مليون جنيه (مكون بشأنها مخصص إضمحلال بكامل القيمة) تتمثل في :

- نحو ١.٩٧٢ مليون جنيه مديونية على مؤسسة جواهر للتوريدات الغذائية صدر حكم استئناف نهائي لصالح الشركة في ٢٠٠٩/٩/٢٨ بإلزام المؤسسة المذكورة بمداد 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 .
- نحو ١.٢٢٦ مليون جنيه مديونية باسم البنك الوطني للتنمية قيمة مديونية شركة جواهر للتوريدات والمرفوع بشأنها الدعوى رقم ٢٠١٢/١٢٨٣ ، ١٧/٦٧٨٣ صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١٣/٧/٢٠ بإلزام البنك برد المبلغ كما صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠١٦/٢/٢٢ بإلزام ورثة جواهر بالمبلغ وتعيين ١٠ آلاف جنيه الأمر الذي لم يتم بعد .

- نحو ٩٨٠ ألف جنيه قيمة عجوزات شون مازالت متداولة بالقضاء بعضها توفي أصحابها .
- نحو ١.٢٣٩ مليون جنيه مديونيات على بعض العاملين منذ سنوات منها نحو ١.١٢٧ مليون جنيه تركي الخدمة وبعضهم تم إحالتهم للمعاش وبعضهم توفي لم يتخذ ضدهم الإجراءات القانونية لتحصيل تلك المديونيات .

تكرر توصياتنا بضرورة إتخاذ كافة الإجراءات الواجبة لسرعة تنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة وتحصيل مستحقاتها مع دراسة بقاء الأرصدة المدينة واتخاذ اللازم بشأنها .

٢٧ تضمنت الأرصدة المدينة ما يلي :

- نحو ١.٣٤٠ مليون جنيه عجوزات مطحن الهرم تتمثل في :
 - ٢٨ نحو مليون جنيه قيمة عجز ٣٧٧٦ جوال دقيق زنة ٥٠ مك بمطحن الهرم طبقا للمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠١٧/٩/٥ علي رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠ .
 - ٢٩ نحو ٣٤٠ الف جنيه غرامة نقص اوزان بمطحن الهرم لم يتحدد المسئول عنها .
- نحو ٢٤٤ الف جنيه قيمة عجز ثونة التبنين باسم علاه الدين يوسف المتوفي في يناير ٢٠٢١ مقرر بشأنها الجحفة رقم ٢٠١٨/٧٠٤ كلتي اكتوبر الابتدائية وصدر بشأنها حكم في ٢٠٢١/١/٢٧

تم إبلاغ مباحث الأموال العامة بالتحري عن ممتلكات المذكورة وأحيلت التحريات الى جهاز الكسب الغير مشروع حيث قيدت برقم ٥٥ لسنة ٢٠١٠ وقامت الشركة برفع الدعوى ١٣٨٣ لسنة ٢٠١٢ ضد كل من جواهر يوسف بصفتها صاحبة مؤسسة جواهر و السيد وزير العدل بصفته بطلب ائزاهما متضامنين برقم مبلغ ١.٦٢٦ مليون جنيه والفوائد القانونية ، وقد استأنفت الشركة الحكم المذكور بالاستئناف رقم ٦٧٨٣/٢٠١٢ لسنة ١٧ ق استئناف عالي وبجلسة ٢٠١٦/٢/٢٢ صدر الحكم لصالح الشركة ضد ورثة جواهر (لوفاتها) بالتضامن مع وزير العدل وتم استخراج الصيغة التنفيذية وجارى المتابعة لتنفيذ الحكم

- بالنسبة لعجوزات الشون فقد تم الإرسال للشركة القايضة ولم يتم الرد عليها

- أما بالنسبة لمديونيات العاملين المتوقفة فيتم عرضها على لجنة دراسة الأرصدة المدينة والالتفة لدراستها واتخاذ ما يلزم بشأنها

تم بيعها بالبراد الذي تم اجراؤه في ٢٠١٧/١٠/٤ وتم تغطية قيمتها بالأرصدة الدائنة لحين الفصل في الدعوى

