

Upper Egypt Mills Company

ISO ٩٠٠٧٢٠٠٨
١٤٠٠٧٢٠٠٤
J. S. C



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

القطاعات المالية

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة . . . وبعد

** نتشرف بأن نرفق طيه وتقرير السيد / مراقب حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية

المستقلة للشركة في ٢٠٢١/٣/٣١ .

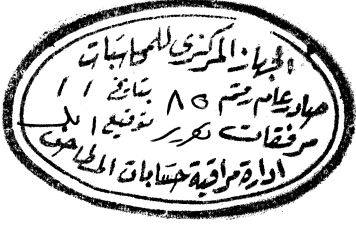
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس القطاع المالي

[محاسب/ أشرف محمد عثمان]

تحريراً في : ٢٠٢١/ ٥/ ٩

* الزمراء *



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
المطاحون والمضارب

السيد الأستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة مطاحن مصر العليا

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود
للقوائم المالية المستقلة للشركة في ٣١ مار س ٢٠٢١
برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الوكيل الأول
مدير الإدارة

مع د. ه. ح. ح. ح.
(محاسب / هويدا حسن محمد عبدالصمد)

تحريراً في ٩ / ٥ / ٢٠٢١

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة

لشركة مطاحن مصر العليا في ٣١ مارس ٢٠٢١

السادة مساهمي شركة مطاحن مصر العليا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة مطاحن مصر العليا (شركة مساهمة مصرية) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم و الشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

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

نطاق الفحص المحدود

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

وفي حدود أسلوب الفحص المشار إليه تبين لنا أهم الملاحظات التالية :

- ظهر رصيد حسابات الأصول الثابتة في ٣١/٣/٢٠٢١ بنحو ١٧٩,٩٥٨ مليون جنيه (بالصافي بعد خصم مجمع الإهلاك والبالغ ٣٠٩,٩٢٦ مليون جنيه) ، كما تم حساب الإهلاك وفقاً لذات المعدلات والقواعد المتبعة في السنوات السابقة وقد تبين ما يلي :
- تضمن اضافات الاصول الثابتة خلال الفتره نحو ٩,٦٦٤ مليون جنيه لتطوير صوامع البلينا، ادفو، قنا، اسوان و قوص تمثل ما يخص إنشاء نظام إطفاء الحريق لتلك الصوامع يتصل بذلك ظهور رصيد المورد الشركة المصرية للمقاولات الكهروميكانيكية (الشركة الموردة لانظمة اطفاء الحريق فى الصوامع سالفة الذكر) بنحو ٢٠٤ الف جنيه جنيه يمثل ٥% من قيمة الاعمال كضمان لحين ورود موافقه الحماية المدنية فى حين انه ما يجب ان يعلى لحساب المورد نحو ٥٥١ الف جنيه وفقاً لمستندات الصرف للمورد المذكور و ذلك بخلاف نحو ٩٦٦ الف جنيه معلى ضمن حساب تأمينات للغير ضمن الارصدة الدائنة يمثل ١٠% تأمين نهائى للاعمال .

يتعين بحث و دراسة اسباب تلك الفروق و إجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك.

- بلغت المساحة الكلية لأرض غمرة المثبتة بالدفاتر وكذا الواردة بكشوف الجرد حوالي ٢٧٥٨,٨٥ م^٢ وتقل بحوالي ٩٧,٢١ م^٢ عن المساحات الواردة بالمستندات بينما لا تمتلك الشركة كل هذه المساحة ونوضح ذلك فيما يلي :

المساحة م ^٢	بيان
٢١٧٠	عقد بيع مؤرخ في ١٩٩٧/٨/٢١ من السيد جبرائيل هنري سكايني والمسجل باسم الشركة بالشهر العقاري تحت رقم ٣٥٤٨ في ٢٠١٨/١٠/١٣ .
١٧٦,٥٣	زوائد تنظيم مشتراه من محافظة القاهرة ومسدد عنها مبلغ نحو ٩٩٥ ألف جنيه ولم يتم تحرير عقد البيع حتى تاريخه لوجود نزاعات قضائية ومازالت متداولة. كما أنه يوجد وضع يد علي مساحة ٣٢ متر من ورثة / سليمان أحمد سليمان وهي من ضمن مساحة تلك الزوائد .
٥٠٩,٥٣	تمثل مساحة تضع الشركة عليها يدها وتسدد عنها حق انتفاع سنوي بمبلغ ٢٠٥٠٩ جنيه
٢٨٥٦,٠٦	إجمالي المساحة طبقاً للمستندات

يتعين بحث ما سبق وإثبات المساحة الحقيقية لما تمتلكه الشركة من الارض مع موافاتنا بأسباب إختلاف المساحة الواردة بالجرد مع المساحة الكلية للأرض طبقاً للمستندات.

- وجود بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرار نزع ملكية أراضي بعض المطاحن والتي تمثل مؤشر على اضمحلال تلك الاصول وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) فقرة رقم (١٢) كما يلي:-