- تم تسويتها اارصدة مدينة على المطحن لحين الفصل على أن تحمل على مطحن الهرم

<p>- صلاة الدين يوسف توفي الي رحمه الله خلال يناير ٢٠٢١ وجراري المتابعه لتسوية هذه المديونية حيث قضى في الاستئناف بالرفض والتأييد وجراري استخراج الصيغة التنفيذية</p> <p>- بالنسبة للسيد / ناجي رشاد عبد السلام صدر الحكم في الدعوى الاصلية بالرفض والدعوى الفرعية بالاستمرار والعودة للعمل وقد احيل للمعاش في شهر ٢٠٢٢/٤</p>	<p>بالغاء الجزاء والزام هيئة السلع التموينية برد المبلغ للشركة وطعن الشركة على الحكم الصادر بالاستئناف رقم ١٦٨٣ كما طعنت هيئة السلع التموينية ضد الشركة بالاستئناف رقم ١٣٨/٢١٥٧ وتم ضم التخصيتين وصدر حكم في ٢٠٢١/١/١٠ لصالح الشركة بالزام الهيئة برد المبلغ للشركة وقامت الشركة برد مبلغ نحو ٨١ الف جنيه للورثة ولم يتم تسويتها بحساب الارصدة المدينة .</p> <p>نحو ١٦٦ الف جنيه باسم ناجي رشاد عبد السلام قيمة ٥٢٥٤٧ فارغ بالاستيلاك عجز بعهدة المذكور مرفوع بشأنها دعوى قضائية رقم ٢٠١٨/١١٣٤ صدر حكم في ٢٠٢١/٥/٢٧ باستمرار العمل في صلابة واستئناف الشركة بدعوى رقم ٢٧٦٠ لسنة ٢٠٢٨ اق ٢٥ صال اكتوبر موجلة لجلسة ٢٠٢٢/٤/٢٥</p>
<p>- تم تشكيل لجنة لدراسة المديونية وكيفية سدادها .</p>	<p>تضمنت الارصدة المدينة مبلغ نحو ٢٨ الف جنيه قيمة ايجار مستحق على مستاجر المخبز السياحي ولم يتم سداده حتى تاريخه بالرغم من ترك المستاجر المكان منذ ٢٠٢٠/٨/١ وقام القطاع القانوني بإخاره بسداد المديونية .</p> <p>يتمتع متابعه الاجراءات القانونية في هذا الشأن .</p>
<p>- جاري تحصيل باقي المديونية</p>	<p>تضمنت الارصدة المدينة نحو ١٨٤ الف جنيه قيمة كهرباء ومياه علي بعض المستاجرين لم يتم سدادهم.</p> <p>يتعين سريعه تحصيل هذه المبالغ و اجراء التسويات اللازمة .</p>
<p>- تم حصول الشركة علي حكم براءة ذمة من الغرامات التموينية لمخبر الصف وجراري متابعه الاجراءات القانونية لتحصيل مستحقات الشركة طرف المستاجر</p>	<p>تضمنت الايرادات المستحقة نحو ٨٠ ألف جنيه علي مستاجر مخبز الصف وقام القطاع القانوني برفع دعوى قضائية علي المستاجر بسداد المديونية برقم ٢٠٢٢/٤/١٤ للتقرير ويتصل بما سبق توقف المخبز منذ ثلاث سنوات لوجود غرامات تموينية بنحو ٤١٩ الف جنيه علي المستاجر قامت الشركة بتشكيل لجنة بشأنها ولم نوافق بما التفتحت اليه اصعال اللجنة المذكورة حتي تاريخه وقامت الشركة برفع دعوى قضائية رقم ٢٣٥ لسنة ٢٠١٩ مدني كلي /الصف بالزام المستاجر بمبلغ الغرامة التموينية وقد صدر حكم ابتدائي في ٢٠٢٠/٥/٣١ ببراءة ذمة الشركة من المديونية والزام المستاجر بسداد المديونية وقد استأنفت وزارة التموين علي الحكم الصادر وتاجلت لجلسة ٢٠٢٢/٥/٩ لورود التقرير برقم ٥٨٨٤ لسنة ١٣٦٦ اق شمال الجزيرة .</p> <p>يتعين متابعه الاجراءات في شأن ما سبق وتحصيل مستحقات الشركة من المستاجرين</p>

<p>- يرجع ذلك لانخفاض ارصدة البنوك والودائع وانخفاض سعر الفائدة خلال الفترة</p>	<p>والتحذير اللازم بشأن تلك الغرامات ودراسة اضمحلال تلك القيمة .</p> <p>7 بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٥٥٥٤٤ مليون جنيه كما بلغت الفوائد الالائنة نحو ٢٠٧٢٦ مليون جنيه بانخفاض نحو ٢٥٩ ألف جنيه خلال نفس الفترة من العام السابق والبالغ نحو ٣٠٢٥ مليون جنيه .</p> <p>يتعين العمل على حسن استغلال الطاقات المتاحة بالشركة لتوفير السيولة اللازمة .</p>
<p>- جاري اجراء المطابقة</p>	<p>8 لم يتم اجراء مطابقة مع هيئة السلع التموينية على ارصدها في ٢٠٢٢/٣/٣١ بالدفاتر والبالغة نحو ١١٧.٥٢٥ مليون جنيه مدين ، نحو ٦٤٨.٦٢٩ مليون جنيه دائن وكذا عدم اجراء المحاسبية الشهرية مع الهيئة عن الاستلامات من القمح التمويهي والمبيعات الفعلية لكميات الدقيق بالمخالفة للتوجيه الوزاري رقم (٢٤) الصادر في ٢٠١٧/٧/٣١</p> <p>• لم يتضمن المركز المالي الاثار المالية لتطبيق التوجيه الوزاري رقم ٢٥ لسنة ٢٠٢١ الصادر بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢٥ والذي يحدد اسعار تداول القمح والدقيق التمويهي %٨٢ والتوجيه الوزاري رقم ٢٨ لسنة ٢٠٢١ الصادر بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٥ خاصة وانه تم ادراج قيمة القمح والدقيق بالتسوية المالية بالمطابقات التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٧/٣١ وأسفرت عن فرق للهيئة بنحو ٥.٥٨١ مليون جنيه</p>
<p>تم طحن هذه الكمية لحساب الهيئة العامة للسلع التموينية طبقا لموافقة السيد الدكتور معالي وزير التموين وسيتم رد الكمية لشركة الاتحاد في حالة وجود حكم قضائي</p>	<p>تم الاحتفاظ بالمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن العام المالي ٢٠١٨/٢/٢٠١٩ على طحن كمية ٦٠.٧٨ طن قمح بمطاحن الشركة ووردت بالخطا من مطحن الاتحاد وقام معالي الدكتور وزير التموين باعتماد اجراء التسوية بإضافة تلك الكمية بالحركة المخزنية للقمح المستورد للشركة وان الهيئة ستقوم بالالزام لصرف تلك الكمية بأسعار تعاقديات القمح بالهيئة في تاريخ استلام الشركة فور صدور احكام قضائية عن تلك الكمية وذلك وفقا لخطاب الهيئة في ٢٠١٩/١٠/٢٧ .</p> <p>• تزال الرصيد المدين لهيئة السلع التموينية ويتضمن نحو ٦١.٥٤ مليون جنيه قيمة فروق تصنيع منظومة رقم (١) والمتتهي العمل بها منذ ٢٠١٧/٨/٢٠١٤ وقد تحفظت الشركة بالمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن الفترة من ٢٠١٦/١٠/٢٠٢١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ في ٢٠٢٢/٣/١٥ على قيام الهيئة بتسوية منظومة (٢) وخصم المستحق لها وعدم تسوية منظومة (١) المستحق للشركة .</p>

<p>- تم تشكيل لجنة من خلال مديريات التمويل على مستوى الجمهورية لتصفية فروع التصنيع المستحقة للمخاير وقد قامت الشركة بسداد فروع التصنيع لمديرية تمويل القاهرة لحين انتهاء اللجنة وتسوية المبلغ بعد انتهاء لجنة القاهرة والجيزة من عملها</p>	<p>• مازال حساب البيئة العامة للسلع التموينية ومخزون الأقماع ملك البيئة يتضمن المبالغ الآتية :</p> <p>٢٠١١/٢٠١٢ نحو ٣.٥١١ مليون جنيه رصيد مدين قيمة ١٢٦٦.٩ طن قمح محلي مسوق خلال العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ والتي صدر بشأنها حكم بالسجن والعزل من الوظيفة وسداد المبلغ لبعض العاملين بالشركة في الجنازة رقم ٥٤٣٧ لسنة ٢٠١٨ مقيدة برقم ٦٩ لسنة ٢٠١٨ كلي جنوب الجيزة ٢٠٢٠ وقد سبق وان ارجأت الهيئة العامة للسلع التموينية المطابقة علي تلك الكمية لحين انتهاء التفتقات مكون بشأنه مخصص إضمحلال بنحو ١.٠٢٦ مليون جنيه قيمة المسدد للمورد ، ونحو ٢.٨٢٠ مليون جنيه باسم المورد/ اسماويل عبد المنعم باقي قيمة الكمية سالفة الذكر بحساب الارصدة الدائنة وقام المورد برفع دعوي قضائية بشأنها ضد الشركة برقم ٢٠١٦/٧٩ وصدر قرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٥/٢ في لحين الفصل في الجنازة رقم ٥٤٣٧ سالفة الذكر وصدر قرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٥/٢ 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 ابي كان مصدرها تخصص السادة المحكوم عليهم الباقين كما صدر قرار مجلس ادارة الشركة رقم ٢٢/١٧ في ٢٠٢١/١٢/٢٦ بالالتزام بالقرار سالف الذكر عند تقدم بعض المحكوم عليهم بطلب لصرف مستحقاتهم المالية لبلو غم السن القانوني بالأحالة للمعاش وكذا تكليف القطاع القانوني برفع دعوى مننية تعويضية علي المتهمين بعد تقرير القطاع المالي العسر الواقع علي الشركة .</p>
<p>صدر حكم بالسجن والعزل من الوظيفة ورد المبلغ ولازال المتهمون هاربون حتى تاريخه وجاري المتابعه</p>	<p>٢) نحو ١.٤٨٥ مليون جنيه رصيد دائن قيمة عجز كمية ٥٠٢ طن قمح تصافي مطحن الهرم بتصفية ٢٠١٦/٢/١٧ تحت مسمى عجز اقماع منظومة ٣ مكون عنها مخصص اضمحلال بكامل القيمة محرر بشأنها اللجنة رقم ٢٢٢٧ في ٢٠١٦/٢/٢٧ وحدير بالذکر صدور قرار من النيابة بالحفظ في ٢٠١٦/٢</p>
<p>صدر قرار النيابة بالحفظ بتاريخ ٢٠١٦/٣ ، وفق مصدر قرار النيابة العامة في مارس ٢٠١٩ بإلغاء رقم اللجنة وقيدها بدفتر الشكاوى الادارية وحفظها اداريا</p>	<p>• وجود واقعة اختلاص لكمة من الأقماع قدرها ١٢٨ طن ملك الهيئة العامة للسلع التموينية متترة بتزوير بمطحن الهرم والشروق مقيدة بالإبلاغ رقم ٥٦٩٣ اداري بولاق الدكرور والمقيدة برقم ٢١ حصر اموال عامة جنوب الجيزة وتم القبض على عدد ٦ أشخاص من العاملين بالشركة في ٢٠١٩/٨/٢٠ وقد أفادت الشركة بردها علي تقريرنا التفصيلي علي القوائم المالية في ٢٠٢٠/٢/٢٠ أن</p>
<p>قام المتهمون بسداد قيمتها و صدر قرار النيابة بالإفراج وحفظ الإبلاغ اداريا</p>	<p>١٣</p>

المتهمين قاموا بسداد قيمة القمح وصدر قرار النيابة بحفظ البلاغ ادانيا دون توضيح أثر ذلك على حسابات الشركة مع هيئة السلع التموينية والتي سبق المطالبة عليها عن تلك الفترة ولم تسفر عن وجود فروق بهذا الشأن .

• التلاعب بمحاضر استلام القمح المحلي بصومعه الودي وتغيير درجات نظافة القمح المستلم من ٢٣ ال ٢٣.٥ قيراط وقامت الشركة بإيقاف عدد ٢ من العاملين (عادل السيد - سامي ابراهيم) وتم رفع دعوى قضائية امام المحكمة العمالية رقم ٩٥١ ، ٩٥٢ لسنة ٢٠٢٠ عمل جنوب الجزيرة للمسلمين عن العمل وابلغ نيابة جنوب الجزيرة ضدهم بالبلاغ رقم ٣٧٥١ في ٢٠٢٠/٧/١٨ للتحقيق في الواقعة وقد صدر حكم محكمة عمالية بفصلها من الخدمة وتم الاستئناف من سامي ابراهيم وصدر الحكم في ٢٠٢١/٩/٢٨ بعودته للعمل وتم التنفيذ .

تلا وجود عجزات بالتقيق والنخالة والاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية ببعض المطاحن تحملت الشركة عزامات عليها بلغت نحو ٧.٤١٩ مليون جنيه تتمثل في :

نحو ٦.١٨٥ مليون جنيه قيمة عجز دقيق ونخالة ملك الهيئة العامة للسلع التموينية بمطبخي عز الدين الر مالي والطاهرة بالسيدة زينب لكمية قدرها ٥١٤٧ جوال دقيق ٨٢% زنة ٥٠ك ، ٤٦٦ ، ١٥٦ طن نخالة خشنة وتم ادراجها بالأرصدة المدينة تحت مسمى عزامات تموينية وذلك بعد اجراء تصفية صفرية لهما في الفترة من ٢٠٢٠/٨/٢٦ حتى ٢٠٢٠/٩/١١ بمعرفة لجنة مشكلة من وزارة التموين والتجارة الداخلية وهيئة الرقابة الادارية وقد تقدمت الرقابة الادارية في هذا الشأن ببلاغ وزارة التموين بمطبخي عز الدين والطاهرة برقم ٤٥٩١ لسنة ٢٠٢٠ اداري السيدة زينب رقم حصر تحقيق ١٢٧ لسنة ٢٠٢٠ اموال عامة جنوب القاهرة في حين تم تحرير اذون ارتجاع للفوارغ المقابلة لعجز التحقيق والنخالة سالف الذكر دون اجراء جرد فعلي للمطحن للتحقق من وجود تلك الفوارغ ويتصل بذلك توقف المطحنين منذ ٢٠٢٠/٩/١١ .