■ صدر حكم محكمة استئناف قنا في القضية رقم ٤٥٤ لسنة ٣٢ ق في ٢٠١٤/١/٢٨ برفض استئناف الشركة المقام ضد الوحدة المحلية لمركز ومدينة كوم أمبو وشركة - وادي كوم أمبو لاستصلاح الأراضي بشأن تسجيل ونقل ملكية أرض مجمع مطاحن كوم أمبو البالغ مساحته ٢٠٠٣٥م٢، والمسددة قيمتها بنحو ٥٦٣ ألف جنيه للوحدة المحلية المذكورة في أبريل ٢٠٠٦، كما أعطي الحكم الصادر الحق لشركة وادي كوم أمبو (بصفقتها المالك لثبوت أوراق الملكية لديها) بإقامة دعوي ضد الشركة بشأن الأرض محل النزاع، الأمر الذي دعا الشركة إلي النقض في حكم الاستئناف المشار إليه برقم ٥٧٢١ لسنة ٨٤ ق والذي حكم فيه بجلسة 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 والريع المقرر عليها بمبلغ نحو ٢٦ مليون جنيه و الزام الدولة بان تؤدى لشركة مطاحن مصر العليا ما تؤدية شركة المطاحن لشركة وادي كوم امبو وقد اقامت الحكومة طعن رقم ١٣٠٧ لسنة ٢٨م س على اسوان و استئنفت الشركة الحكم باستئناف رقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق س على اسوان ضد محافظ اسوان وشركة وادي كوم أمبو تم تأجيلها لجلسة ٢٠٢١/٥/١٨ للاستجواب

يتعين متابعة الإجراءات القانونية في هذا الشأن والإفادة .

- صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١٩٩١/١/١١ بمساحة ١٠ آلاف م٢ لتقاعس الشركة في إنشاء المطحن المخصصة الأرض لأجله وبلغت تكلفة الأراضي والإنشاءات نحو ٣٧٥ ألف جنيه ، وأقامت الشركة طعناً رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق. إداري قنا للطعن على القرار المشار إليه وتم رفض الدعوى في ٢٠١٨/٤/٢٦، وطعنت الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٩ لسنة ٦٤ إدارياً عليا ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه.

يتعين تحديد أسباب عدم الاستفادة من الأرض في الغرض المخصصة من أجله مع متابعة الإجراءات القانونية وإجراء التسويات اللازمة بشأن الخسائر التي ستلحق بالشركة مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

- أقيمت دعوى من أحمد الراوي عامر ضد الشركة برقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م.ك قنا يطلب فيها تثبيت ملكيته لمساحة ٦ س ٢٣ ط بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السلندرات بقنا بدعوى عدم صحة قرار نزع الملكية وعدم التعويض عنها والدعوى مؤجله جلسة ٢٠٢١/٥/٢٠ للتقرير .

يتعين متابعة الإجراءات القانونية للحفاظ علي أصول الشركة وموافاتها بما تم بشأنها.

▪ الدعوي رقم ٢٠١٥/٥١ م . ك حكومة سوهاج المرفوعة من احمد خيرى متداخل معه ميلاد نعيم توفيق بأنه يملك ١ س ١ ط بحوض أحمد باشا راشد بأرض المزلاوى وقد تم استئناف الدعوى برقم ٣٤٥ لسنة ٩٥ ، ٣٤٦ لسنة ٩٥ من احمد خيرى ضد ميلاد نعيم و كذلك استئناف برقم ٨١٤ لسنة ٩٥ س عالى سوهاج من على محمد يوسف ضد الشركة و آخرين و محدد لهم ٢٠٢١/٦/١٦ للمستندات

يتعين متابعة الدعاوى القضائية المقامة.

▪ 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 الى قسم الفتوى والتشريع لمراجعته في ٢٠١٦/٢/٣ وتبين وجود أخطاء بالعقد وتم إعادة صياغته وعرضه على قسم الفتوى والتشريع في ٢٠١٧/١/١٠ ولم يتم تحرير العقد حتى تاريخه .

يتعين موافاتنا بما قامت به الشركة من إجراءات بعد عرضه علي قسم الفتوي والتشريع لتنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة وتحرير عقد البيع للمساحة المذكورة حفاظاً علي ممتلكات الشركة.

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

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

- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ فى ٣١/٣/٢٠٢١ ما يلي:
- نحو ٣١٣ الف جنيه يمثل قيمة توريد و تركيب نظام قياس درجات الحرارة بصومعة قنا على الرغم من انه قد تم استلام النظام ابتدائيا فى ٥/١٠/٢٠٢٠.
 - نحو ٣١٩ الف جنيه يمثل قيمة اجهزة استشعار لمطاحن (سيتى- مينا- طما- طهط) و قد تم توريد و استلام تلك الاجهزه فى ١٤/١١/٢٠٢٠.

يتعين اجراء التصويب اللازم باضافة تلك القيم الى حساب الاصول مقابل تخفيض حساب مشروعات تحت التنفيذ مع مراعاة صحة التوبيب و تأثير ذلك على الحسابات ذات الصلة .

- نحو ١٥,٩٤٦ مليون جنيه يمثل قيمة تخصيص قطعة أرض مساحة ٨ فدان لصالح الشركة بمنطقة المخازن بمدينة طيبة لإقامة صومعة معدنية لتخزين الغلال سعة ٣٠ ألف طن والمسددة بشيك منذ ١٠/٦/٢٠١٧ والذي تم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ١٤/٦/٢٠١٧ طبقاً لمحضر الاستلام وحصلت الشركة على الموافقات اللازمة اخرها هيئة العمليات للقوات المسلحة بتاريخ ٣/٥/٢٠٢٠ بقيد الارتفاع.

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

- نحو ٣٠,٣١٠ ألف جنيه قيمة ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م^٢ بناحية مدينة نقادة الجديدة للشركة من قبل السيد اللواء/ محافظ قنا وذلك لغرض إنشاء مستودع للدقيق بناء علي طلب الشركة وقد قام السيد/ المحافظ بمخاطبة المركز الوطني لتخصيص أراضي الدولة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ بشأن تخصيص تلك المساحة وتم تشكيل اللجنة المشكلة بالقرار رقم ١٧٩٩ للجنة العليا لتأمين أراضي الدولة وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بخطاب الى السيد اللواء محافظ قنا بكتابها في ٢٠٢٠/٣/٩ و حتى تاريخ فحصنا المحدود لم يتم البت في اعتراض الشركة .
- نحو ١٨ الف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد المستودع الا انه حتى ٢٠٢٠/٨/٢٥ لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد / محافظ البحر الاحمر على سعر المتر .