• نحو ٤١١ الف جنيه قيمة عجز في الدقيق الناتج بطنين الهرم (١١٤١ جوال زنة ٥٠ ك بما يعادل ٥٧.٠٥ طن دقيق ويعادل كمية اقماح قدرها ٤٤٥ طن) وقد تم ادراج تلك المبالغ بحساب الارصدة المدينة تحت مسمى عزامات تموينية.

• نحو ٨٢٣ الف جنيه قيمة عجز كمية ٦٨٥ ١٢٧ طن قمح محلي موسم ٢٠٢٠ لصومعه الودي بعد تصفيتها بمعرفة اللجنة المشكلة من وزارة التموين وتحرير محضر بالواقعة ضد أمين العمدة للصومعة برقم ٣٠٤ لسنة ٢٠٢١ وتقدمت الشركة بطلب الي لجنة فض المنازعات لاسترداد المبلغ واروست اللجنة برفض الطلب في ٢٠٢٢/٣/٢٢ .

تم اتخاذ الاجراءات القانونية ضد كل من عادل السيد وسامي ابراهيم بوقفهما عن العمل مع صرف نصف الراتب ورفع دعوى قضائية بالفصل امام المحكمة العمالية رقم ٩٥١ ، ٩٥٢ لسنة ٢٠٢٠ وابلغ نيابة جنوب الجزيرة برقم ٣٧٥١ في ٢٠٢٠/٧/١٨ للتحقيق في الواقعة وصدر حكم نهائي بفصل عادل نهائي واعيد سامي في الاستئناف وموقف يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة عند الفصل في الدعوي

هذا العجز عبارة عن عجز تصفية وقد تم سداد قيمة العجز بالمطابقة التي تمت بين الشركة والهيئة علي ارصدة ٢٠٢٠/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٢٠ وتم تعديل الارصدة بناء علي اللجنة المشكلة من الرقابة والتموين ، ومازالت القضية قيد التحقيق بنباية اموال العامة جنوب القاهرة برقم ١٢٧ لسنة ٢٠٢٠

تم اللجوء للجنة فض المنازعات بوزارة العدل حيث اظهرت التصفية الصفرية عدم وجود عجز وجاري المتابعه

تم اللجوء للجنة فض المنازعات بوزارة العدل وتحدد لها جلسة ٢٠٢١/١٠/٢٥ وفيها تم مد اجل الحكم الي ٢٠٢٢/١/١٠ وارسلت اللجنة توصية لمجلس الوزراء وتم رفض الطلب وجاري إعادة الطلب

<p>مازالت القضية قيد التحقيق وجاري المتابعة</p>	<p>وجود حجز كقيمة ٦٧.٤٧ طن قمح مطلي بصومعه سنغليين بدرجة نظافة ٢٢.٥ قيراط عمدة أحمد حسن وفقا لمخبر التصفية للمصومعه في ٢٠٢٢/٧/٢٠ المعد بعمرفه اللجنة المشكلة من قبل مديرية تموين الجزيرة لمتابعه صرف الاقماح المحلية موسم ٢٠٢١ الصورامع المعدنية حيث افادت اللجنة ان الكمية الواردة للمصومعه خلال الموسم ١٦٥٤٧٣٨٩ طن صرف منها للمطاحن التموينية طبقا لتعليمات لجنة البر امج ١٦٤٧٩.٩١٩ طن وبذلك يكون العجز ٦٧.٤٧ طن وتم تحرير محضر بالواقعه رقم ٤٠٦٣ لسنة ٢٠٢٢ جنح البدرشين قيد التحقيق بالنيابة العامة .</p>
<p>بالنسبة لمبلغ ١.٠٢ مليون جنية فقد صدر قرار النيابة العامة في القضية رقم ٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنية والمنظمة للقضية رقم ٢٦٩٥ لسنة ٢٠١٦ بتعريض المتهمين فيها بمداد مبلغ ٢٥٢ الف جنية للاهمال في العمل وتم حفظ القضية اداريا بتاريخ ٢٠١٩/٣/٤</p>	<p>تضمن حساب الارصدة الدائنة نحو ١.٠٢ مليون جنية قيمة مبيعات ٣٣٥ طن دقيق ، ١٨٥ طن قمح مباعه بالبراد في ٢٠١٧/١٠/٤ (بمطحن الهرم) وفقا لقرار النيابة العامة ببيعها للاغراض الصناعية والسابق التحفظ عليها من مباحث التموين وتحدد الاشارة الي ان الكميات السابق اثباتها بمحاضر جرد الشركة خلال العامين السابقين تبلغ نحو ٣٨٣ طن دقيق ، ٢٢٨ طن قمح بناروق بالتقص بنحو ٤٨ طن دقيق ، ٤٣ طن قمح ونحو ٢٥٢ الف جنية باسم وكيل نيابة الاموال العامة بولاق الدكرور مطحن الهرم تم تحصيلها من بعض العاملين وفقا لقرار النيابة العامة في القضية رقم ٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنح بولاق المنضم اليها القضية رقم ٢٦٩٥ لسنة ٢٠١٦ جنح بولاق الدكرور والمقيدة برقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ حصص اموال عامة جنوب الجزيرة والتي صدر بشأنها قرار من النيابة بالموافقة على الغاء رقم الجنية وقيد الاوراق بدفتر الشكاوي الادارية وحفظها اداريا في ٢٠١٩/٣/٣</p>
<p>- مازال التعامل جارى علي معظم هذه الارصدة</p>	<p>يتعين دراسة ما سبق واحكام الرقابة على ارصدة القمح والمنتجات بمطاحن الشركة وتحديد المسبب في تلك الغرامات والعمل على الحد منها واجراء المطابقات الواجبة مه الهيئة العامة للمنتج التموينية ومتابعه القضايا المتداولة واجراء التسويات اللازمة والافادة .</p>
	<p>تبلغت ارصدة تأميمات للغير نحو ١١.٩٦٥ مليون جنية لم تقم الشركة بدراسة المقادير منها للتوريد للخرانة العامة وفقا لاحكام المادة رقم (١٤٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن الضريبة على الدخل .</p> <p>يتعين دراسة تلك الارصدة ومراجعة ما تقتضي به احكام القانون والافادة .</p> <p>تبلغ رصيد المخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٢.٥٩ مليون جنية نزي عدم كفاية بعضها للاغراض المكونة من اجلها حيث تضمنت ارصدة المخصصات ما يلي :</p> <p>نحو ١٢.٨٩٢ مليون جنية مخصص للضرائب المنتزاع عليها (١٣.٥ مليون ضريبة نخاله ، ٣٩٢</p>

بالنسبة لضريبة القيمة المضافة على مبيعات نخالة المنظومة فقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام مجلس الدولة بشأن الضريبة على مبيعات النخالة المشتملة (منظومة) برقم ٧٦٣٣ لسنة ٢٠١٩ ق ومانات متداولة علما بأنه طبقا للقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وجداول قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة والتي تغطي بإعفاء القمح ومنتجاته من الضريبة

- بالنسبة للضريبة الداخلية فهذه الفترة تحت الفحص الضريبي

- الفترة عن اعوام ٩٤/٩٣ ، ٩٥/٩٤ ، ٩٥/٩٨ ، ٩٩/٩٨ مرفوع بشأنها دعوى قضائية لم يحدد لها جلسة حتى تاريخه وقد حصلت الشركة على نموذج (٩) ضرائب بما يفيد انتهاء الفحص الضريبي حتى ٢٠١٧/٦/٣٠

- سيتم تسوية المبلغ فور صدور الحكم بالظمن

- تم المطابقة مع البيئة العامة للسلع التموينية وسيتم زيادة المخصص خلال هذا العام

- بالنسبة لمطحن الصنف فقد تم الحصول على حكم لصالح الشركة ببراءة اللزمة من المديونية واستأنفت هيئة قضايا الدولة واحيل للخبراء ومازال الاستئناف متداول ، وبالنسبة لمخبر او سيم جاري متابعه الاجراءات بالقضاء الاداري

الف جنيه ضريبة عقارية (لمواجه مطالبات بنحو ٨٦.٥٢٤ مليون جنيه تتمثل في

١٦٢٠٤ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على مبيعات نخالة الخشنة منذ تطبيق منظومة الخبز الحر حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ محل خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب منها ٢٦ مليون جنيه بخلاف الضريبة الإضافية عن الفترة حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ مرفوع بشأنها دعوى قضائية ، نحو ٤٦٠ مليون جنيه عن عامي ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ محل طعن باللجان الداخلية .

١٣٦٨٩ مليون جنيه قيمة الضريبة الداخلية المستحقة عن الفترة من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ محل طعن باللجان الداخلية بمصلحة الضرائب بخلاف غرامات التأخير بنحو ١٣.٥٦٢ مليون جنيه .

١٩٩٤/١٩٩٣ عن اعوام ١٩٩٣/١٩٩٤ توجد ترازعات ضريبية بين الشركة ومصلحة الضرائب عن ضرائب دخلية عن اعوام ٢٠٢٠/٦/٣٠ مرفوع بشأنها دعوى قضائية لم يتضمنها بيان القضايا المقدم من الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم نوافق بالمبالغ المتنازع بشأنها .

٢٤٥٠ الف جنيه قيمة باقى المطالبة الواردة على مطحن الهرم (ضريبة عقارية) عن الفترة من ٢٠١٣/٧/٣١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ والبالغة نحو ٣.٤ مليون جنيه بعد سداد مبلغ نحو ٢.٩٦٠ مليون جنيه مرفوع بشأنها دعوى رقم ٣٧٢٧٠ لسنة ١٩٩٩/١٩٩٨ وقالرد الشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بتحفيض الضريبة وقامت الشركة بالظمن على ذلك الحكم برقم ٨٠٨٨٠ لسنة ٦٧ ق ادارية عليا وحتى تاريخه لم يتم تحديد جلسة .

منحو ٢.١٧٠ مليون جنيه مخصص مطالبات ومانات متوقفات منذ ٢٠١٧ لم يتمكن من الحكم على مدى كفايته لعدم تضمن دراسة مخصص القضايا قيمة الائزام الذي قد يسفر عنه الدعوي ونسب الكسب والخسارة ومرحلة التقاضي بما يخالف المادة (٤١) من اللائحة المالية للشركة .

منحو ١٠.٢١٦ مليون جنيه مخصصات اخري تبين بشأن بعضها الاتي :

١٦٩٨ الف جنيه مخصص لمخالفات المطاحن مكون منذ عدة سنوات لم ترد بشأنها اية مطالبات .

٧.٠٠٧ مليون جنيه مخصص بقيمة عجوزات دقيق يطحن عز الدين والطاهرة لكمية ٢٩٥.٨٦٧ طن ، وقيمة عز قرح مطي موسم ٢٠٢٠ بصومعه الودي .