يتعين متابعة الاجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا
الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي .

- تضمن حساب استثمارات عقارية ما يلي :
- تم اثبات قيمة برج المزلوى بسوهاج بنحو ١٣,٤٢٦ مليون جنيه بصورة اجمالية دون تحليل لمكوناتها (وحدات ادارية ، شقق سكنية ، محلات تجارية) كما تم حساب إهلاك الاستثمارات العقارية في ٢٠٢١ /٣/٣١ بنحو ١,٤٣١ ميون جنيه تقديرياً بواقع ٧٥% من قيمة إهلاكها خلال العام السابق .

يتعين اجراء التصويب اللازم وفقا لقيم الاهلاك الفعلية ومراعاة
اثر ذلك على الحسابات المختصة واستيفاء التسجيل بالسجلات.

- وجود بعض الوحدات السكنية والإدارية بأبراج وعمارات الشركة غير مستغلة وهي تمثل راس مال عاطل وبيانها كما يلي:-.

- برج المزلاوى بسوهاج (عدد ٨ وحدات ادارية ، عدد ١٤ محل تجارى) .
- برج طهطا (شقة رقم (٥٤) سكنية بالبرج البحري تبلغ تكلفتها الدفترية نحو ١٥٥ الف جنيه).

يتعين سرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة لاستغلال هذه الوحدات بما يعود بالنفع على الشركة حيث انها تمثل راس مال عاطل.

- تم إثبات المخزون بالأرصدة الدفترية في ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ٨٦,٨ مليون جنيه فيما عدا مخزون الانتاج التام وقد تضمن ما يلي :
- بلغ المخزون الراكد في ٢٠٢١/٣/٣١ طبقاً لحصر الشركة نحو ٢٩٨,١ ألف جنيه .

يتعين العمل على التصرف الاقتصادي لتلك الأصناف الراكدة بما يعود بالنفع على الشركة.

- بلغت كمية الأقماع (محلية ، ومستوردة) ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات الشركة المختلفة حوالى ٩٨,٦٥ ألف طن وفقاً لما ورد بالإيضاحات المتممة تبلغ قيمتها وفقاً لأسعار المحاسبة مع هيئة السلع نحو ٤٥٣,٨ مليون جنيه لم يتم جردها جرداً فعلياً في ٢٠٢١/٣/٣١، وكذا نحو ٢٨,٨ مليون جنيه تمثل تكلفة مخزون الخامات من الاقماع المستوردة لكمية حوالى ٥٦٩٩ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادى الملوك.

يتعين وضع برامج زمنية لإجراء التصفية الصفريّة للصوامع للوقوف على صحة الأرصدة الدفترية للإقماع ملك الهيئة والشركة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه التصفية والإفادة.

- ظهر قيمة مخزون انتاج تام بنحو ٥٣٥٤٧٦٥ جنيه بالخطأ وصحته ٥٢١٨٩٥٠ جنيه بفرق قدره ١٣٥٨١٥ جنيه ويتضح ذلك مما يلي :

اسم الصنف	الكمية	سعر الوحدة بعد المراجعة بالجنيه	الاجمالي بعد المراجعة بالجنيه	الاجمالي قبل المراجعة	الفرق بالجنيه
سوبر ذهب ٥٠ ك	١٠,٢	٥٤٧٣	٥٥٨٢٤,٦	٥٧٤٤٢,٣٢	-١٦١٧,٧٢
سوبر ذهب ٢٥ ك	٢,٩٥	٥٤٩٨	١٦٢١٩,١	١٦٦٨٥,٢	-٤٦٦,١
ذهب ٥٠ ك	٣٠٧,٢	٥٠٧٥	١٥٥٩٠,٤٠	١٦٠٧٦٣٩	-٤٨٥٩٩,٠٤
ذهب ٢٥ ك	٥٦٧,٧٧٥	٥٠٩٥	٢٨٩٢٨١٣,٦٢٥	٢٩٨٢٦٣٥,٦	-٨٩٨٢٢,٠٠٥
ردة ٧٢%	١٤٩,٧٦	٣٧٦٨,٥	٥٦٤٣٧٠,٥٦	٥٥٥٩٨٤	٨٣٨٦,٥٦
ذهب ١ ك	٢٣,٧	٥٥١٤	١٣٠٦٨١,٨	١٣٤٣٧٩	-٣٦٩٧,٢
الاجمالي			٥٢١٨٩٤٩,٦٨٥	٥٣٥٤٧٦٥,٢	١٣٥٨١٥,٥١-

يتعين اجراء التصويب اللازم.

- بلغت ارصدة الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٣٩,٥ مليون جنيه (رصيد مدين) ونحو ٣٠٨,٨ مليون جنيه (رصيد دائن) بحسابات العملاء والموردين .

- لم نتحقق من صحة تلك الارصدة والتي لم يتم المطابقة عليها مع الهيئة العامة للسلع التموينية وكانت اخر مطابقة على الارصدة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣ .

يتعين اجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة المذكورة في تاريخ المركز مع اجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات من نتائج .

- تضخم مديونية بعض عملاء الدقيق الفاخر استخراج ٧٢% وعدم تحصيل مستحقات الشركة طرفهم ، وكذا اجور نقل الاقماح لحساب الشركة العامة للصوامع نتيجة عدم سداد كامل قيمة مسحوباتهم والمستحق عليهم والجدول التالي يبين امثلة لذلك:

اسم العميل	رصيد ٢٠٢١/٣/٣١ (بالجنيه)
الشركة العامة للصوامع والتخزين	١٢٦٠٣٤٣٥
هيئة الامداد والتموين	٤٧٢٨٨٠
الشركة المصرية لتجارة الجملة	١٩٢٦٠٠٦
شركة الاهرام للمجمعات	٣٧٢٥٤١
الاجمالي	١٥٣٧٤٨٦٢

يتعين العمل على تحصيل مديونيات الشركة طرف العملاء
لما لذلك من اثر على السيولة واخذ الضمانات الكافية
للحفاظ على حقوق الشركة.

كما تضمنت أرصدة حسابات العملاء وأوراق القبض في ٣١/٣/٢٠٢١ ما يلي :-

- نحو ٢٩٧ ألف جنيه قيمة المتأخرات طرف مشتري المحلات التجارية بعمارتي الشركة ببرج فرشوط تمثل عدم سداد بعض الأقساط المستحقة.

يتعين اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة نحو تحصيل
مستحقات الشركة طرف مشتري و مستأجري الوحدات
بعمارات الشركة بمدينة فرشوط لما لذلك من اثر على
السيولة ، والالتزام بشروط التعاقد واخذ الضمانات الكافية
للحفاظ على حقوق الشركة طرف الغير.

- نحو ٢٤,٦ ألف جنيه قيمة عمولات توزيع مستحقة لبعض مستودعات السلع الغذائية بأسوان ولم يتم تسوية ارصدهم بقيمتها .

يتعين اجراء التصويب اللازم

- نحو ١,٩٤٧ مليون جنيه قيمة أرصدة مدينة متوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها احكام لم تنفذ ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ١,٩٢٧ مليون جنيه ، ويتصل بذلك تم تسوية نحو ٤٣٧٥٠ جنيه قيمة المديونية المستحقة علي العميل/روزينا (عزت أبو العلا) باستخدام المخصص دون اعتمادها من السلطة المختصة.

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

- اسفرت مراجعة حساب إيرادات مستحقة التحصيل عن ما يلي :
- لم يتم تغطية إيرادات الفترة بنحو ٧٨٦ الف جنيه قيمة بعض الايرادات المستحقة (الغير مسددة) عن ايجار بعض الوحدات بالمول التجاري ، وابراج طهطا ...الخ فيما عدا المسدد منها وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات (٢٧، ٢٨) بشأن استخدام اساس الاستحقاق .
- يتعين متابعة الإجراءات التي تكفل تحصيل الإيجارات المتأخرة، والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتنفيذ بنود التعاقد والحصول علي الضمانات الكافية التي تحفظ حقوق الشركة .

- نحو ٨٠١ الف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض المستأجرين تبين بشأنهم ما يلي:-
 - نحو ٤٠٦ الف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عطيفي السيد والنااتجة عن اعادة جدولة القيمة الإيجارية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التي تمت مع إدارة الشركة فى ٢٠٢٠/٢/٤ و التي انتهت الى انهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيم المديونية الى تسعة اقساط متساوية تنتهى فى ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بالسداد للأقساط المستحقة وقامت الشركة برفع جنح ضدة حكم فى بعضها بالحبس والبعض الاخر متداول .
 - نحو ٣٩٤,٨ الف جنيه قيمة المتأخرات طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالغرندقة وبرج طهطا عن فترات تراوحت بين ثلاث أشهر و اربع سنوات ، مقام بشأن بعضها دعاوى قضائية صدر لها احكام لصالح الشركة ولم تنفذ والبعض الاخر ترك العين.

يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف المستأجرين والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة مع مراعاة اخذ الضمانات الكافية عند التأجير للحفاظ على حقوق الشركة.

- تضمنت الأرصدة المدينة المتنوعة فى ٢٠٢١/٣/٣١ ما يلي :-
 - نحو ٧٧٠ ألف جنيه أرصدة متوقفة مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد .

يتعين متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونية.

■ تضمنت نحو ٦٦٨ الف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة عجز دولار، منها نحو ٦٥٧ الف جنيه قيمة التصرف فى كمية من الاقماح حوالى ١١٨,١٥ طن يوم ٢٣/٧/٢٠١٩ والواردة بها المطالبة من مديرية التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٧ (تم خصمها بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣) ومقامة ضدة الجنائية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنيات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام ومؤجلة لليوم الثانى من يوليو ٢٠٢١ لورود تقرير خبراء الابحاث والتزيف وخبراء الاذاعة والتلفزيون بالقاهرة وخبراء المحاسبين ، و مكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيه.

يتعين متابعة الاجراءات القانونية لاستداء حقوق الشركة طرف

المذكور .

■ نحو ١٠٢ الف جنيه قيمة مديونية مستحقة على بعض سائقي سيارات النقل بقطاعي الحركة والنقل بسوهاج وقنا عجز وقود والنااتجة عن صرف كميات من الدولار تفوق الاستهلاك طبقاً للمعدلات النمطية لكل سيارة .

يتعين حصر و بحث وتحديد المسؤولية عن تكرار تلك العجوزات

والإفادة، مع العمل على تسوية وخصم زيادات الوقود أولاً بأول

تفاديا لتراكم قيمة العجوزات على السائقين حفاظاً على أموال

الشركة .

- تم تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك (٤٥٨٩٢,٤ دولار، ٦٦,٦٦ ٩٨٢٢٣ يورو) بنحو ٢,٥٠٤ مليون جنيه في ٣١/٣/٢٠٢١ وذلك بالأسعار المعلنة في ٣٠/٦/٢٠٢٠ بفارق نحو ١٦,٨ الف جنيه ، بالمخالفة للبند (أ) من الفقرة رقم (٢٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يقضي بأنه " في نهاية كل فترة مالية تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال".

يتعين إعادة التقييم طبقاً لأسعار الصرف في تاريخ إعداد القوائم

المالية تطبيقاً لما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه و إجراء

التسويات اللازمة.