لم يتم تدعيم المخصصات ببعض المطالبات ومنها :

١٦٢٥١ مليون جنيه مخالفات تموينية على بعض مخازن الشركة (الصف وأوسيم) قبل توقف

<p>- صدرت تعليمات مصلحة الضرائب رقم ٢٠١٧/١٩ قيمة مضافة باعفاء عمولة تسويق السلع المعفاة من الضرائب</p> <p>- بالنسبة للفحص الضريبي (ضريبة شركات) عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ مازالت تحت الفحص وتري الشركة كفاية باقي المخصصات للعرض المكون من اجلة</p>	<p>٢٦٨ مليون نحو ٦٠٠٢٠٠٠٠/٢٠١٩، ٢٠٢٠٠٠٠/٢٠٢٠٠٠٠ من ٢٠٢١/٧/٢٠٢٠٠٠ حتى ٢٠٢١/١٢/٢٠٢٠٠٠ وفروق ضريبة قيمة مضافة علي شهر ٢٠١٨/٧ قبل تطبيق منظومة (٤) .</p> <p>كما لم يتم الإتياء من الفحص الضريبي (شركات أموال) عن السنوات من ٢٠١٣/٢ حتى ٢٠١٧/٢ (السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ تحت الفحص بلجنة الطعن بمرقم ٧٨٢ لسنة ٢٠٢١ وتحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٠) وضريبة الدمغة منذ ٢٠١٤/١/٢٠١٧ وضريبة كسب العمل منذ ٢٠٠٨/١/٢٠١٦</p> <p>يتعين اعادة دراسة المخصصات وتدعيمها وفقاً لما سبق الإشارة اليه مع مراعاة تضمين البيان القانوني للقضايا المرفوعة من وعلى الشركة درجات التقاضي ونسب الكسب والخسارة و اجراء التسويات المالية في ضوء ذلك .</p>
<p>التحفظ على هذا المبلغ تحسباً للقيام شركة الأهرام بتزوير عقود أخرى باسم الشركة و استخدامها في الحصول على تسهيلات بتكليف</p>	<p>ما زالت أرصدة الموردين تتضمن مبلغ نحو ٩٤ الف جنيه لشركة الأهرام رصيده مرحل منذ سنوات متحفظ عليه من قبل الشركة .</p> <p>يتعين البحث والدراسة والتخاذ اللازم .</p>
<p>تم التسمية بيقيد الموردين رقم (٢٣٦) ، قيد (٢١) متنوعه/٢٠٢٢/٤</p>	<p>تضمنت أرصدة الموردين مبلغ نحو ٣٢٦ الف جنيه (مدين) ورد مشمولها ولم يتم تسويتها كما تضمنت مبلغ نحو ٩٥ الف جنيه متوقفة .</p> <p>يتعين الدراسة و اجراء التسويات اللازمة .</p>
<p>صدرت تعليمات مصلحة الضرائب رقم ٢٠١٧/١٩ (قيمة مضافة) باعفاء عمولة تسويق السلع المعفاة من الضرائب وتم تعليقه هذا المبلغ بالأرصدة الدائنة لحين اتهاء الفحص مع مصلحة الضرائب</p>	<p>تضمنت الأرصدة الدائنة المبالغ الآتية :</p> <p>نحو ٣٠٩٩ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة على عمولة تسويق قسح محلي موسم ٢٠١٨ ، ٢٠١٩ (ولم يتم سدادها حتى تاريخه) وصحتها حسابات دائنة للمصالح والهيئات (مصلحة الضرائب) .</p> <p>نحو ٤٣ مليون جنيه متمثلة في ٢٠٤ مليون جنيه متبقي من ضريبة مبيعات على تكلفة الطحن خاصة بمنظومة (٣) منذ ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٨/٧/٢٠١٩ ونحو ١٠٩ مليون جنيه ضريبة القيمة المضافة على عمولة تسويق النخالة الخشنة منظومة (٤) خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ وصحتها حساب مصلحة الضرائب ولم يتم سدادها حتى تاريخه مما يعرض الشركة للضريبة الإضافية بالمادة (٣١) من القانون</p>

<p>- هذا المبلغ عبارة عن ٤٠٣ الف جنية سيتم تسويتها فور انتهاء القضايا المرفوعة بشأنها ، وباقى المبلغ سيتم عرضه علي لجنة دراسة الارصدة المدينة و الدائنة</p> <p>- سيتم التسوية في ضوء ما تصرف عنه اللجان التي تم تشكيلها بمعرفه وزارة التموين في كل من القاهرة والجيزة</p>	<p>٢٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بالقيمة المضاعفة والمادة (٤١) من اللائحة التنفيذية للقانون المضار اليه .</p> <p>منحو ٩٢٦ الف جنية ارصدة متوقفة منذ سنوات .</p> <p>منحو ٢٢٥ الف جنية تحت مسمى اصحاب مخازن منظومة (٣) فروق تصنيع مرحل منذ سنوات ، ويتصل بذلك قيام الشركة بسداد مبلغ ٤٣٣ الف جنية بناء على مطالبة مديرية تموين القاهرة للهيئة العامة للسلع التموينية .</p> <p>يتعين سداد المبالغ المستحقة لمصلحة الضرائب تلافيا لتعرض الشركة لايه غرامات او اعياء اضافية ودراسة ما سبق واجراء التسويات اللازمة .</p>
<p>هذا الرصيد عبارة عن المستحق للشركة القابضة بناء علي المطابقة التي تمت في ٢٠٢٠/٦/٣٠ علما بان الشركة لم تقم بسداد ايه مبالغ لصندوق موازنة الاسعار نظرا للخسائر</p>	<p>تضمنت الارصدة الدائنة نحو ٤٢٧ الف جنية باسم الشركة القابضة للصناعات الغذائية موازنة اسعار منها نحو ١٥٠ الف جنية فروق مرتبات ودورات تم تدليلها لحساب الشركة القابضة وفقا للمطابقة في ٢٠٢١/١٠/٢٤ ونحو ٢٧٧ الف جنية رصيد مرحل (صندوق موازنة الاسعار)</p> <p>يتعين الدراسة واجراء التسويات اللازمة .</p>
<p>تم عمل استحقاق ضريبة عقارية للمواقع التي ورد لها مطالبات طبقا للربط الجديد وباقى المواقع تم عمل استحقاق ضريبة لها طبقا للربط القديم لحين ورود مطالبات حديثة لها طبقا لقانون الضريبة العقارية</p>	<p>بلغ رصيد مصلحة الضرائب العقارية في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٢٦٣ الف جنية وقد تم التعليق لحساب المصلحة وتحميل الاستدادات بنحو ٧٢٧ الف جنية قيمة الضريبة العقارية المستحقة علي وحدات الشركة بعضها تقديري لبعض المواقع دون مراعاة تطبيق قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ بتعديل بعض احكام قانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر بالقانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته.</p> <p>يتعين الالتزام بالقوانين السارية واجراء التسويات المالية الواجبة .</p>
<p>تم التوقف عن احتساب وسداد الدفعة النسبية علي المرتبات طبقا لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٥ /٧/٢٨ بناءا علي مذكرة القطاع القانوني ومطالبة مصلحة الضرائب برب ما تم سداده خلال الخمس سنوات الأخيرة قبل التوقف عن السداد لعدم احقية مصلحة الضرائب في الدفعة النسبية نظرا لخصوع الشركة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١</p>	<p>تضمن حساب المصلحة العامة للضرائب المصرية مبلغ نحو ٣٠٦ الف جنية تحت مسمى (دفعة نسبية) متوقف منذ ٢٠١٥/٣/١٠ وقاد رد الشركة بعدم احقية مصلحة الضرائب في تلك المبالغ .</p> <p>يتعين اجراء الدراسة والتصويب الواجب .</p> <p>تضمنت قائمة الدخل نحو ٩٠٤٤ مليون جنية مصر وفات تقديرية وفقا لمتوسطات الفترات السابقة عن كهرباء ومياة ورعاية صحية ومزايا عينية .</p> <p>يتعين الحصر وتحميل المصروفات بالمطالبات الفعلية لظهور قيمة الاعمال علي حقيقتها .</p>