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٥٩,٨٤٥ مليون جنيه و نرى عدم كفايته حيث تبين بالفحص:
- ورد من المركز الضريبي لكبار الممولين ضريبة الدخل في ٢٠١٩/٦ برقم ١١٩٦٩ بتاريخ ٢٤/٦/٢٠١٩ عن اعوام من ٢٠٠٤/٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨/٢٠٠٩ ان رصيد المستحقات على الشركة بلغ نحو ٨,٧٨٠ مليون جنيه منها نحو ٧,٩٤١ مليون جنيه يمثل مقابل تأخير حتى ديسمبر ٢٠١٨ و تم احالة سنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦، ٢٠٠٦/٢٠٠٧ الى اللجنة المتخصصة
- بلغت قيمة فروق الفحص الضريبي عن الاعوام من ٢٠٠٩/٢٠١٠ حتى ٢٠١١/٢٠١٢ وكذا اعوام من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى ٢٠١٤/٢٠١٥ بالاضافة لعام ٢٠١٥/٢٠١٦ فيما يتعلق بضريبة الدخل مبلغ نحو ١٣٦,٦٥٥ مليون جنيه و تم احالة فحص الاعوام من ٢٠٠٩/٢٠١٠ حتى ٢٠١١/٢٠١٢ الى لجنة الطعن و الاعوام من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى ٢٠١٤/٢٠١٥ الى اللجنة المتخصصة و عام ٢٠١٥/٢٠١٦ الى اللجنة المتخصصة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن اعوام من ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ فيما يخص ضريبة الدخل و قد نشأ عنها فروق فحص و ذلك طبقا لنموذج ١٩ نحو ٦٥,٥٠٢ مليون جنيه و تم احالتها الى اللجنة الداخلية.
- بلغت مطالبات ضريبة كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٤ والتي تم حسابها تقديريا من قبل مصلحة الضرائب نحو ٥٠,٩٣٦ مليون جنيه منها نحو ١٦,٧٥٥ مليون جنيه عن اعوام ٢٠١٤، ٢٠١٣ تم ربطها بنموذج (٣٨) مرتبات فضلا عن فوائد التأخير الخاصة بها وتم الطعن حتي ٢٠١٤ و تم إحالة الاعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ لإعادة الفحص بمعرفة مركز كبار الممولين بناء على قرار لجنة الطعن، و قد تم اخطار الشركة بنموذج (٣٨) مرتبات عن عام ٢٠١٥ بفروق فحص بلغت نحو ٥٣,٤٤٦ مليون جنيه - تقديريا- و تم الطعن عليه و احالتها الى اللجنة الداخلية.
- بلغت فروق الفحص عن أعوام ٢٠٠٨/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥/٢٠١٦ فيما يخص ضريبة القيمة المضافة نحو ٧٨,٣٨١ مليون جنيه وقد قامت الشركة بدفع كامل قيمة تلك الفروق و التي يوجد عليها منازعات قضائية بين الشركة و مأمورية الضرائب على القيمة المضافة و مازالت متداولة و تم فحص ضريبة قيمة مضافة

عن اعوام من ٢٠١٧/٢٠١٦ حتى ٢٠١٩/٢٠١٨ و قد نشأ عنها مطالبة طبقا لنموذج ١٥ ق م بنحو ١١٤,٦٤١ مليون جنيه قامت الشركة بسداد نحو ٦٣,٣٧١ مليون جنيه بخلاف نحو ٣,٥٨٢ مليون جنيه ضريبة إضافية تمثل ١٠% من الضريبة الاضافية المستحقة و ذلك بعد تطبيق قانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بشأن التجاوز عن الضريبة المستحقة على اصل الدين، و لم تقم الشركة بسداد الفروق الضريبية لعامي ٢٠١٧/٢٠١٨، ٢٠١٨/٢٠١٩ بقيمة بلغت نحو ٥١,٢٧٠ الف جنيه بخلاف الضريبة الاضافية التي تستحق على ذلك المبلغ.

- تم الطعن من قبل الدولة على ربط الضريبة العقارية على مجمع اولاد نصير- مطحن ناصر اسوان - مطحن حورس بدعوى ارقام ١٣٠١٤ /٥ ق سوهاج ، ١٠٤٤١٠ ل ٦٥ ، ١٠٥٤٣٣ ل ٦٥ للمطالبة بالغاء قرار لجنة الطعن و اعادة الربط بناء على تقدير المأمورية و التي نشأ عنها نزاع على نحو ٦٤,٤١١ مليون جنيه حتى ٢٠٢١/٣/٣١
- و بذلك تبلغ اجمالى قيمة النزاعات الضريبية الخاصة بالشركة نحو ٤٣١ مليون جنيه.

يتعين متابعة الموقف الضريبي للشركة مع مصلحة الضرائب و إجراء ما يلزم من تسويات محاسبية في ضوء ما يسفر عنه الفحص الضريبي مع إعادة النظر في المخصص ليتناسب مع الالتزامات القائمة و مراعاة أثر ذلك علي نتائج الأعمال واثبات كافة الخلافات الضريبية بالموقف الضريبي للشركة.

- ظهر رصيد مجمع اضمحلال الاصول فى ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ٢,٢٠٧ مليون جنيه يخص اضمحلال مطحن الاتحاد بالاقصر على الرغم من ان المطحن يعمل برخصه مؤقته وقام بطحن كمية ٣٣,١٤٣ الف طن قمح مختلف الدرجات خلال الفترة وفقا لما قرر له من لجنة البرامج التابعة لوزارة التموين الامر الذى يشير الى انتفاء الغرض من هذا الاضمحلال .

يتعين اعادة النظر فى هذا الاضمحلال و اجراء ما يلزم من تسويات فى ضوء ذلك .

- اسفرت مراجعة حسابات الموردين عن وجود بعض الارصدة المدينة لبعض الموردين لم يتم تسويتها بالرغم من اداء الخدمة او التوريد وتأخر إثباتها بالدفاتر خلال فترة الفحص المحدود بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٧٨,٥ الف جنيه .

يتعين اجراء التسويات اللازمة اول باول

- ظهر رصيد الضرائب العقارية فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٧,٩٠٩ مليون جنيه فى حين ان اجمالى المستحق فيما يخص الضريبة العقارية عن الفترة من بداية تطبيق (القانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٣ والقرار بقانون رقم ٣٧٨ لسنة ٢٠١٣) حتى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٣٠,٧٠٧ مليون جنيه و اجمالى المسدد عن ذات الفترة بلغ نحو ٢٣,٣٧٩ مليون جنيه بفارق نحو ٧,٣٢٨ مليون جنيه، و يتصل بما سبق صدور احكام لصالح الشركة ارقام (٤٥٢٣ ل ٦ ق، ١٢٤٥ ل ٥ ق، ٤٥٢٤ ل ٦) لوحادات مطحن (البلينا، شونة طهطا)(١)، ٢ ب قطاع سوهاج) بتخفيض الربط السنوى لتلك الوحدات وفقا للجدول التالى :

اسم الوحدة	الربط السنوى قبل صدور الحكم (بالجنيه)	الربط السنوى قبل صدور الحكم (بالجنيه)	الفرق (بالجنيه)	الاثـر الرجـعـى التراكمى (بالجنيه)
مطحن البلينا	١١١٣٠١	٢١٢٨٢	٩٠٠١٩	٦٣٠١٣٣
شونة طهطا	١١٥٠٨	٦١٢٠	٥٣٨٨	٣٧٧١٦
٢ ب قطاع سوهاج	٧٠٢٠	٣٧٣٥	٣٢٨٥	٢٢٩٩٥

يتعين بحث و دراسة اسباب تلك الفروق و اجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك و مراعاة تطبيق اثر الاحكام الصادرة لصالح الشركة سالفه الذكر على الحسابات ذات الصلة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) فقره (٤٢)

- بلغ رصيد حساب الاجور المستحقة فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٤٤,٤ مليون جنيه تضمن نحو ٥ مليون جنيه "تحت مسمى الوسيط" معلى بصورة اجمالية دون تحليل لطبيعتها وفصل مكوناتها.

يتعين إعداد البيانات التحليلية اللازمة لتوضيح المستحقين.

- بلغت ايرادات محصلة مقدما نحو ٢٢٨ الف جنيه تضمنت نحو ١٩٢ الف جنيه قيمة ايرادات تخص الفترة بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١) عرض القوائم المالية بمادته رقم (٢٧) والتي تنص -على المنشأة إعداد قوائمها المالية باستخدام

أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية – والجدول التالي يبين ما يمكن حصره منها:-

م	اسم الحساب	البيان	المبلغ (بالجنيه)
١	شركة اتصالات مصر	ايجار محطة تقوية بمطحن سلندرات قنا عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٠/٣١	٤١٣٣٧
٢	شركة اتصالات مصر	ايجار محطة تقوية بمطحن سلندرات كوم امبو عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٠/٣١	٤١٣٣٧
٣	شركة فودافون مصر	ايجار محطة تقوية بمطحن حورس عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٠/٣١	٧٢٣٣٩
٤	شركة اورنج مصر	ايجار محطة تقوية بمطحن سلندرات قنا عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	٣١٠٠٢
	شركة قنا لصناعة الورق	ايجار تمرير ماسورة مياة عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦٠٠٠
	الاجمالي		١٩٢٠١٥

يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية.

- تضمنت الارصدة الدائنة الاخرى فى ٢٠٢١/٣/٣١ ما يلى :
- نحو ٤,٠٥٥ مليون جنيه تمثل قيمة مبالغ وعمولات محصلة لصالح بعض الجهات نذكر منها :

اسم الحساب	المبلغ بالجنيه
صندوق دعم وتحسين الخدمة التموينية	٢٨٢٥٧٣٦
عمولة تحصيل المخابز	١٠٩٨١٧
صندوق خدمات محافظة سوهاج	٥١٨٦٧
صندوق خدمات محافظة قنا	٤٧٥٨٢
عمولة تحصيل صندوق محافظة قنا	١٣٥٩٥٧
صندوق خدمات محافظة الأقصر	٢٠٦٣٣
عمولة تحصيل صندوق الأقصر	٤٧٧٨٣
عمولة صندوق خدمات محافظة أسوان	١٤٩٨٠
صندوق معاش الزراعين	٤١٢٠٢٦
صندوق الكواث والابئة	٣٨٨٨٤٦
الاجمالي	٤٠٥٥٢٢٧

يتعين بحث ما سبق ، واتخاذ ما يلزم لتسوية و سداد تلك المبالغ في ضوء ما تسفر عنه الدراسة وطبقاً للأصول المحاسبية المتعارف عليها .

- تم تعليية الحسابات الدائنة بنحو ٢٠٦ الف باسم حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية قيمة ما تم تعليته لحساب صندوق موازنة الأسعار بالشركة القابضة للصناعات الغذائية خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣١/٣١ دون ايضاح السند القانوني لتمويل هذا الحساب.

يتعين ضرورة موافاتنا بالسند القانوني لتمويل هذا الصندوق واجراء المطابقة على الرصيد مع الشركة.

- نحو ٥٤٤ ألف جنيه يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يقيم المستفيدون بصرفها من البنك يرجع بعضها إلى عام ٢٠٠٧ .

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

- تضمنت نحو ٦٩٢ ألف جنيه قيمة ضرائب عقارية ، واستهلاك كهرباء وإيجارات محصلة من شركات المحمول عن تأجير بعض الاسطح بوحدات الشركة المختلفة .