2 لم تتضمن المصروفات :-

- مبلغ نحو ٩ مليون جنيه نصيب الفترة من مكافأة العام للماملين (حيث تم تحصيل العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ بمبلغ ١٢ مليون جنيه وفقا لما تم اعتماده بالجمعية العامة للشركة بخلاف صرف مبلغ نحو ٣٧٠ الف جنيه مكافأة لمجلس ادارة الشركة رغم تحفظنا بحضور اجتماع الجمعية العامة بعدم جواز ذلك طبقا للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته (والخاصة له الشركة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١) وقلوبي مجلس الدولة الصادرة بشأن عدم جواز صرف مكافآت لاعضاء ومجالس ادارات الشركات الخاسرة .

- نحو ٩٩ الف جنيه قيمة (خدمات مشتراه) تخص الفترة .

يتعين اجراء التسميات الواجبة .

2- تضمنت المصروفات نحو ٢.٦٥١ مليون جنيه قيمة غرامات مسددة نتيجة اعمال زائدة للسيارات الناقلة للاقماح والديق عن المقرر بالترخيص

يتعين الالتزام بالعمولات المقررة بالترخيص حفاظا على اصول الشركة وضمانا لحقوقها التأمينية

- تم تخفيض المصروفات بنحو ٤٠٥ الف جنيه بالخطا قيمة الفرق بين ما تم تحميله خلال العام المالي السابق لمطالبات الكهرباء والمسدد الفعلي عن الفترة من ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣٠ بدلا من ادراجها بحساب ارباح مرحلة

يتعين اجراء التصويب اللازم

2 تضمنت الخدمات المبيعة مبلغ ١٣.٦١١ مليون جنيه قيمة عمولة تسويق النخالة الخشنة بعد تخفيضه بنحو ١.٨٩٨ مليون جنيه قيمة حافز تسويق ممنوح للعملاء ونسبة ١٢.٢٤ % من اجمالي العمولة البالغة ١٥.٥٠٩ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ مع عدم حساب ضريبية قيمة مضافة علي تلك العمولة والتي تقدر نحو ١.٩٠٦ مليون جنيه .

وقد ادي ما تتبعه الشركة في نظام البيع الي استحواذ عدد ٢ عملاء فقط (شركة ابناء الصعيد ، شركة الهلالية) علي نسبة ٧٧.٩٥% لكمية نحو ٣٢٥٦٧ طن من حجم مبيعات النخالة البالغة كمية نحو ١٧٧٧٨ ؛ طن وما لذلك من آثار على ضبط السوق وتخفيض الاسعار وخلق منافسة بين العملاء خاصة وان هذا المنتج يعد مدخل اساسي في صناعه الاغلاف الحيوانية .

يتم تحديد مبلغ المكافأة في نهاية العام المالي وسيتم التسوية آخر العام

تم اجراء التسوية لازمة

تم التنبية مشددا علي قطاع الحركة والنقل بمراعاة العمولة القانونية تجنبيا لتلك الغرامات

- قامت الشركة بتقدير الكهرباء المستحقة حتى ٢٠٢١/٣/٣٠ وعند السداد كان المطلوب سدادة اقل من المقرر وسيتم اتخاذ اللازم

يتم صرف الحافز لتحفيز العملاء على سحب كميات كبيرة من النخالة لمنع تكديسها وتعرضها للتلوث والإصابات الحشرية ، ويقوم العملاء بنقل النخالة خارج نطاق المحافظة حيث أنها غير مستهلكة للنخالة وأيضا لتعرض الشركة لمنافسة شرسة من قبل القطاع الخاص و تم التعاقد مع بعض العملاء الجدد خلال الفترة الحالية لتوسيع قاعدة العملاء