يتعين بحث هذه المبالغ واجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة.

- نحو ١١,٧ ألف جنيه عبارة عن مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك بعضها منذ عام ٢٠٠٧ ولا تخص الشركة .

يتعين مخاطبة البنوك بشأنها لتصويب الوضع .

- تم تخفيض الحساب بنحو ٣٢١,٣ الف جنيه (قيمة مصاريف ادارية لعمارات الشركة المختلفة) بالخطأ وصحته نحو ٢٧٧,٥ الف جنيه بفرق قدرة ٤٣,٨ الف جنيه.

يتعين اجراء التصويب اللازم واثر ذلك على الحسابات المختصة

- بلغت الضريبة على الدخل نحو ٢٢,٧ مليون جنيه تقديرياً حيث تم حسابها علي أساس صافي الربح المحاسبي في ٢٠٢١/٣/٣١ دون إعداد اقرار ضريبي لأغراض المركز المالي ، كما لم يتم حساب الضريبة المؤجلة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) والخاص بضرائب الدخل - فقرات (١٥ ، ١٦).

يتعين مراعاة أحكام قانون ضرائب الدخل ومعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن وإجراء التسويات اللازمة حتى تظهر القوائم المالية على حقيقتها.

- بلغ صافي الربح المحقق خلال الفترة نحو ٧٦,٦٢٥ مليون جنيه " بعد خصم الضريبة " بنقص بلغ ١٠,١٣ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة ٨٦,٧٥٤ مليون جنيه بنسبة انخفاض بلغت نحو ١١,٧% وقد تبين الاتي :

- اسفرت نتائج اعمال المخابز خلال الفترة عن خسارة نحو ٧,٦ مليون جنيه .
- ساهمت الإيرادات العرضية (الناجمة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٣٨,٦ مليون جنيه وبنسبة ٣٨,٩% من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ ٩٩,٣ مليون جنيه ويتضح ذلك مما يلي :

المبلغ بالجنيه	البيان
٢٩٤٨٣٧٥٢	فوائد دائنة
٥٧٩٨٦٧٣	إيرادات استثمارات مالية
٣٣١٩٨٣٧	إيرادات أخرى متنوعة
٣٨٦.٢٢٦٢	الإجمالي

- نقص كميات القمح المطحون لانتاج دقيق تمويني استخراج ٨٢% خلال الفترة البالغة ٧٦٣٠٣٦ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق بنحو ٥٦٧٩٣ طن والبالغة ٨١٩٨٢٩ طن وبنسبة نقص ٦,٩% مما له الأثر على قائمة الدخل .

يتعين بحث ما سبق واتخاذ الإجراءات اللازمة لتعظيم نتائج اعمال الشركة من انشطتها الرئيسية .

- لم يتم إعداد قوائم مالية مجمعة للشركة وشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢١/٣/٣١ والتي تمتلك الشركة ٥٧,٦٨% من رأسمالها بالمخالفة

للمادة (١٨٨) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ومعيار المحاسبة رقم (٤٢ - فقرة ٤) من معايير المحاسبة المصرية.

يتعين إعداد القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/٣/٣١ .

اسفرت مراجعة حسابات المصروفات والايرادات عن بعض الملاحظات بيانها كما يلي :

- لم يتم تحميل المصروفات - خدمات مشتراة بمبلغ ٨٠٠٥٧ جنيه قيمة ١٠% مصروفات ادارية على ايرادات نقل الاقماح المستوردة لحساب الشركة العامة للصوامع والتخزين خلال شهر مار س ٢٠٢١.
- تعرض بعض سيارات الشركة لحوادث بعضها يرجع إلى ابريل ٢٠٢٠ ، ولم تقم الشركة بموافاة شركة التأمين بالمستندات اللازمة للحصول على التعويض المناسب.
يتعين سرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لصرف التعويض المناسب من شركة التأمين وإصلاح السيارات واجراء التسويات على الحسابات المختصة.

- بلغ حساب تعويضات وغرامات (مدين) نحو ٤,٤٤٤ مليون جنيه تتمثل بما يلي -
 - نحو ٢,٨٤٢ مليون جنيه قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقلات المنفذة بمعرفة سيارات الشركة بحمولات زائدة عن العمولات القانونية المثبتة برخصة تسير المركبات وذلك بالمخالفة لقانون المرور الأمر الذي يقلل من كفاءة تلك المركبات ويؤثر أيضاً علي كفاءة الطرق ويزيد من معدلات الحوادث وتحمل الشركة تلك الغرامات.
 - نحو ١,٥٦٧ مليون جنيه قيمة غرامات عن عدم الالتزام بقرار وزارة الصحة رقم (٧٩) لسنة ٢٠١٧ بشأن احكام تامين المرض المنصوص عليها بالباب الخامس من القانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ .
 - نحو ٣٥,٦ الف جنيه قيمة غرامات شركة الكهرباء بابراج طهطا.

يتعين الالتزام بأحكام قانون المرور منعاً لتوقيع تلك الغرامات وحفاظاً علي كفاءة سيارات الشركة وكذا شبكة الطرق وتقليل الحوادث ومراعات تطبيق القوانين والقرارات السارية التي تخص الشركة للحد من تلك الغرامات وتعظيماً للإيرادات .

- تم تخفيض المصروفات بنحو ٦,٧٥٩ الف جنيه بإجراء مقاصة بين الإيرادات والمصروفات بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات أرقام (٣٢,٣٣,٣٤) يمثل الفرق بين سعر بيع الدقيق للمستودعات والمحدد بواقع ٦٥٠ جنيه للطن طبقاً للقرار الوزاري رقم ٢٢٤ لسنة ٢٠١٧ وبين أسعار المحاسبة مع الهيئة العامة للسلع التموينية والمحدد بواقع ٦٢٠ جنيه ودون إجراء مطابقة مع الهيئة .