	<p>يتعين اتخاذ التدابير اللازمة للحد من حافز التسويق الممنوح للعملاء تعظيماً لإيرادات الشركة وضرورة تنسيق أدوات التسويق بالشركة لتوسيع قاعدة العملاء وحساب وعداد الضريبة المستحقة منعا لتعرض الشركة لأي غرامات إضافية .</p>
<p>- جاري المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وسيتم موافاة الجهاز بنتيجة المطابقة</p>	<p>- قامت الشركة باحساب اجرة الطحن من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ بواقع ٥٥٠ جنية/طن بدلا من ٥٠٠ جنية السابق اعتمادها من قبل وزارة التموين مما ترتب عليه زيادة بحساب ايرادات تشغيل للغير بنحو ١٨٦ ،٤ مليون جنية ذلك دون توجيه وازاري معتمد او مكاتبات رسمية للشركة من قبل الجهات المختصة خاصة وانه لم يتم اجراء مطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية على تعاملات الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١</p> <p>يتعين اجراء المطابقات الواجبة للتحقق من صحة الايرادات واتخاذ ما يلزم</p>
<p>يتم الاتفاق مع الجهات التي ترغب في تجرير سياراتها عن طريق خطابات بقيمة التجريش حيث انه يصعب عمل عقود نظرا لعدم ثبات السيارات التي يتم تجريرها</p>	<p>بلغت ايرادات تجرير السيارات بمواقع الشركة المختلفة نحو ٦٢٤ الف جنية دون وجود تعاقدات مع الجهات المختلفة لتنظيم العلاقة بين الشركة والجهات الأخرى .</p> <p>يتعين اجراء تعاقدات مع الجهات المختلفة ضمانا لحقوق الشركة وتحديد المسئولية .</p>
<p>سيتم اجراء التسويات المالية في نهاية العام المالي</p>	<p>تضمنت الايرادات نحو ١,٥٧٥ مليون جنية تتمثل في قيمة مبيعات خردة ومخلفات ، تجرير ، سن در افيل ، ولم يتم تحميل العملاء بقيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة عنها وفقا للمادة رقم (١١) من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والذي ينص على " تضاف قيمة الضريبة المضافة الى سعر السلع او الخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المسعرة جبراً " .</p> <p>يتعين تخفيض الايرادات بقيمة الضريبة المضافة وتعويضها لحساب مصلحة الضرائب .</p>
<p>- تم الغاء الغرامة في المطابقة هذا العام وسيتم اتخاذ اللازم</p>	<p>- تضمنت الايرادات المتوقعة نحو ٥١٦ الف جنية بالخطا بدلا من حساب ارباح مرحلة تتمثل في :</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ٤٦٣ الف جنية قيمة غرامة شونة حلوان السابق تحميلها على مصروفات العام المالي السابق وتم ردها للشركة بالمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٧/٢٧ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ • نحو ٤٨ الف جنية قيمة ما تم سداده من السيد مصطفى بدر طه عن الحكم الصادر لصالح الشركة في الدعوى رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ قيمة المستحق عليه في الحكم الصادر في الدعوى رقم ٥ لسنة ٢٠١٥ بالزام الشركة والمذكور بعداد مبلغ نحو ٩٦ الف جنية بالتضامن فيما بينهم تعويضا ماديا وادبيا وقامت الشركة بسداده كاملا وتحملية على المصروفات في السنوات السابقة والرجوع على

المذكور بالمستحق عليه .

يتعين اجراء التصويب اللازم

- تضمنت الإيرادات المنتوغة نحو ٤ الاف جنية بالخطا بدلا من حساب ارباح رأسمالية تمثل قيمة لاب توب تمت سرقة وتحميل العاملين بقيمته

يتعين اجراء التصويب اللازم

- سيتم اجراء التسويات اللازمة خلال الشهر الجاري

- يرجع ذلك للكميات المحددة من قبل لجنة البر امج بوزارة التموين

٢٧ انخفاض المنصرف الفعلي من الدقيق ٨٢% البالغ حوالي ١٨٦ الف طن (معظمها لمخازن الشرطة والشركات الشقيقة والقوات المسلحة) عن الربط التمويني البالغ حوالي ٣٢٠ الف طن بنقص قدرة نحو ١٣٤ الف طن مما اضاع علي الشركة إيرادات تقدر بنحو ٧٢ مليون جنية .

• عدم قيام الشركة بتحقيق المستهدف بالوزنة التقديرية للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ حيث لم يتم تحقيق أية إيرادات من المستهدف من أنشطة التعبئة لحساب الشركة والغير والمقدر لها نحو ١٩.٨٨٣ مليون جنية ، تخزين قحح والمقدر لها إيرادات بنحو ٣.٣٧٥ مليون جنية خلال الفترة .
يتعين اتخاذ ما يلزم نحو تحقيق المستهدف بالوزنة تعظيما لإيرادات الشركة .

٢٨ انخفاض المحقق من الإيرادات خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢/٣/٢٠٢٢ عن الفترة المثلية من العام الماضي علي النحو التالي :

حققت الشركة إيرادات صافي مبيعات بضائع مشتراه بنحو ٤.٢٩ مليون جنية بنقص قدره نحو ١.٨٢١ مليون جنية عن المحقق خلال الفترة المثيلة من العام الماضي بنحو ٦.١١١ مليون جنية .

يتعين العمل علي تعظيم إيرادات الشركة .

٢٩ لم يتم الإلتزام ببعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية في عرض القوائم المالية والإيضاحات المتقدمة لها في ٢٠٢٢/٣/٢٠٢٢ نورد أهمها فيما يلي:

• لم تفصح الشركة عن اثار تطبيق التعديلات علي معايير المحاسبة المصرية والصادر بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٢٠ وذلك طبقا لمخططات القفوتان (٣٠ ، ٣١) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) بشأن السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية ، ووفقا لبيان الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر في ٢٠٢٠/٤/١٢ مع ادراج الاثر المجمع للعام بالكامل ، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي خلال القوائم المالية النورية عن

- يرجع ذلك لنقص مبيعات الدقيق ٧٢% المعبا

- سبراعي ذلك مستقيلا

رئيس قطاع

الثمنون المالية



محاسب/ رفعت الموسون



- تضمنت الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - رقم ٢ - أهم المييزات المحاسبية أنه يتم الاعتراف بالأيراد وفق الشروط الواردة بـمعيار المحاسبة المصري رقم ١١ فقرة ١٣ وذلك على الرغم من إلغاء هذا المعيار واستبداله بـمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الأيراد عن العقود مع العملاء ضمن تعديلات معايير المحاسبة المصرية المطبقة بداية من ٢٠٢١/١/١ .
- يتعين الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية ، وهئية الرقابة المالية في هذا الشأن.