يتعين إجراء التصويب اللازم والالتزام بالقرارات الوزارية مع ضرورة إجراء المطابقة مع الهيئة وإجراء التسويات اللازمة بالحسابات الخاصة بها ، ووفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري المشار إليه.

- تضمنت مصروفات الفترة مبالغ مقيدة تقديرياً بنحو ٣٧,٦٣ مليون جنيه قيمة اجور نقدية ومزايا عينية وفقاً لما يلي:-

■ نحو ٢٩,٦٢٥ مليون جنيه قيمة مكافاة العاملين عن الميزانية للعام المالي المنتهى فى ٢٠٢١/٦/٣٠ ودون العرض على السلطة المختصة.

■ نحو ٤,٤٤٤ مليون جنيه قيمة التأمينات الاجتماعية المستحقة عن اجور ومكافآت العاملين.

■ نحو ٣,٥٦١ مليون جنيه قيمة ما تحملته الشركة من الدقيق البلدي استخراج ٨٢% المنصرف للعاملين ، بدون إجراء مطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية).

يتعين حصر المصروفات الفعلية وإجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وإجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة فى ضوء ذلك.

- أسفر مراجعة قائمة التدفقات النقدية عما يلي:

■ تضمنت التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار نحو ١٨,٥٩٢ مليون جنيه تمثل مدفوعات لشراء اصول ثابتة لم نقف على اسس التى استندت اليها الشركة فى حساب تلك التدفقات.

- تضمنت التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار نحو ٤٨,٤٣٣ مليون جنيه يمثل متحصلات من بيع استثمارات مالية بالخطأ و صحته نحو ٧٢,٦٩٨ مليون جنيه حيث ان ذلك يمثل ما تم تحصيله فعليا خلال الفترة .
- تضمنت التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار نحو ٤٨٧ الف جنيه يمثل قيمة متحصلات من بيع اصول ثابتة و ما هو ما تم اثباته كارباح بيع اصول ثابتة فى قائمة الدخل و لم يتم تسويته ضمن البنود غير النقدية مما يعنى تاثره مرتين كتدفق نقدى داخل .

يتعين إعادة النظر فى قائمة التدفقات النقدية و إعدادها طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) بالخاص بالتدفقات النقدية .

- عدم مراعاة ما ورد بالمادة رقم (٧٧) بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وكذا مواد اللائحة التنفيذية ارقام (٢٣٧، ٢٣٨، ٢٤٠) والنظام الأساسي للشركة بالمواد ارقام (٢٢، ٤٣)، وكذا ما ورد بالمادة رقم (٦) بنود ارقام (٧، ٩) من قواعد القيد والشطب الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية والقرار رقم ٤٧ بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٢ بشأن حظر الجمع بين مناصبي رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب التنفيذي، والكتاب الدوري رقم(٩) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٩ على ان يتم توفيق الاوضاع خلال سنة من تاريخ العمل به أول انتخابات لمجلس إدارة الشركة، وخطاب البورصة المصرية بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٣ بشأن تعديل قواعد القيد والشطب للأوراق المالية بمادة رقم (٨).

يتعين الالتزام بالقواعد المنظمة في هذا الشأن.

- عدم تطبيق احكام القانون رقم (٤) لسنة ٢٠٢١ (صادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢١) بتعديل بعض احكام قانون انشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودى ومصابى العمليات الحربية والارهابية والامنية واسرهم الصادر بالقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالمواد الاتية :-

▪ **المادة رقم (٧) والتي تنص على (.. فرض ضريبة قيمتها خمسة جنيهاً على الخدمات أو المستندات التي تقدمها أو تصدرها الجهات العامة وهيئات القطاع العام وشركاته ، وشركات قطاع الاعمال العام ، والشركات المملوكة بالكامل للدولة او التي تساهم فيها بنسبة تزيد عن (٥٠%) بناء على طلب ذوى الشأن وكذا.....).**

▪ **المادة رقم (٨) والتي تنص على (لأغراض التضامن والمشاركة المجتمعية... تخصم شهريا نسبة تعادل خمسة من عشرة الاف من راتب العاملين بالجهات العامة والقطاع العام وشركاته ، وشركات قطاع الاعمال العامالخ).**

- **مخالفة قانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ (صادر بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠)-**
عند صرف الارباح - فى شأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية - بمادته الاولى - والتي تنص على يستقطع شهريا ولمدة اثنى عشر شهراً (١%) من صافى دخل العاملين المستحق من جهة عملهم أو بسبب العمل تحت أى مسمى و نسبة (٠,٥ %) من صافى المستحق من المعاش المقرر وفقا لقوانين التأمينات والمعاشات وذلك لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية

يتعين ضرورة الالتزام بأحكام القوانين المشار إليها واجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة والافادة.

- **تم حساب نصيب السهم من أرباح الفترة الظاهر بقائمة الدخل بنحو ١٠,٩٥ جنيه للسهم ولم يتم مراعاة طريقة حساب نصيب السهم من الارباح الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم .**

- **لم يتم الإفصاح عن إيرادات ونتائج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافي بالمخالفة لما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) - القوائم المالية الدورية - (فقرة ١٦ أ- بند ز) .**

يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها.


الاستنتاج :

وفى ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء بالفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريراً فى : ٩ / ٥ / ٢٠٢١

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة




(محاسب/ أشرف محمد سعد الدين)

يعتمد،،،

الوكيل الاول

مدير الإدارة



(محاسب/ هويدا حسن محمد عبدالصمد)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



(محاسب/ احمد فاروق عبد الحليم)